



БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Сэлэнгэ сумын ЭМТ-ийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: БУА-2023/125/-НА-СТА-ТШЗ

| | |
|--|--|
| <p>Цахим хуудас: www.audit.mn Булган аймаг 2023 он</p> | <p>Аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Б.Эрдэнэ Утас:70342580 Цахим хаяг: Erdene.B@audit.local 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:</p> |
|--|--|

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл
3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга.....
 - 3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа
 - 3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин
 - 3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал
 - 3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлт
4. Аудитын тайлан
 - 4.1 Ерөнхий зүйл
 - 4.2 Материаллаг байдал
 - 4.3 Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хэрэгжилт.....
 - 4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал
 - 4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт
 - 4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал
5. Аудитын илрүүлэлт
6. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл

Товчилсон үгийн жагсаалт

| | |
|----------|---|
| УСНББОУС | Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт |
| АДБОУС | Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт |
| | Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар |

ТӨБЗГ

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



БУЛГАН АЙМГИЙН ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Анхлагчдын өргөн чөлөө 1-120,
Жаргалант баг, Булган сум, Булган аймаг, 63082
Утас/Факс: 7034-2580
E-mail: bulgan@audit.gov.mn

2022.02.13 № 41
танай _____ ны № _____ т

СЭЛЭНГЭ СУМЫН ЭМТ-ИЙН ДАРГЫН
ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ
Б.ОРГИЛ ТАНАА

Хязгаарлалттай дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Сэлэнгэ сумын ЭМТ-ийн 2022 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.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан буруу илэрхийлэл нь материаллаг боловч өргөн тархаагүй гэж үзсэн бөгөөд санхүүгийн тайланд үзүүлэх нөлөөг эс тооцвол Сэлэнгэ сумын ЭМТ-ийн 2022 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, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Бараа материалын тодруулга тайлангийн эм эмнэлгийн хэрэгслийн 86268.9 мянган төгрөгийн эхний үлдэгдлийг нярвын эмийн тайлангийн үлдэгдэлтэй тулгахад 35889.9 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан, нярвын тайлагнасан эмийн үлдэгдэл 50379.0 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байгаа нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 4 дэх хэсгийн 1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах;" 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 7-д "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно." гэсэн заалтуудыг бүрэн хэрэгжүүлж ажиллаагүй, 2022 онд цалингийн зардлаас 88000.0 мянган төгрөгийн урамшуулал тэтгэмж олгохдоо ЭМС болон аймгийн ЭМГ-ын даргын тушал шийдвэргүйгээр, НДШ, ХХОАТ-ыг суутган тооцохгүйгээр шууд зардалд бүртгэн тайлагнаж ажилчдад 79200.0, мөн ЭМТ нь Эрүүл мэндийн сайдын болон аймгийн ЭМГ-ын даргын тушаал шийдвэргүй, 2021 оны 11, 12 саруудад ковидын голомтод ажиллаагүй, шинээр 2022 оны 01 сард ажилд орсон 2 ажилтанд, мөн байгууллагын дарга тушаалын хавсралтад өөрийн нэрийг оруулан баталсан, мөн 2021 онд ЭМС-ын тушаалыг үндэслэж тэтгэмж урамшуулал, ковидын илүү цагийн нэмэгдэл зэргийг авсан бөгөөд давхардуулан 2022 оны 02 дугаар сарын 28-ны өдрийн Б/10 тоот "Урамшуулал олгох тухай" тушаалын 1 ба 2 дугаар

006020045

хавсралтаар нийт ажилчдад 27500.0 мянган төгрөгийн тэтгэмж урамшуулал олгосон зэрэг нийт 142589.9 мянган төгрөгийн зөрчлийн дүн нь гүйцэтгэлийн үе шатанд сонгосон материаллаг байдлын дүнгээс илүү илэрхийлэгдэж санхүүгийн тайлангийн үнэн зөв, иж бүрэн байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тайлант онд Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэн. Тухайн байгууллагын хувьд тус хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.5.1 болон 8 дугаар зүйлийн 8.1 дэх зүйлүүдэд зааснаар тээврийн хэрэгсэл, дүрэмт хувцасны талаарх хязгаарлалтад хамрагдаагүй.

Аудитын гол асуудал

Бидний мэргэжлийн шийдлийн дагуу аудитын гол асуудлууд гэж тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн их нөлөөтэй асуудлуудыг үздэг. Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитынхаа хүрээнд эдгээр асуудлуудыг нэгтгэсэн байдлаар авч үзсэн ба дүгнэлтээ гаргахдаа эдгээр асуудлуудад тус бүрчлэн дүгнэлт гаргаагүй болно.

Тус ЭМТ нь 2022 онд цаашид ашиглах боломжгүй 10731.1 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг сумын ИТХ-ын 2022 оны 06 дугаар сарын 30-ны өдрийн 09/06 тоот тогтоолыг үндэслэн данс бүртгэлээс хасаж тайлагнасан байна.

Мөн өмнөх оны 121670.4 мянган төгрөгийн авлагыг, 1735.6 мянган төгрөгийн өглөгийг тус тус бүрэн барагдуулж 1292.9 мянган төгрөгийн авлагын үлдэгдэлтэй тайлагнажээ.

Бусад асуудлын хэсэг

Батлагдсан төсвийн хүрээнд байгууллагын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөгөөр 8 зорилтын хүрээнд 24 арга хэмжээ төлөвлөн сумын Засаг даргаар батлуулан хэрэгжүүлэх ажлыг зохион байгуулан ажилласнаас 1 ажил дутуу хэрэгжсэнээр 2022 оны төлөвлөгөөний биелэлт жилийн эцсийн байдлаар 92 хувийн гүйцэтгэлтэй дүгнэгджээ.

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 нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

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

ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Б.ЭРДЭНЭ

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 мөнгөн гүйлгээний тайлан

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

| Дансны код | Балансын үзүүлэлт | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл |
|-------------|-------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| 1 | ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН | <u>264,071,412.37</u> | <u>219,338,507.24</u> |
| 31 | МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ | 7,997,896.00 | 25,171,966.59 |
| 312 | Банкинд байгаа бэлэн мөнгө | 7,997,896.00 | 25,171,966.59 |
| 3121 | Төгрөг | 7,997,896.00 | 25,171,966.59 |
| 31216 | Нэмэлт санхүүжилтийн арилжааны банк | 7,997,896.00 | 25,171,966.59 |
| 33 | АВЛАГА | 121,670,400.00 | 1,292,931.00 |
| 33300 | Татаас, санхүүжилтийн авлага | 120,400,400.00 | - |
| 335 | Бусад авлага | 1,270,000.00 | 1,292,931.00 |
| 3351 | Байгууллагаас авах авлага | 1,270,000.00 | 1,292,931.00 |
| 35 | БАРАА МАТЕРИАЛ | 134,403,116.37 | 192,873,609.65 |
| 351 | Түүхий эд материал | 88,383,922.20 | 115,480,060.86 |
| 35110 | Тусгай зориулалттай материал | 2,115,000.00 | 2,115,000.00 |
| 35130 | Эм боох материал | 86,268,922.20 | 113,365,060.86 |
| 354 | Хангамжийн материал | 45,557,194.17 | 76,851,548.79 |
| 35410 | Бичиг хэргийн материал | 100,000.00 | 443,000.00 |
| 35420 | Аж ахуйн материал | 22,192,447.00 | 24,184,997.00 |
| 35440 | Түлш, шатах тослох материал | 10,490,000.00 | 14,005,000.00 |
| 35450 | Барилгын засварын материал | 3,636,021.00 | - |
| 35460 | Хүнсний материал | 6,645,355.00 | 14,694,443.50 |
| 35470 | Бусад хангамжийн материал | 2,493,371.17 | 23,524,108.29 |
| 35600 | Мал амьтад | 462,000.00 | 542,000.00 |

| | | | |
|-------------|---|------------------------------|------------------------------|
| 2 | ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН | <u>458,381,196.60</u> | <u>456,994,455.31</u> |
| 39 | ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ | 458,381,196.60 | 456,994,455.31 |
| 392 | Биет хөрөнгө | 437,430,696.60 | 436,313,955.31 |
| 39201 | Барилга, байгууламж, орон сууц | 339,908,237.36 | 339,504,537.36 |
| 39202 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (48,292,801.30) | (66,820,741.82) |
| 39203 | Авто-тээврийн хэрэгсэл | 86,937,898.00 | 57,937,898.00 |
| 39204 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (31,743,233.56) | (25,687,145.93) |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж (компьютер) | 119,777,674.79 | 177,829,603.79 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (37,049,290.29) | (52,356,455.67) |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 18,418,730.28 | 16,484,277.48 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (10,526,518.68) | (10,578,017.90) |
| 393 | Биет бус хөрөнгө | 20,950,500.00 | 20,680,500.00 |
| 39301 | Програм хангамж | 1,350,000.00 | 1,350,000.00 |
| 39302 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (67,500.00) | (337,500.00) |
| 39303 | Бусад биет бус хөрөнгө | 19,668,000.00 | 19,668,000.00 |
| 3 | НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II | <u>722,452,608.97</u> | <u>676,332,962.55</u> |
| 4 | НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР | <u>1,735,619.00</u> | - |
| 41 | БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР | 1,735,619.00 | - |
| 413 | Өглөг | 1,735,619.00 | - |
| 41310 | Ажилчидтай холбогдсон өглөг | 909,619.00 | - |
| 41320 | Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг | 412,400.00 | - |
| 4136 | Бусад өглөг | 413,600.00 | - |
| 41361 | Байгууллагад төлөх өглөг | 413,600.00 | - |
| 5 | ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН | <u>720,716,989.97</u> | <u>676,332,962.55</u> |
| 51 | Засгийн газрын хувь оролцоо | 720,716,989.97 | 676,332,962.55 |
| 511 | Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан | 279,647,290.31 | 279,647,290.31 |

| | | | |
|------------|--|-----------------------|-----------------------|
| 512 | Хуримтлагдсан үр дүн | 206,968,917.69 | 162,584,890.27 |
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | 206,968,917.69 | 206,968,917.69 |
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | - | (44,384,027.42) |
| 51300 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү | 234,100,781.97 | 234,100,781.97 |
| 6 | ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V | 722,452,608.97 | 676,332,962.55 |

СТ-2А

САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|-------------|--|-------------------------|-----------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 1,059,033,994.23 | 776,952,995.38 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 273,818,326.23 | 117,443,385.04 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 273,818,326.23 | 117,443,385.04 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 273,818,326.23 | 117,443,385.04 |
| 120017 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө | 23,621,475.56 | 37,025,028.00 |
| 120018 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал | 250,196,850.67 | 80,418,357.04 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 785,215,668.00 | 659,509,610.34 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 437,391,300.00 | - |
| 131007 | Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих | 437,391,300.00 | - |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 176,537,038.00 | 66,997,120.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 174,559,838.00 | 66,997,120.00 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 1,977,200.00 | - |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 28,350,000.00 | 53,134,920.34 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 28,350,000.00 | 53,134,920.34 |
| 1340 | Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих | 142,937,330.00 | 539,377,570.00 |

| | | | |
|-------------|---|-----------------------|-----------------------|
| 134002 | Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих | 142,937,330.00 | 539,377,570.00 |
| 2 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН | 818,468,249.60 | 803,675,673.19 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 818,468,249.60 | 803,675,673.19 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 780,832,485.60 | 774,175,673.19 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 335,716,224.00 | 401,226,325.22 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 197,333,372.00 | 245,619,041.22 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 92,668,829.00 | 126,522,404.00 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 5,046,000.00 | 3,999,000.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 40,668,023.00 | 25,085,880.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 45,393,663.88 | 36,602,623.04 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 31,951,534.88 | 26,074,881.13 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 3,382,953.00 | 2,768,202.29 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 2,674,998.00 | 2,214,561.86 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 703,907.00 | 504,088.88 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 6,680,271.00 | 5,040,888.88 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 17,956,836.00 | 43,056,989.34 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 5,380,836.00 | 4,279,093.34 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 12,278,500.00 | 38,077,896.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 297,500.00 | 700,000.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 19,412,883.00 | 45,089,413.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 2,252,059.00 | 5,639,710.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 12,952,575.00 | 19,947,353.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 1,215,200.00 | 2,083,400.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 2,260,899.00 | 2,169,250.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 655,150.00 | 10,128,400.00 |
| 210407 | Аж ахуйн материал худалдан авах зардал | 77,000.00 | 1,472,300.00 |
| 210408 | Бараа материал акталсны зардал | - | 3,649,000.00 |

| | | | |
|-------------|--|----------------|----------------|
| 2105 | Нормативт зардал | 305,528,414.70 | 158,292,807.76 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 290,100,391.70 | 142,549,746.26 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 15,428,023.00 | 15,443,061.50 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | - | 300,000.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 7,768,979.00 | 15,092,521.00 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | - | 326,000.00 |
| 210603 | Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл | 1,819,000.00 | - |
| 210604 | Урсгал засвар | 5,949,979.00 | 14,766,521.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 940,000.00 | 1,905,200.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 940,000.00 | 1,905,200.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 20,189,285.00 | 22,059,074.15 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 18,335,000.00 | 19,818,588.15 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 300,000.00 | 327,600.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 83,250.00 | 423,486.00 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 70,000.00 | 98,600.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 1,350,000.00 | 1,350,000.00 |
| 210807 | Газрын төлбөр | 40,500.00 | 40,800.00 |
| 210808 | Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж | 10,535.00 | - |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 27,926,200.02 | 50,850,719.68 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 3,999,628.00 | 368,400.00 |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | 23,926,572.02 | 50,482,319.68 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 37,635,764.00 | 29,500,000.00 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 36,120,000.00 | 29,500,000.00 |
| 213204 | Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал | 24,000,000.00 | - |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 12,120,000.00 | 29,500,000.00 |
| 2135 | Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 1,515,764.00 | - |
| 213503 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 1,515,764.00 | - |

| | | | |
|--------|--|-----------------------|------------------------|
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2) | 240,565,744.63 | (26,722,677.81) |
| 225 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН | 272,000.00 | 17,661,349.61 |
| 225001 | Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз | - | 17,349,349.61 |
| 225005 | Үнэ төлбөргүй гарсан зардал | 272,000.00 | 312,000.00 |
| 4 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225) | (272,000.00) | (17,661,349.61) |
| 5 | НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4) | 240,293,744.63 | (44,384,027.42) |

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) | 664,815,268.00 | 779,910,010.34 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 664,815,268.00 | 779,910,010.34 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 437,391,300.00 | - |
| 131007 | Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих | 437,391,300.00 | - |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 176,537,038.00 | 187,397,520.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 174,559,838.00 | 187,397,520.00 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 1,977,200.00 | - |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 28,350,000.00 | 53,134,920.34 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 28,350,000.00 | 53,134,920.34 |
| 1340 | Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих | 22,536,930.00 | 539,377,570.00 |
| 134002 | Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих | 22,536,930.00 | 539,377,570.00 |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2) | 645,971,372.00 | 733,316,039.75 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 645,971,372.00 | 733,316,039.75 |

| | | | |
|-------------|--|-----------------------|-----------------------|
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 608,335,608.00 | 703,816,039.75 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 334,806,605.00 | 402,135,944.22 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 196,423,753.00 | 249,200,980.22 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 92,668,829.00 | 120,213,515.00 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 5,046,000.00 | 3,977,992.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 40,668,023.00 | 28,743,457.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 45,117,728.00 | 36,602,623.04 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 31,675,599.00 | 26,074,881.13 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 3,382,953.00 | 2,768,202.29 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 2,674,998.00 | 2,214,561.86 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 703,907.00 | 504,088.88 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 6,680,271.00 | 5,040,888.88 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 24,284,236.00 | 51,134,920.34 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 5,380,836.00 | 4,279,093.34 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 18,605,900.00 | 46,155,827.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 297,500.00 | 700,000.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 25,926,584.00 | 41,364,863.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 2,169,859.00 | 6,108,010.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 15,580,175.00 | 18,498,153.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 1,215,200.00 | 2,083,400.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 2,570,000.00 | 2,895,000.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 4,391,350.00 | 11,780,300.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 143,199,342.00 | 122,987,915.00 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 120,221,792.00 | 97,161,265.00 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 19,055,550.00 | 20,472,650.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 3,922,000.00 | 5,354,000.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 9,271,500.00 | 20,986,800.00 |

| | | | |
|-------------|--|------------------------|------------------------|
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 55,000.00 | 9,486,800.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 9,216,500.00 | 11,500,000.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 940,000.00 | 1,905,200.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 940,000.00 | 1,905,200.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 20,189,285.00 | 22,059,074.15 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 18,335,000.00 | 19,818,588.15 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 300,000.00 | 327,600.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 83,250.00 | 423,486.00 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 70,000.00 | 98,600.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 1,350,000.00 | 1,350,000.00 |
| 210807 | Газрын төлбөр | 40,500.00 | 40,800.00 |
| 210808 | Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж | 10,535.00 | - |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 4,600,328.00 | 4,638,700.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 4,600,328.00 | 4,638,700.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 37,635,764.00 | 29,500,000.00 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 36,120,000.00 | 29,500,000.00 |
| 213204 | Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал | 24,000,000.00 | - |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 12,120,000.00 | 29,500,000.00 |
| 2135 | Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 1,515,764.00 | - |
| 213503 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 1,515,764.00 | - |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2) | 18,843,896.00 | 46,593,970.59 |
| 5 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5) | 12,251,000.00 | 29,419,900.00 |
| 22 | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | 12,251,000.00 | 29,419,900.00 |
| 2200 | Дотоод эх үүсвэрээр | 12,251,000.00 | 29,419,900.00 |
| 222001 | Тоног төхөөрөмж | 12,251,000.00 | 29,419,900.00 |
| 6 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5) | (12,251,000.00) | (29,419,900.00) |

| | | | |
|-----------|--|--------------|---------------|
| 7 | САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ | | |
| 8 | НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7) | 6,592,896.00 | 17,174,070.59 |
| 9 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | | 7,997,896.00 |
| 10 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | 7,997,896.00 | 25,171,966.59 |

СТ-4А

ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

| Код | Үзүүлэлт | Засгийн газрын оруулсан капитал | Дахин үнэлгээний нөөц | Хуримтлагдсан дүн | Бусад | Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн |
|-----|--|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|-------|---|
| C01 | 2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 279,647,290.31 | 234,100,781.97 | 206,968,917.69 | | 720,716,989.97 |
| C02 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | - | - | - | | - |
| C03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 279,647,290.31 | 234,100,781.97 | 206,968,917.69 | - | 720,716,989.97 |
| C04 | Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт | - | - | - | | - |
| C05 | Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт | - | - | - | | - |
| C06 | Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз | - | - | - | | - |
| C07 | Тайлант үеийн үр дүн | - | - | - | | - |
| C08 | 2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 279,647,290.31 | 234,100,781.97 | 206,968,917.69 | - | 720,716,989.97 |
| D01 | 2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл | 279,647,290.31 | 234,100,781.97 | 206,968,917.69 | - | 720,716,989.97 |
| D02 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | - | - | - | | - |
| D03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 279,647,290.31 | 234,100,781.97 | 206,968,917.69 | - | 720,716,989.97 |
| 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 | - | - | (44,384,027.42) | (44,384,027.42) |
| D09 | 2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 279,647,290.31 | 234,100,781.97 | 162,584,890.27 | - 676,332,962.55 |

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 | 797103000.00 | 762735939.75 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 797103000.00 | 733316039.75 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 767603000.00 | 703816039.75 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 406700900.00 | 402135944.22 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 243429000.00 | 249200980.22 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 130374300.00 | 120213515.00 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 6075000.00 | 3977992.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 26822600.00 | 28743457.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 50787500.00 | 36602623.04 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 34603500.00 | 26074881.13 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 3971000.00 | 2768202.29 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 3256800.00 | 2214561.86 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 814200.00 | 504088.88 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 8142000.00 | 5040888.88 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 50981400.00 | 51134920.34 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 4000000.00 | 4279093.34 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 46281400.00 | 46155827.00 |

| | | | |
|-------------|--|----------------|----------------|
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 700000.00 | 700000.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 42368700.00 | 41364863.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 6410400.00 | 6108010.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 18876400.00 | 18498153.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 2,186,800.00 | 2,083,400.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 2,895,100.00 | 2,895,000.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 12,000,000.00 | 11,780,300.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 123,526,000.00 | 122,987,915.00 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 97,176,500.00 | 97,161,265.00 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 20,994,900.00 | 20,472,650.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 5,354,600.00 | 5,354,000.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 50,316,700.00 | 20,986,800.00 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 38,816,700.00 | 9,486,800.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 11,500,000.00 | 11,500,000.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 4,637,100.00 | 1,905,200.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 4,637,100.00 | 1,905,200.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 32,226,600.00 | 22,059,074.15 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 28,989,600.00 | 19,818,588.15 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 432,000.00 | - |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 450,000.00 | 327,600.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 479,700.00 | 423,486.00 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 98,600.00 | 98,600.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 1,631,200.00 | 1,350,000.00 |
| 210807 | Газрын төлбөр | 53,100.00 | 40,800.00 |
| 210808 | Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж | 92,400.00 | - |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 6,058,100.00 | 4,638,700.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 6,058,100.00 | 4,638,700.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 29,500,000.00 | 29,500,000.00 |

| | | | |
|--------|--|---------------|----------------------|
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 29,500,000.00 | 29,500,000.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 29,500,000.00 | 29,500,000.00 |
| 22 | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | - | 29,419,900.00 |
| 2200 | Дотоод эх үүсвэрээр | - | 29,419,900.00 |
| 222001 | Тоног төхөөрөмж | | 29,419,900.00 |
| | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | - | 53,134,920.34 |
| 1320 | ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | - | 53,134,920.34 |
| 132001 | Орон нутгийн төсвөөс | - | 53,134,920.34 |
| 4 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | | 7,997,896.00 |
| 5 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | | 25,171,966.59 |
| 6 | ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ | | |
| 61 | БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО | 1 | 1 |
| 610001 | Төсвийн байгууллага | 1 | 1 |
| 610002 | Төсвөөс гадуур байгууллага | | |
| 62 | АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО | 24 | 24 |
| 620001 | Удирдах ажилтан | 1 | 1 |
| 620002 | Гүйцэтгэх ажилтан | 18 | 18 |
| 620003 | Үйлчлэх ажилтан | 5 | 5 |
| 620004 | Гэрээт ажилтан | | |

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Сэлэнгэ сумын ЭМТ нь “Үйлчлүүлэгчдэд ээлтэй эрүүл мэндийн болон сувилахуйн тусламж үйлчилгээг чанартай хүртээмжтэй хүргэх замаар хүн амын эрүүл мэндийг сайжруулж, өвчлөлийг бууруулахад оршино” гэсэн зорилтыг дэвшүүлжээ.

2022 оны зорилтоо тодорхойлон гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг боловсруулж 8 зорилтын хүрээнд 24 арга хэмжээ төлөвлөн сумын Засаг даргаар батлуулан хэрэгжүүлэх ажлыг зохион байгуулан ажилласнаас 1 ажил дутуу хэрэгжсэнээр 2022 оны төлөвлөгөөний биелэлт жилийн эцсийн байдлаар 92 %-ийн биелэлттэй дүгнэгджээ.

Эрүүл мэндийн болон нийгмийн эрүүл мэндийн тусламж үйлчилгээг иргэд үйлчлүүлэгчдэд чирэгдэлгүй жигд хүртээмжтэй хүргэх, ажилчдын нийгмийн баталгааг хангаж ажиллах чиг үүрэгтэй ажилласан байна.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Эрүүл мэндийн тухай хууль, Нягтлан бодон бүртгэлийн тухай, Нийгмийн даатгалын тухай, Төсвийн тухай, Төрийн албан хаагчийн тухай, ТБОНӨХБАҮХАТХ, Татварын ерөнхий хууль, Хувь хүний орлогын албан татварын тухай, Хөдөлмөрийн тухай, Архив, албан хэрэг хөтлөлтийн тухай, Эрүүл мэндийн даатгалын тухай хууль, Эрүүл мэндийн даатгалын үндэсний зөвлөлийн 2021 оны 03, 04 тогтоол, Эрүүл мэндийн сайдын 2021 оны А/248, А/496, А/575, А/581, А/605, А/788, А/803 дугаар тушаал, Эрүүл мэндийн сайд, сангийн сайдын амтарсан А/337,99, 67/А268 дугаар тушаал, Сангийн сайдын 190 дүгээр тушаалыг тус тус мөрдөн ажиллаж байна.

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

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж буй дотоод хяналтаас 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 /үр нөлөөгүй* байна.

Дотоод хяналттай холбоотойгоор төсвийг дутуу төлөвлөж өглөг, авлага нэмэгдүүлсэн эсэхийг шалгахар горим хэрэгжүүлсэн.

Горим сорилоор өмнөх оны 1.7 сая төгрөгийн өглөгийг, 121.7 сая төгрөгийн авлагыг бүрэн барагдуулж, тайлант хугацаанд 1.3 сая төгрөгийн авлага нэмэгдэж үлдэгдэлтэйгээр тайлагнасан байна.

Дотоод аудит /аудиторын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын 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 дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Сэлэнгэ сумын ЭМТ-ийн 2022 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл/мөнгөн сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тус байгууллага нь аймгийн Засаг даргын 2020 оны 09 дүгээр сарын 29-ний өдрийн А/424 тоот захирамжаар баталсан НБББББ-ийг мөрдөн ажиллаж байна.

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

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Сэлэнгэ сумын ЭМТ нь 2022 оны санхүүгийн тайланг Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан “Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар”-ын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тайлант хугацаанд нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын бичиг баримтыг шинэчлэн батлаагүй байна.

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 46.1 сая төгрөгөөр буюу 6.4 хувиар буурсан байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

| | /мянган төгрөгөөр/ | | |
|--|--------------------|-----------------|-----------------|
| Үзүүлэлт | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл | Өөрчлөлт |
| Б | 1 | 2 | 3=2-1 |
| Мөнгөн хөрөнгө | 7997.9 | 25171.9 | 17174.0 |
| Авлага | 121670.4 | 1292.9 | -120377.5 |
| Бараа материал | 134403.1 | 192873.6 | 58470.5 |
| Үндсэн хөрөнгө | 458381.2 | 456994.5 | -1386.7 |
| Нийт хөрөнгө | 722452.6 | 676332.9 | -46119.7 |
| Өр төлбөр | 0 | 0 | 0 |
| Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/ | 279647.3 | 279647.3 | 0 |
| Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн | 722452.6 | 676332.9 | -46119.7 |

Дээрх хүснэгтээс харахад бараа материал өмнөх оны үзүүлэлтээс 58470.5 мянган төгрөгөөр өсөж, үндсэн хөрөнгө 1386.7 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

3.5 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.

3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2022 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 447.0, орон нутгийн төсвөөс 55.0, улс төсвөөс 258.8 сая төгрөгөөр нийт зарлагыг 760.8 сая төгрөгөөр тооцон төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн.

Төсвийн төслийн саналаас 1.9 сая төгрөгөөр санхүүжилтийг тодотголоор нэмж баталсан.

Энэ нь гэрэл цахилгааны үнэ нэмэгдсэнтэй холбоотой байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 3 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 539.4 сая төгрөгийг Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас, 53.1 сая төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс, 1.3 сая төгрөгийг ЭМГ-аас, 120.4 сая төгрөгийг өмнөх оны даатгалын авлага, 65.7 сая төгрөгийг ЭМД-аас тус тус санхүүжилт авч орлогоо бүрдүүлсэн байна.

Гүйцэтгэлээр нийт 779.9 сая төгрөгийн санхүүжилт авч 762.7 сая төгрөгийг зарцуулж үлдэгдэл 17.2 сая төгрөг нь үйл ажиллагааны зардлаас хэмнэгдэж дансандаа үлдэгдэлтэйгээр тайлагнажээ.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 762.7 сая төгрөг буюу 97.7 хувьтай байгаа цалингийн зардлыг 4.5, НДШ-ийн зардлыг 14.2 сая төгрөг тус тус хэмнэгдсэнтэй холбоотой байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

| /мянган төгрөгөөр/ | | | | | |
|--------------------|---------------------------------------|------------|-----------|---------|---------|
| д/д | Хөтөлбөр, арга хэмжээ | Төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл | Зөрүү | Биелэлт |
| 1 | 1 иргэнд ногдох нормативаар | 332035.4 | 318275.0 | 13760.4 | 95.8 |
| 2 | Үндсэн мэргэжлийн тусламж үйлчилгээ | 212830.5 | 221886.2 | -9055.7 | 104 |
| 3 | Нэмэлт дээд шатны төсвөөс хуваарилсан | 181899.2 | 169403.9 | 12495.3 | 97.3 |
| 4 | Төрийн өмчийн барилгын тогтмол зардал | 53134.9 | 53134.9 | 0 | 100 |

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

3.5.3 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.

Нэмэлт төсвийн тайлан гаргаагүй, үйл ажиллагааны болон орон нутгийн төсвөөс санхүүжих тогтмол зардлын дансаар гүйлгээ хийгдэж төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан гаргадаг болсон байна.

3.5.4 Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн

Төсөл хөтөлбөр хэрэгжээгүй болно.

4. АУДИТЫН ТАЙЛАН

4.1 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 Сэлэнгэ сумын ЭМТ-ийн 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд аудит хийгдэх байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн буруу илэрхийлэл, түүнийг шийдвэрлэсэн байдал, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудиторын дүгнэлт, дүгнэлтийн үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав. Мөн байгууллагын үйл ажиллагааг сайжруулахтай холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор П.Мөнхтуяа гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Ж.Энхцоодол, газрын захирал, тэргүүлэх аудитор Б.Эрдэнэ нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Сэлэнгэ сумын ЭМТ-ийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2023 оны 01 дүгээр сарын 24-ний өдрийн 03 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2022 оны санхүүжилтийн дүнг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг дунд гэж үнэллээ.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2022 оны санхүүжилтийн дүнгийн 734876.4 мянган төгрөгөөс 75 хувиар буюу 8267.3 мянган төгрөгөөр тогтоосныг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэнтэй холбоотойгоор тус байгууллага нь бичиг хэргийн зардлыг 0.3, тээвэр шатахууны зардлыг 0.4, шуудан холбооны зардлыг 0.1, дотоод албан томилолтын зардлыг 2.7 сая төгрөгөөр тус тус хэмнэж ажиллажээ.

4.4 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 тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

4.4.1 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.

Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийн хүрээнд 2022 онд 141 мэдээ мэдээлэхээс 114 мэдээг хугацаанд бүрэн мэдээлж, 27 буюу 01, 02 дугаар саруудын мэдээг хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.

4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Сэлэнгэ сумын ЭМТ нь 2022 оны томилолтын зардал олгохдоо нэг хоногийн 46.0, буудлын 80.0 мянган төгрөг буюу нийт 126.0 мянган төгрөгийг илүү тооцож олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 4 дэх хэсгийн 1-д “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах;”, 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 7-д “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно.” гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь:

Төлбөрийн акт тогтоов.

Иргэнтэй түлшний модны гэрээ байгуулсан боловч гэрээнд гоожингийн төлбөрийг байгууллагаас төлнө гэж тусгаагүй гоожингийн төлбөрт 680.0 мянган төгрөгийг төсвөөс шилжүүлсэн нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 4 дэх хэсгийн 1-д “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах;”, 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 7-д “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно.” гэсэн заалтуудыг мөрдөж ажиллаагүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь:

Төлбөрийн акт тогтоов.

Сэлэнгэ сумын ЭМТ нь цалингийн зардлаас байгууллагын даргын 2022 оны 12 дугаар сарын 14-ний өдрийн Б/30 тоот “Урамшуулал олгох тухай” тушаал гаргасан нь ЭМС-ын болон аймгийн ЭМГ-ын даргын тушаал, шийдвэргүйгээр, ЭМС-ын 2022 оны 08 дугаар сарын 04-ний өдрийн 1а/3543 тоот “Чиглэл хүргүүлэх тухай” албан бичгийг албан даалгавар гэж өөрчлөн, үндэслэлгүйгээр нийт 79200.0 мянган төгрөгийн тэтгэмж урамшуулал олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 4 дэх хэсгийн 1-д “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах;”, 6 дугаар зүйлийн 4 дэх заалтын 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.”, 13 дугаар зүйлийн 7-д “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно.” гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь:

Төлбөрийн акт тогтоов.

Сэлэнгэ сумын ЭМТ-ийн 1, 2, 9, 11, 12 саруудын шатахуун зарцуулалтыг тулгахад даргын цохолт илүү, жолоочийн тооцооны замын хуудас хөтлөөгүй, хаашаа явсан нь тодорхойгүй, анхан шатны баримтын бүрдэлтгүй 1365.0 мянган төгрөгийн шатахуун зарцуулсан нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 4 дэх хэсгийн 1-д “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах;”, 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.”, 13 дугаар зүйлийн 7-д “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно.” гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь:

Төлбөрийн акт тогтоов.

Сэлэнгэ сумын ЭМТ нь Эрүүл мэндийн сайдын болон аймгийн ЭМГ-ын даргын тушаал шийдвэргүй, 2021 оны 11, 12 саруудад ковидын голомтод ажиллаагүй, шинээр 2022 оны 01 сард ажилд орсон 2 ажилтанд, мөн байгууллагын дарга тушаалын хавсралтад өөрийн нэрийг оруулан баталсан, мөн 2021 онд ЭМС-ын тушаалыг үндэслэж тэтгэмж урамшуулал, ковидын илүү цагийн нэмэгдэл зэргийг авсан бөгөөд давхардуулан 2022 оны 02 дугаар сарын 28-ны өдрийн Б/10 тоот “Урамшуулал олгох тухай” тушаалын 1 ба 2 дугаар хавсралтаар нийт ажилчдад 27500.0 мянган төгрөгийн тэтгэмж урамшуулал олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 4 дэх заалтын 1-д “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах;”, 6 дугаар зүйлийн 4 дэх заалтын 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.”, 13 дугаар зүйлийн 7-д “Анхан шатны баримтын

бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно.” гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь:

Төлбөрийн акт тогтоов.

Бараа материалын тодруулга тайлангийн эм эмнэлгийн хэрэгслийн 86268.9 мянган төгрөгийн эхний үлдэгдлийг нярвын эмийн тайлангийн үлдэгдэлтэй тулгахад 35889.9 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 4 дэх хэсгийн 1-д “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах;”, 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 7-д “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно.” гэсэн заалтуудыг бүрэн хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь:

Албан шаардлага өгөхөөр шийдвэрлэв.

Сэлэнгэ сумын ЭМТ-ийн 2022 оны 12 дугаар сарын 15-ны өдрийн 65000.0, 23000.0 мянган төгрөгийн 2 гүйлгээг цалингийн зардлаас шилжүүлэхээр танилцуулахад сумын Санхүү албаны дарга болон төсвийн мэргэжилтэн нар холбогдох анхан шатны баримтын бүрдлийг хянаагүй, эрх нээж гүйлгээнүүдийг хийж ажлын хариуцлагагүй ажилласан нь Төрийн албаны тухай хуулийн 37 дугаар зүйлийн 1 дэх заалтын 7-д “төрийн албан хаагчийн ёс зүйн хэм хэмжээ, байгууллагын соёл, дэг журмыг сахиж, төрийн албаны нэр хүндийг эрхэмлэн дээдлэх;”, 37 дугаар зүйлийн 1 дэх заалтын 8-д “өөрийн мэдлэг, чадвараа байнга хөгжүүлж, хийсэн ажлынхаа гүйцэтгэл, үр дүнгийн төлөө бүрэн хариуцлага хүлээх;”, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 4 дэх хэсгийн 1-д “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах;”, 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 7-д “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно.” гэсэн заалтуудыг бүрэн хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь:

Албан шаардлага өгөхөөр шийдвэрлэв.

Сэлэнгэ сумын ЭМТ-ийн 2022 оны 12 дугаар сарын 15-ны өдрийн 65000.0, 23000.0 мянган төгрөгийн 2 гүйлгээг цалингийн зардлаас шилжүүлж, ажилтан тус бүрд 3000.0 мянган төгрөгөөс 6000.0 мянган төгрөгийн хооронд тэтгэмж олгохдоо НДШ, ХХОАТ-ыг суутган тооцоогүй, ажилчдаар ХХОАТ болох 10 хувь буюу 8800.0 мянган төгрөгийг хүн тус бүрээр төлүүлж баримтыг хавсаргасан, төсвийн хөрөнгийг хяналтгүй зарцуулж байгаа тус сумын ЭМТ-ын дарга, нягтлан бодогч нар ажлын хариуцлагагүй ажилласан нь Төрийн албаны тухай хуулийн 37 дугаар зүйлийн 1 дэх заалтын 7-д “төрийн албан хаагчийн ёс зүйн хэм хэмжээ, байгууллагын соёл, дэг журмыг сахиж, төрийн албаны нэр хүндийг эрхэмлэн дээдлэх;”, 37 дугаар зүйлийн 1 дэх заалтын 8-д “өөрийн мэдлэг, чадвараа байнга хөгжүүлж, хийсэн ажлынхаа гүйцэтгэл, үр дүнгийн төлөө бүрэн хариуцлага хүлээх;”, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 4 дэх хэсгийн 1-д “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах;”, 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 7-д “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно.” гэсэн заалтуудыг бүрэн хэрэгжүүлж ажиллаагүй зөрчил илэрсэн.

Шийдвэрлэсэн нь:

Албан шаардлага өгөхөөр шийдвэрлэв.

Гэрэл цахилгааны зардлын гүйцэтгэлийг е баримтаар тулгахад 510.9 мянган төгрөгийн шивэлт дутуу шивэгдсэн байхад тооцоо нийлсэн актыг 581.75 төгрөгөөр баталгаажуулсан нь НББ-ийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 6-д “Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна.”, 20 дугаар зүйлийн 2 дахь хэсгийн 5-д “дансны

өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах;”, 20 дугаар зүйлийн 2 дахь хэсгийн 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 мөрдөж ажиллаагүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь:

Зөвлөмж өгөхөөр шийдвэрлэв.

Тус байгууллага нь шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийн хүрээнд 2022 онд 141 мэдээ мэдээлэхээс 114 мэдээг бүрэн мэдээлж 27 буюу 01, 02 дугаар саруудад мэдээлэх төсөв, гүйцэтгэлийн, хөрөнгө оруулалт, тендер худалдан авалтын, бусад мэдээллүүдийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 1 дэх хэсгийн 1-д “тухайн жилийн төсөв, худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө, орон нутгийн хөгжлийн сангийн төлөвлөлтийг жил бүрийн 01 дүгээр сарын 10-ны өдрийн дотор;”, 6 дугаар зүйлийн 1 дэх хэсгийн 5-д “төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн төсвийн багцад хийсэн аудитын дүгнэлтийг бүрэн эхээр нь тухайн жилийн 04 дүгээр сарын 25-ны өдрийн дотор, аудитын тайлан, дүгнэлтэд тусгагдсан асуудлаар авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээг тухайн жилийн 07 дугаар сарын 01-ний өдрийн дотор;” 6 дугаар зүйлийн 4 дэх хэсгийн 9-д “хууль тогтоомжид заасан бусад мэдээлэл” гэсэн заалтуудыг бүрэн хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь:

Зөвлөмж өгөхөөр шийдвэрлэв.

Аудитаар халаалтын зардлын 1292.9 мянган төгрөгийн авлагыг дутуу, мөнгөн гүйлгээний тайланд 25943.2 мянган төгрөгийн зардлын данс буруу илэрхийлсэн алдаа илэрснийг НББ-ийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 2-д “Нягтлан бодох бүртгэлийн алдааг алдаа гарсан үеийн санхүүгийн тайланд тусгах замаар залруулна” гэсэн заалтын дагуу залруулж ажилласан.

Шийдвэрлэсэн нь:

Алдааг залруулав.

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай /бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд шалгасан зүйлийг холбогдох шалгуурт/ нийцсэн гэж дүгнэлээ.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Завсрын аудит хийгдээгүй болно.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Сэлэнгэ сумын ЭМТ нь 2022 оны 06 дугаар сарын 21-ны өдрийн 45 тоот албан бичгээр акт, зөвлөмжийн хэрэгжилтийн биелэлтийг хүргүүлсэн байна.

Хүснэгт 4 Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

/мянган төгрөгөөр/

| Үзүүлэлт | Өмнөх аудитын үзүүлэлт | | Биелэлт | | |
|-----------------|------------------------|----------------|----------|----------------|------------|
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Хувь |
| Акт | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Албан шаардлага | 7 | 84535.1 | 7 | 84535.1 | 100 |
| Зөвлөмж | 1 | 1270.0 | 1 | 1270.0 | 100 |
| Нийт дүн | 8 | 85805.1 | 8 | 85805.1 | 100 |

Хэрэгжээгүй зөвлөмж байхгүй болно.

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зардлын зүйл ангиар зарцуулж ажиллах шаардлагатай байна.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 172.5 сая төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 27.2 сая төгрөгийн алдааг залруулж ажилласан.

Үүнд: Авлагын тайланд авлагыг 1.3 сая төгрөгөөр дутуу, мөнгөн гүйлгээний тайланд 25.9 сая төгрөгийн зардлын данс буруу илэрхийлсэн.

Аудитаар нийт 145.3 сая төгрөгийн зөрчил² илэрсэнд 5 төлбөрийн акт, 3 албан шаардлага, 2 зөвлөмж өгсөн.

5.1 Төлбөрийн акт

Томилолтын зардал олгохдоо 126.0 мянган төгрөгийг илүү тооцсон, гоожингийн төлбөрийн 680.0 мянган төгрөгийг байгууллагаас шилжүүлсэн, ЭМС-ын болон аймгийн ЭМГ-ын даргын тушаал, шийдвэргүйгээр, ЭМС-ын 2022 оны 08 дугаар сарын 04-ний өдрийн 1а/3543 тоот “Чиглэл хүргүүлэх тухай” албан бичгийг албан даалгавар гэж өөрчлөн, үндэслэлгүйгээр нийт 79200.0 мянган төгрөгийн урамшуулал олгосон, даргын цохолт илүү, жолоочийн тооцооны замын хуудас хөтлөөгүй, хаашаа явсан нь тодорхойгүй, анхан шатны баримтын бүрдэлт дутуу 1365.0 мянган төгрөгийг шатахууны зардалд зарцуулсан, ЭМГ-ын даргын тушаал шийдвэргүй, 2021 оны 11, 12 саруудад ковидын голомтод ажиллаагүй, шинээр 2022 оны 01 сард ажилд орсон 2 ажилтанд, мөн байгууллагын дарга тушаалын хавсралтад өөрийн нэрийг оруулан баталсан, мөн 2021 онд ЭМС-ын тушаалыг үндэслэж тэтгэмж урамшуулал, ковидын илүү цагийн нэмэгдэл зэргийг авсан бөгөөд давхардуулан 2022 оны 02 дугаар сарын 28-ны өдрийн Б/10 тоот “Урамшуулал олгох тухай” тушаалын 1 ба 2 дугаар хавсралтаар нийт ажилчдад 27500.0 мянган төгрөгийн тэтгэмж урамшуулал олгосон зэрэг зөрчлүүдэд 5 төлбөрийн акт тогтоов.

5.2 Албан шаардлага

Бараа материалын тодруулга тайлангийн эм эмнэлгийн хэрэгслийн 86268.9 мянган төгрөгийн, эхний үлдэгдлийг нярвын эмийн тайлангийн үлдэгдэлтэй тулгахад 35889.9 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан, Сэлэнгэ сумын ЭМТ-ийн 2022 оны 12 дугаар сарын 15-ны өдрийн 65000.0, 23000.0 мянган төгрөгийн 2 гүйлгээг цалингийн зардлаас шилжүүлэхээр танилцуулахад сумын Санхүү албаны дарга болон төсвийн мэргэжилтэн нар холбогдох анхан шатны баримтын бүрдлийг хянаж ажиллаагүй, эрх нээж гүйлгээнүүдийг хийсэн, Сэлэнгэ сумын ЭМТ-ийн дарга, нягтлан бодогч нар нь ажлын хариуцлагагүй ажилласан зэрэг зөрчилд зөрчил арилгах 1, хариуцлага тооцох 2 албан шаардлагыг тус тус өгөхөөр шийдвэрлэв.

5.3 Зөвлөмж

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

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

² Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

1. Зардал данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Гэрэл цахилгааны зардлын гүйцэтгэлийн дүнг ө баримт болон тооцоо нийлсэн актын дүнтэй тулгахад 510.9 мянган төгрөгөөр шивэлт дутуу буюу зөрүүтэй баталгаажуулсан байна.

Өгсөн зөвлөмж:

НББ-ийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 6-д “Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна.”, 20 дугаар зүйлийн 2 дахь хэсгийн 5-д “дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах;”, 20 дугаар зүйлийн 2 дахь хэсгийн 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 мөрдөж ажиллах.

2. Шилэн данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Сэлэнгэ сумын ЭМТ нь шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийн хүрээнд 2022 онд 141 мэдээ мэдээлэхээс 114 мэдээг бүрэн мэдээлж 27 буюу 01, 02 дугаар саруудад мэдээлэх төсөв, гүйцэтгэлийн, хөрөнгө оруулалт, тендер худалдан авалтын, бусад мэдээллүүдийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн.

Өгсөн зөвлөмж:

Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг ханган ажиллаж хуулийн хугацаанд мэдээллийг бүрэн мэдээлж ажиллах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2023 оны 05 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

| Алдааны товч утга | Нийт алдаа | | Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан | | Буруу тусган илэрхийлсэн | | Үүнээс | | | | Зөвлөмж | |
|---------------------------------|------------|---------|-----------------------------------|-----|--------------------------|-----|------------|---------|--------------|-----|---------|-----|
| | | | | | | | Залруулсан | | Залруулаагүй | | | |
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн |
| Авлагыг дутуу | 1 | 1292.9 | | | | | 1 | 1292.9 | | | | |
| Зардлын данс буруу илэрхийлсэн. | 1 | 25943.2 | | | | | 1 | 25943.2 | | | | |
| Дүн | 2 | 27236.1 | | | | | 2 | 27236.1 | | | | |

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

| Зөрчлийн товч утга | Нийт зөрчил | | | | | |
|--------------------|-------------|---------------|-----------------|---------|--------------------------------------|---|
| | | Төлбөрийн акт | Албан шаардлага | Зөвлөмж | Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага | Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал |
| | | | | | | |

| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Албан тушаалтны тоо | Тоо | Дүн |
|--|-----|----------|-----|----------|-----|---------|-----|-------|-----|---------------------|-----|-----|
| Томилолтын зардалд илүү олгосон. | 1 | 126.0 | 1 | 126.0 | | | | | | | | |
| Түлшний модны эрхийн бичгийн төлбөрийг байгууллагаас шилжүүлсэн. | 1 | 680.0 | 1 | 680.0 | | | | | | | | |
| Тэтгэмж давхардуулан олгосон. | 1 | 27500.0 | 1 | 27500.0 | | | | | | | | |
| Тушаал шийдвэргүйг ээр цалингийн зардлаас урамшуулал олгосон. | 1 | 79200.0 | 1 | 79200.0 | | | | | | | | |
| Анхан шатны баримтын бүрдэлт дутуу, хаашаа явсан тодорхойгүй шатахуун зарцуулсан. | 1 | 1365.0 | 1 | 1365.0 | | | | | | | | |
| Ажлын хариуцлагагүй ажилласан. | 2 | 0 | | | | | | | 2 | 0 | | |
| БМ-ын тодруулга тайлангийн үлдэгдэл няравын тайлангийн үлдэгдэлтэй зөрүүтэй тайлагнасан. | 1 | 35889.9 | | | 1 | 35889.9 | | | | | | |
| Е баримтаар шивэгдсэн дүн, тооцоо нийлцсэн актын дүн зөрүүтэй. | 1 | 511.0 | | | | | 1 | 511.0 | | | | |
| Дүн | 9 | 145271.9 | 5 | 108871.0 | 1 | 35889.9 | 1 | 511.0 | 2 | 0 | | |

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

| Зөрчлийн товч утга | Нийт зөрчил | Үүнээс | | |
|--------------------|-------------|---------------|-----------------|---------|
| | | Төлбөрийн акт | Албан шаардлага | Зөвлөмж |
| | | | | |

| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн |
|--|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил | | | | | | | | |
| Хугацаа хоцроож мэдээлсэн. | 1 | 0 | | | | | 1 | 0 |
| | | | | | | | | |
| Дүн | 1 | 0 | | | | | 1 | 0 |
| Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| Дүн | | | | | | | | |
| Нийт дүн | 1 | 0 | | | | | 1 | 0 |