ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баяннуур сумын ЭМТ-ийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: БУА-2022/3/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Булган аймаг 2022 он	Аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Д.Анхбаяр Утас:70342580 Цахим хаяг: Ankhbayard@audit.gov.mn Аудитын менежер: Ж.Энхцоодол Утас: 70342716 Цахим хаяг: Enkhtsoodolj@audit.gov.mn Ахлах аудитор: П.Мөнхтуяа Утас: 70342716 Цахим хаяг: MonkhtuyaP@audit.gov.mn Аудитор: Утас: 70342716 Цахим хаяг:

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. Аудитын санал дүгнэлт..3
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл...5-19
3. Аудитын тайлан...19-23
   3.1 Ерөнхий зүйл...
   3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт...
   3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал...
   3.4 Материаллаг байдал...
   3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга...
   3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв..
   3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг...
   3.8 Аудитын гол асуудал..
   3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал.............
   3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт...
   3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал...
4. Аудитын илрүүлэлт...23
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл...23

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
ЭМТ	Эрүүл мэндийн төв
ЭМДС	Эрүүл мэндийг дэмжих сан
ЭМГ	Эрүүл мэндийн газар

**БУЛГАН АЙМГИЙН
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

Анхлагчдын өргөн чөлөө 1-120,
Жаргалант баг, Булган сум, Булган аймаг, 63082
Утас/Факс:7034-3259
E-mail:bulgan@audit.gov.mn

2022.02.25 № 59

танай ______ ны № ______ т

БАЯННУУР СУМЫН ЭМТ-ИЙН
ДАРГА Б.ҮҮРИЙНТУЯА ТАНАА

Зөрчилгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Баяннуур сумын 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Баяннуур сумын ЭМТ-ийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт гэдэг нь дээд түвшний баталгаа боловч материаллаг буруу илэрхийлэл байгаа тохиолдолд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүгдийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа биш юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Д.АНХБАЯР

006020073

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

СТ-2А

САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**26,474,791.99**	**150,078,074.62**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	-	6,015,230.03
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	-	6,015,230.03
3121	**Төгрөг**	-	6,015,230.03
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	4,565,635.03
31215	Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах	-	1,449,595.00
33	**АВЛАГА**	-	70,016,898.68
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	265,222.68
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	-	68,680,000.00
335	**Бусад авлага**	-	1,071,676.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	-	308,850.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	-	762,826.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	26,474,791.99	74,045,945.91
351	**Түүхий эд материал**	9,055,717.09	67,886,303.71
35130	Эм боох материал	9,055,717.09	67,886,303.71
354	**Хангамжийн материал**	17,419,074.90	6,159,642.20
35410	Бичиг хэргийн материал	562,300.00	-
35420	Аж ахуйн материал	15,392,670.00	1,824,250.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	384,424.90	384,424.90
35450	Барилгын засварын материал	235,120.00	235,120.00
35460	Хүнсний материал	844,560.00	3,715,847.30
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**310,342,551.16**	**429,165,787.18**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	310,342,551.16	429,165,787.18
392	**Биет хөрөнгө**	301,366,551.16	420,289,787.14
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	243,354,629.67	242,109,629.67

39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(29,931,248.52)	(38,672,682.96)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	57,872,000.00	126,872,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(33,331,166.55)	(40,464,499.86)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	99,413,620.73	170,711,789.98
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(45,366,774.56)	(54,051,023.80)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	14,377,666.40	17,539,166.40
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(5,022,176.01)	(7,690,592.29)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	-	3,936,000.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	8,976,000.00	8,876,000.04
39301	Програм хангамж	100,000.00	100,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(99,999.96)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	8,876,000.00	8,876,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**336,817,343.15**	**579,243,861.80**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**250,968.00**	**2,478,758.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	250,968.00	2,478,758.00
413	**Өглөг**	250,968.00	2,478,758.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	26,550.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	96,000.00	2,417,208.00
41330	Татаас, санхүүжилт, шилжүүлгийн өглөг	-	35,000.00
4136	**Бусад өглөг**	154,968.00	-
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	154,968.00	-
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**336,566,375.15**	**576,765,103.80**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	336,566,375.15	576,765,103.80
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	216,241,520.90	216,241,520.90
51101	Өмч: - төрийн	216,241,520.90	216,241,520.90
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	(77,832,787.68)	162,365,940.97
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(77,832,787.68)	(77,832,787.68)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	240,198,728.65

51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	198,157,641.93	198,157,641.93
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**336,817,343.15**	**579,243,861.80**

СТ-2А

САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

/төгрөгөөр/

Дансны код	**Үзүүлэлт**	**Өмнөх оны гүйцэтгэл**	**Тайлант оны гүйцэтгэл**
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**347,323,975.09**	**719,421,908.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**30,572,635.09**	**-**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	28,372,635.09	-
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	28,372,635.09	-
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	28,372,635.09	-
122	**Тусламжийн орлого**	2,200,000.00	-
122001	Хандив тусламж /дотоод/	2,200,000.00	-
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**316,751,340.00**	**719,421,908.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	257,132,600.00	313,166,900.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	257,132,600.00	313,166,900.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	18,159,900.00	102,269,030.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	-	6,770,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	18,059,900.00	95,499,030.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	100,000.00	-
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	16,443,100.00	34,871,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	16,443,100.00	34,871,400.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	25,015,740.00	269,114,578.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	25,015,740.00	269,114,578.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**371,070,020.36**	**698,130,144.73**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**371,070,020.36**	**698,130,144.73**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	369,355,682.86	672,280,144.73
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	214,456,286.16	268,714,976.29
210101	Үндсэн цалин	128,614,287.12	136,029,940.32

210102	Нэмэгдэл	72,180,486.81	70,601,239.97
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	3,382,000.00
210104	Урамшуулал	13,661,512.23	58,701,796.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	28,972,400.00	37,198,166.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,388,000.00	27,842,366.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,146,100.00	2,477,300.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,716,900.00	1,839,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	429,200.00	459,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,292,200.00	4,579,000.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	17,375,950.00	35,960,409.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,266,050.00	3,309,201.00
210302	Түлш, халаалт	14,638,900.00	32,003,208.00
210303	Цэвэр, бохир ус	471,000.00	648,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	21,873,740.00	38,354,063.00
210401	Бичиг хэрэг	1,688,400.00	4,656,550.00
210402	Тээвэр, шатахуун	10,389,376.00	14,795,070.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,030,800.00	3,193,900.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,205,500.00	10,768,900.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,679,264.00	4,887,643.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	1,880,400.00	52,000.00
2105	**Нормативт зардал**	42,195,068.61	218,895,337.93
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	36,834,168.61	197,966,653.23
210502	Хоол, хүнс	4,065,900.00	13,548,684.70
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,295,000.00	7,380,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,405,089.00	6,372,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	99,089.00	4,824,000.00
210604	Урсгал засвар	1,306,000.00	1,548,000.00

2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,332,000.00	1,050,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,332,000.00	1,050,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	15,373,469.15	7,885,629.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	14,786,501.15	6,338,729.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	432,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	55,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	142,192.00	108,900.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	-	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	1,350,000.00
210807	Газрын төлбөр	12,776.00	-
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	26,371,679.94	57,849,563.51
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,060,025.00	21,133,932.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	1,090,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	24,311,654.94	35,625,631.51
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	1,714,337.50	25,850,000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	995,000.00	25,850,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	995,000.00	25,850,000.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	719,337.50	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	719,337.50	-
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**(23,746,045.27)**	**21,291,763.27**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	5,402,215.18	6,477,750.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	5,401,135.18	6,477,750.00
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	1,080.00	-
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	(5,402,215.18)	(6,477,750.00)
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**(29,148,260.45)**	**14,814,013.27**

СТ-2А

МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**316,751,340.00**	**650,776,908.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**316,751,340.00**	**650,776,908.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	257,132,600.00	313,166,900.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	257,132,600.00	313,166,900.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	18,159,900.00	33,624,030.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	-	6,770,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	18,059,900.00	26,854,030.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	100,000.00	-
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	16,443,100.00	34,871,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	16,443,100.00	34,871,400.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	25,015,740.00	269,114,578.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	25,015,740.00	269,114,578.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**334,653,850.00**	**570,999,777.97**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**334,653,850.00**	**570,999,777.97**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**332,939,512.50**	**545,449,777.97**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	214,456,286.16	268,980,198.97
210101	Үндсэн цалин	128,614,287.12	136,295,163.00
210102	Нэмэгдэл	72,180,486.81	70,601,239.97
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	3,382,000.00
210104	Урамшуулал	13,661,512.23	58,701,796.00

2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	28,972,400.00	37,198,166.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,388,000.00	28,000,166.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,146,100.00	2,299,500.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,716,900.00	1,839,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	429,200.00	459,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,292,200.00	4,599,000.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	15,151,200.00	33,595,201.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,266,050.00	3,509,201.00
210302	Түлш, халаалт	12,609,150.00	29,586,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	276,000.00	500,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	18,679,176.00	35,802,170.00
210401	Бичиг хэрэг	1,258,000.00	4,050,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	10,389,376.00	14,795,070.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,030,800.00	2,779,800.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,201,000.00	10,650,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,800,000.00	3,526,000.00
2105	**Нормативт зардал**	32,593,674.19	141,013,407.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	25,322,274.19	120,687,117.00
210502	Хоол, хүнс	4,321,400.00	16,237,290.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,950,000.00	4,089,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,745,000.00	3,055,400.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	485,000.00	-
210604	Урсгал засвар	1,260,000.00	3,055,400.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,332,000.00	1,050,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,332,000.00	1,050,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	15,218,501.15	9,098,455.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	14,786,501.15	7,101,555.00

210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	432,000.00	450,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	55,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	108,900.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	-	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	1,350,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	4,791,275.00	15,656,780.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,791,275.00	15,167,780.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	489,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**1,714,337.50**	**25,550,000.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	995,000.00	25,550,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	18,000,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	995,000.00	7,550,000.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	719,337.50	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	719,337.50	-
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**(17,902,510.00)**	**79,777,130.03**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**7,878,900.00**	**73,761,900.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**7,878,900.00**	**73,761,900.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	7,878,900.00	73,761,900.00
222001	Тоног төхөөрөмж	7,878,900.00	73,761,900.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(7,878,900.00)**	**(73,761,900.00)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	(25,781,410.00)	6,015,230.03
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	-	6,015,230.03

СТ-4А

ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн

C01	**2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	216,241,520.90	198,157,641.93	(77,832,787.68)		336,566,375.15
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-		-
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**216,241,520.90**	**198,157,641.93**	**(77,832,787.68)**	-	336,566,375.15
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-		-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-		-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-		-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	246,173,165.19		246,173,165.19
C08	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**216,241,520.90**	**198,157,641.93**	**168,340,377.51**	-	582,739,540.34
D01	**2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**216,241,520.90**	**198,157,641.93**	**168,340,377.51**	-	582,739,540.34
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-		-
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**216,241,520.90**	**198,157,641.93**	**168,340,377.51**	-	582,739,540.34
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-		-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-		-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-		-
D07	Гадаад валютын	-	-	-		-

	хөрвүүлэлтийн зөрүү					
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	240,198,728.65		240,198,728.65
D09	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**216,241,520.90**	**198,157,641.93**	**408,539,106.16**	-	822,938,268.99

ТГ

ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	**Үзүүлэлт**	**Тайлант оны**	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	**Гүйцэтгэл**
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	520856700.00	365090884.97
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	520856700.00	286828984.97
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	520456700.00	286478984.97
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	270069800.00	229273014.97
210101	Үндсэн цалин	138508800	136295163.00
210102	Нэмэгдэл	70537600	70601239.97
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4284000	3382000.00
210104	Урамшуулал	56739400.0	18994612.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	36142600	31043300.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	28093000	21845300.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2300000	2299500.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	919600	1839600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	230200	459900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4599800	4599000.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	24133000	32466000.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1192000	2380000.00
210302	Түлш, халаалт	11470500	29586000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	11470500	500000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	26006500.00	20399170.00
210401	Бичиг хэрэг	776000	1230500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	7755000	14375970.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2780400	1,486,800.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	11167100	2,005,900.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3528000	1,300,000.00

2105	**Нормативт зардал**	142,800,600	32,404,295.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	120,687,800	25,499,985.00
210502	Хоол, хүнс	19,162,800	4,015,310.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,950,000	2,889,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	5,200,000	(70,828,730.00)
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,000,000	(71,884,130.00)
210604	Урсгал засвар	3,200,000	1,055,400.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	2,479,000	496,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,479,000	496,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	10,375,600	9,098,455.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,839,600	7,101,555.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	882,000	450,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	58,000	55,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	120,500	108,900.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	35,000	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,350,000	1,350,000.00
210807	Газрын төлбөр	40,500	-
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	50,000	-
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	3,249,600	2,127,480.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,249,600	2,127,480.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	400,000	350,000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	400,000	350,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	400,000	350,000.00
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**-**	**78,261,900.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	-	78,261,900.00
222001	Тоног төхөөрөмж	-	78,261,900.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	574,654,500.0	369,656,520.00
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	313,167,400	313,166,900.00

131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	313,167,400	313,166,900.00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	35,016,000	34,871,400.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	35,016,000	34,871,400.00
1340	**НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	226,471,100	21,618,220.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	226,471,100	21,618,220.00
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		**4,565,635.03**

НТ-2

НЭМЭЛТ САНХҮҮЖИЛТИЙН ТАЙЛАН

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**279,670,793.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**210,408,893.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	185,208,893.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	39,707,184.00
210101	Үндсэн цалин	-
210102	Нэмэгдэл	
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	
210104	Урамшуулал	39,707,184.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	6,154,866.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	6,154,866.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	1,129,201.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,129,201.00
210302	Түлш, халаалт	
210303	Цэвэр, бохир ус	
210304	Байрны түрээс	
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	15,403,000.00
210401	Бичиг хэрэг	2,820,300.00

210402	Тээвэр, шатахуун	419,100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,293,000.00
210404	Ном, хэвлэл	
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	8,644,600.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,226,000.00
2105	**Нормативт зардал**	108,609,112.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	95,187,132.00
210502	Хоол, хүнс	12,221,980.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,200,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	2,000,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	
210602	Тавилга	
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	
210604	Урсгал засвар	2,000,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	554,000.00
210701	Гадаад албан томилолт	
210702	Дотоод албан томилолт	554,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	-
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	
210803	Даатгалын үйлчилгээ	
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	
210807	Газрын төлбөр	
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	11,651,530.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,162,530.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	489,000.00
211	**ХҮҮ**	-
2111	**Гадаад зээлийн үйлчилгээний төлбөр**	-
211101	Гадаад зээлийн үйлчилгээний төлбөр	
2112	**Дотоод зээлийн үйлчилгээний төлбөр**	-
211201	Дотоод зээлийн үйлчилгээний төлбөр	

212	**ТАТААС**	**-**
2121	**Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас**	**-**
212101	Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас	
2122	**Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас**	**-**
212201	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	25,200,000.00
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	**-**
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	
213102	Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг	
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	25,200,000.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	18,000,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	
213206	Ээлжийн амралтаар нутаг явах унааны хөнгөлөлт	
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,200,000.00
2133	**Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**-**
213303	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	
213403	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	
213503	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**69,261,900.00**
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	69,261,900.00
220001	Барилга байгууламж	
221001	Их засвар	
222001	Тоног төхөөрөмж	69,261,900.00
223001	Бусад хөрөнгө	
224001	Стратегийн нөөц хөрөнгө	
225001	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	
2260	Гадаад эх үүсвэрээр	-
226001	Гадаад эх үүсвэрээр	
23	**ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ**	**-**
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	
231001	Гадаадын санхүүгийн зах зээлээс санхүүжих зээл	

232001	Гадаадын төслийн зээлээс санхүүжих зээл	
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	33,624,030.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	33,624,030.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	6,770,000.00
131102	Төсвийн жилийн явцад УИХ-аас соёрхон баталсан, ЗГ хоорондын гэрээ болон ОУ байгууллагаас авах хөнгөлөлттэй зээл	
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	26,854,030.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	
131106	Төсвийн урамшуулал	
IV	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)**	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	1,449,595.00

3. Аудитын тайлан

3.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д “Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана.” гэж заасны дагуу Баяннуур сумын ЭМТ-ийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд шалгагдагч этгээд, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын талаар болон аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал болон аудитын санал дүгнэлт, түүний үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Энэхүү тайланд шалгагдагч этгээдэд санхүүгийн тайлан, бүртгэлд гарсан алдаа зөрчилтэй, холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг аудитын газрын ахлах аудитор П.Мөнхтуяа гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Ж.Энхцоодол, дарга, тэргүүлэх аудитор Д.Анхбаяр нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Баяннуур сумын ЭМТ-ийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 25-ны өдөр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Баяннуур сумын ЭМТ нь “Эрүүл мэндийн анхан шатны тусламж үйлчилгээг үйлчлэх хүрээний хүн амдаа жигд тасралтгүй хүртээмжтэй үзүүлэх” гэсэн зорилго тавьж, эрүүл мэндийн анхан шатны тусламж үйлчилгээний чанарыг сайжруулан, хүн амын дунд нас

баралтыг бууруулж, дундаж наслалтыг уртасгах, өвчний хүндрэлийг бууруулах, урьдчилан сэргийлэх, эрт илрүүлэгийг зохион байгуулах, оношлох, эмчлэх, хянах, үндсэн чиг үүргийг хэрэгжүүлэн ажиллаж байна.

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд өөрчлөлт ороогүй байна.

Байгууллагын удирдлагыг хэрэгжүүлж байгаа дотоод хяналтуудаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөөтэй байна.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн, тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна.

Хяналт, шинжилгээ, үнэлгээ дотоод аудитын газар болон дотоод аудитын нэгжгүй болно.

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудитораас шууд туслалцаа авах шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор санал дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Баяннуур сумын ЭМТ-ийн 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн хүлээн зөвшөөрөхүйц санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал гэж үнэлсэн.

3.4 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2020 оны нийт хөрөнгийн 336.8 сая төгрөгөөс 2 хувиар буюу 6.7 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 80 хувиар буюу 5.4 сая төгрөгөөр тогтоосон.

Тогтоосон төлөвлөлтийн ерөнхий материаллаг байдлыг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Баяннуур сумын ЭМТ нь 2021 оны санхүүгийн тайлангийн тодруулгыг Сангийн сайдын 388 дугаар журмын 3-р хавсралтын дагуу бэлтгэж тайлагнасан байна. Үүнд: Санхүү байдлын, Үр дүнгийн, Мөнгөн гүйлгээний, Өмчийн өөрчлөлтийн тайлангууд, санхүүгийн тодруулга тайлангуудын өөрчлөлт, нягтлан бодох бүртгэлийн зарчмыг баримтлан, НБББ, санхүүгийн болон үйл ажиллагааны үр дүнгийн талаар болзошгүй өр төлбөр, авлагыг зэргийг тодруулж тайлагнасан болно.

3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь тус хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

3.6.1 Төсвийн төлөвлөлт

Баяннуур сумын ЭМТ нь 2021 онд улсын төсвөөс 313.2 , ЭМДС-гаас 29.7, Орон нутгийн төсвөөс 28.9 сая төгрөг буюу нийт 371.8 сая төгрөгийн санхүүжилт авахаар төлөвлөсөн байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тус сумын ЭМТ нь 2021 он улсын төсвөөс 313.2, орон нутгийн төсвөөс 34.8, ЭМДСангаас 26.9, нэмэлт дансаар 26.8, өөрийн үйл ажиллагааны орлогоос 5.6, үндсэн бус үйл ажиллагааны орлогоос 1.2 буюу нийт 650.8 сая төгрөгийн санхүүжилт авч гүйцэтгэлээр 644.7 сая төгрөгийг зарцуулж, мөнгөн гүйлгээний тайлангаар 6.0 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй тайлагнажээ.

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.5-д харуулав.

3.6.3 Нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т “нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна” гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй.

Баяннуур сумын ЭМТ нь 2021 онд нэмэлт дансаар ЭМДЕГ-аас урьдчилан сэргийлэх багц тусламж үйлчилгээнээс 66.7, ковидын хэвтэн эмчлүүлсэн тусламж үйлчилгээнээс 168.4, ковидын вакцинжуулалтаас 12.3, ЭМГ-аас /дархлаажжлалт, томилолт, вакцин/ 26.9, өөрийн орлогоос 5.6, иргэдээс 1.1 сая төгрөг буюу нийт 281.1 сая төгрөгийн санхүүжилт авч гүйцэтгэлээр 279.7 сая төгрөгийг зарцуулж 1.4 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй тайлагнасан байна.

Нэмэлт төсвийн тайланг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.6-д харуулав.

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Баяннуур сумын ЭМТ нь ковид буюу цар тахалтай холбогдуулаад ЭМС-ийн 2021 оны 07 дугаар сарын 26-ны өдрийн А/496, 2021 оны 09 дүгээр сарын 17-ны өдрийн А/585 тоот тушаалуудыг үндэслэн 25.2 сая төгрөгийн мөнгөн тэтгэмжийг олгожээ.

Хандив тусламжаар ЭМГ-аас 17.2, иргэнээс 27.0, Улсын онцгой комиссоос 43.0 сая төгрөг төгрөг буюу нийт 87.2 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгө, ЭМГ-аас эм боох болон хамгаалах хэрэгслийн 137.7, Бат-Өсөх ирээдүй дэлгүүрээс 0.8, иргэнээс 0.5 сая төгрөгийн бараа материалын орлогыг тус бүр орлого авч холбогдох хөрөнгө, матераилын данс бүртгэлд тайлагнажээ.

Санхүүгийн тодруулга тайлангаар авлагыг 700.1, өглөгийг 2.5 сая төгрөгөөр нэмэгдүүлжээ. Үүнээс хэвтэн эмчлүүлсэн, дархлаажуулалтын 68.7 сая төгрөгийн авлага байна.

Санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй 73.7 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрч залруулга хийх тухай 2022 оны 02 дугаар сарын 23-ны өдрийн 36 тоот албан бичгийн дагуу санхүүгийн тайланд залруулга хийж баталгаажууллаа.

3.8 Аудитын гол асуудал

Тус сумын 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайланг баталгаажуулж ажиллахдаа аудитын төлөвлөлтийн үе шатанд сонгосон нийт 13 эрсдэлийн хүрээнд горим сорилыг хэрэгжүүлэн ажиллалаа.

Хэрэгжүүлсэн горим сорилоор цалингийн илүү тооцож олгосныг авлагаар тусгасан боловч тухайн ажилтан ажлаас халагдахад зөрүү цалинг суутган тооцоогүй, тооцоо нийлж ажиллаагүй, томилолтын хуудсанд илтгэх ажлын тайлан хавсаргаагүй, анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу, хүнсний орлого дутуу, орлогод аваагүй, зөрүүтэй тайлагнсан, е-баримтыг дутуу бүрдүүлж ажилласан, шилэн дансны мэдээлийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн зэрэг зөрчлүүд илэрч байна.

3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайлангийн аудитын санал дүгнэлтээс тусад нь салгах ёстой гэж заасан байна.

3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг

тогтоох журам"-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Үүний дагуу байгууллагын мэдээллийг шилэн дансанд бүрэн мэдээлсэн боловч 2021 оны 20 мэдээллүүдийг хугацаа хоцроож мэдээлжээ.

3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцэж байгаа ч хугацаа хоцроож мэдээлэж байгаа нь холбогдох шалгуурт нийцэхгүй байна.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх санхүүгийн тайлан баталгаажуулах аудитаар 3 зөвлөмж өгч ажилласнаас зөвлөмжийн хэрэгжилтийг 2021 оны 06 дугаар сарын 10-ны өдөр хүргүүлж ажиллажээ.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Баяннуур сумын ЭМТ нь 2022 оноос гүйцэтгэлээрээ санхүүжиж байгаатай холбогдуулан өөрийн төлөвлөгөө, гүйцэтгэлийн орлогыг түүвэрлэн шалгах шаардлага үүсэж байна.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 74.8 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс 0.3 сая төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт, 0.7 сая төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага, 3 зөвлөмж өгч, 73.7 сая төгрөгийн алдааг залруулж ажиллалаа.

4.1 Залруулсан алдаа

Мөнгөн гүйлгээний тайланд 73.7 сая төгрөгийн хөрөнгийн зардал дансыг буруу илэрхийлэн тайлагнасныг НББ-ийн тухай 15 дугаар зүйлд заасны дагуу залруулга хийж баталгаажуулан ажиллалаа.

4.2 Төлбөрийн акт

Төлбөрийн акт бичигдээгүй болно.

Тус сумын ЭМТ-ийн 2021 оны хүнсний орлого, зарлагын тайланг түүвэрлэн шалгахад 252000 төгрөгийн махыг орлогод аваагүй, эцсийн үлдэгдлийг 92.4 мянган төгрөгөөр зөрүүттэй тайлагнасан, нийт 344400 төгрөгийн зөрчлүүд илэрсэн нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6 дугаар зүйлйин 4.8-д "төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх", НББ-ийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 1-д "Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно.", 13 дугаар зүйлийн 6-д "Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна." гэсэн заалтуудыг бүрэн хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь:
Төлбөрийн акт тогтоов.

4.3 Албан шаардлага

Тус сумын ЭМТ-ын 2021 оны авлага, өглөгийг түүвэрлэн тулгахад илүү шилжүүлсэн 762826 төгрөгийг ажлаас халагдсан ажилтны цалингаас суутган тооцоогүй, тооцоо нийлж ажиллаагүй зөрчил илэрсэн нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6 дугаар зүйлйин 4.8-д "төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх", НББ-ийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 1-д "Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно.", 13 дугаар зүйлийн 6-д "Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна." 20 дугаар зүйлийн 2.5-д "дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах;", 20 дугаар зүйлийн 2.6-д "эд

хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах;" гэсэн заалтуудыг бүрэн хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь:
Албан шаардлага хүргүүлэв.

4.4 Зөвлөмж
Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1. Дотоод албан томилолтын зардалтай холбоотой асуудал

1.1. <u>Илрүүлэлт:</u>

Томилолтоор явсан илтгэх хуудас, ажлын тайланг хавсаргаагүй, анхан шатны баримтын бүрдлийг дутуу бүрдүүлж ажилласан байна.

1.2. <u>Өгсөн зөвлөмж</u>:

Томилолтын илтгэх хуудсанд тайланг тодорхой бичиж НББ-ийн тухай хуулийн 13.1 дэх заалтыг мөрдлөгө болгож ажиллах.

2. Түлш халаалтын зардалтай холбоотой асуудал

2.1. <u>Илрүүлэлт:</u>

Түлш халаалтын зардлын анхан шатны баримтын бүрдэл зарцуулалтыг түүвэрлэн шалгахад харилцагч байгууллагын е-баримтыг бүрэн бүрдүүлж ажиллаагүй, зөрүүтэй шивэгдэж анхан шатны баримт дутуу байна.

<u>Өгсөн зөвлөмж:</u>

Харилцагч байгууллагын шивэгдсэн е-баримтыг бүрэн бүрдүүлж НББ-ийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 1-д "Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно." Гэсэн заалтыг мөрдлөгө болгож ажиллах.

3. Шилэн дансны мэдээлэлтэй холбоотой асуудал

3.1. <u>Илрүүлэлт:</u>

Шилэн дансанд мэдээллэх 2021 оны 20 мэдээлийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.

<u>Өгсөн зөвлөмж:</u>

Шилэн дансанд мэдээллэх мэдээлийг цаг хугацаанд нь хоцроохгүй мэдээлж ажиллах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2022 оны 06 дугаар сарын 02 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/сая/төгрөгөөр/

д/д	Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт алдаа зөрчлийн дүн		Үүнээс							
				Залруулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	Баяннуур сумын ЭМТ	6	74.8	1	73.8	1	0.3	1	0.7	3	0