



## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баяннуур сумын ЭМТ-ийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: БУА-2021-1-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: [www.audit.mn](http://www.audit.mn)

Булган аймаг

2020 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Д.Анхбаяр

Утас: 70342580

Цахим хаяг:

Аудитын менежер: Ж.Энхцоодол

Утас: 70342716

Цахим хаяг:

Ахлах аудитор: П.Мөнхтуяа

Утас: 70342716

Цахим хаяг:

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

**Товчилсон үгийн жагсаалт**

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт
ХАК	Хувийн аудитын компани
НБББББ	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын бичиг баримт

## **Агуулга**

1.ТӨРИЙН АУДИТЫН САНАЛ, ДҮГНЭЛТ .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1 АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.2 АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.3 АУДИТ ХИЙСЭН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.4 АУДИТ ХИЙСЭН ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.5 АУДИТ ХИЙСЭН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.6 АУДИТ ХИЙСЭН НЭМЭЛТ САНХҮҮЖИЛТИЙН ТАЙЛАН.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.АУДИТЫН ТАЙЛАН .....	17
3.1. ЕРӨНХИЙ ЗҮЙЛ.....	17
3.2. БАЙГУУЛЛАГЫН ЗОРИЛГО, ҮЙЛ АЖИЛЛАГАА, ХУУЛЬ, ЭРХ ЗҮЙ .....	17
3.3 НЯГТЛАН БОДОХ БҮРТГЭЛИЙН ҮНДСЭН БОДЛОГО, ДОТООД ХЯНАЛТ .....	17
3.4. МАТЕРИАЛЛАГ БАЙДАЛ .....	18
3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД .....	18
3.6. ТӨСВИЙН ТӨЛӨВЛӨЛТ, ГҮЙЦЭТГЭЛ, НЭМЭЛТ САНХҮҮЖИЛТ .....	19
3.7. ШИЛЭН ДАНСНЫ МЭДЭЭЛЭЛ.....	19
3.8. ӨМНӨХ ЗӨВЛӨМЖИЙН ХЭРЭГЖИЛТ.....	20
3.9. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ .....	20
ЗАЛРУУЛСАН АЛДАА.....	20
ЗӨВЛӨМЖ ӨГӨХӨӨС БУСАД БАЙДЛААР ШИЙДВЭРЛЭСЭН АЛДАА, ЗӨРЧИЛ.....	20
АУДИТЫН ЗӨВЛӨМЖ.....	21
3.10. БАЛАНСЫН ДАРААХ ҮЙЛ ЯВДАЛ БОЛОН ДАРААГИЙН АУДИТААР АВЧ ҮЗЭХ АНХААРАЛ ТАТАХУЙЦ БУСАД ЧУХАЛ АСУУДЛУУД.....	21
4. МЕНЕЖМЕНТИЙН ЗАХИДАЛ.....	22
5. АУДИТААР ИЛЭРСЭН АЛДАА, ЗӨРЧЛИЙН ЖАГСААЛТ .....	23

САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b><u>20,184,215.32</u></b>	<b><u>26,474,791.99</u></b>
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	20,184,215.32	26,474,791.99
<b>351</b>	<b>Түүхий эд материал</b>	3,860,880.42	9,055,717.09
35130	Эм боох материал	3,860,880.42	9,055,717.09
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	16,323,334.90	17,419,074.90
35410	Бичиг хэргийн материал	493,450.00	562,300.00
35420	Аж ахуйн материал	12,600,170.00	15,392,670.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	2,414,174.90	384,424.90
35450	Барилгын засварын материал	235,120.00	235,120.00
35460	Хүнсний материал	580,420.00	844,560.00
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b><u>319,976,441.28</u></b>	<b><u>310,342,551.16</u></b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	319,976,441.28	310,342,551.16
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	311,000,441.28	301,366,551.16
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	243,354,629.67	243,354,629.67
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(20,567,314.08)	(299,312,48.52)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	57,872,000.00	57,872,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(29,446,766.75)	(33,331,166.55)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	96,673,406.70	99,413,620.73
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(43,770,248.87)	(45,366,774.56)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	11,328,326.50	14,377,666.40
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(5,814,175.54)	(5,022,176.01)
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	66,060.00	-
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	2,514,320.00	-
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,209,796.35)	
<b>393</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	8,976,000.00	8,976,000.00
39301	Програм хангамж	100,000.00	100,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	8,876,000.00	8,876,000.00
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b><u>340,160,656.60</u></b>	<b><u>336,817,343.15</u></b>
<b>4</b>	<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	-	<b><u>250,968.00</u></b>
<b>41</b>	<b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	-	250,968.00
<b>413</b>	<b>Өглөг</b>	-	250,968.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	-	96,000.00
<b>4136</b>	<b>Бусад өглөг</b>	-	154,968.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	154,968.00
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b><u>340,160,656.60</u></b>	<b><u>348,591,920.02</u></b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	340,160,656.60	348,591,920.02

**Баяннуур сумын ЭМТ-ийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

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
<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	<b>(74,238,506.23)</b>	<b>(77832787.68)</b>
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(74,238,506.23)	(74,238,506.23)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(3594281.45)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	198,157,641.93	198,157,641.93
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b>340,160,656.60</b>	<b>336,817,343.15</b>

СТ-2А

**САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН**

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>331,761,349.81</b>	<b>370,905,385.09</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>14,287,229.81</b>	<b>28,372,635.09</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	12,787,229.81	28,372,635.09
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	12,787,229.81	28,372,635.09
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	12,787,229.81	28,372,635.09
<b>123</b>	<b>Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг</b>	1,500,000.00	-
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	1,500,000.00	-
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>317,474,120.00</b>	<b>342,532,750.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	302,320,100.00	280,562,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,344,300.00	-
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	299,975,800.00	280,562,400.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	-	16,419,900.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	16,319,900.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	100,000.00
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	-	16,443,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	16,443,100.00
<b>1340</b>	<b>Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих</b>	15,154,020.00	29,107,350.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	15,154,020.00	-
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	-	29,107,350.00
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>328,738,554.65</b>	<b>356,947,510.24</b>

**Баяннуур сумын ЭМТ-ийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>328,738,554.65</b>	<b>356,947,510.24</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	327,391,096.47	355,233,172.74
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	194,381,505.68	214,456,286.16
210101	Үндсэн цалин	136,371,006.43	128,614,287.12
210102	Нэмэгдэл	43,771,600.00	72,180,486.81
210104	Урамшуулал	14,238,899.25	13,661,512.23
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	24,090,600.00	28,972,400.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	16,424,699.00	20,388,000.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,601,800.00	2,146,100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,734,832.00	1,716,900.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	520,533.00	429,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,808,736.00	4,292,200.00
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	18,630,464.00	17,375,950.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,375,974.00	2,266,050.00
210302	Түлш, халаалт	15,950,360.00	14,638,900.00
210303	Цэвэр, бохир ус	304,130.00	471,000.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	20,624,389.00	20,001,340.00
210401	Бичиг хэрэг	889,100.00	1,696,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	13,437,680.00	10,389,376.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,477,150.00	2,030,800.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,437,928.00	3,205,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,382,531.00	2,679,264.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	27,689,869.39	42,195,068.61
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	20,263,734.39	36,834,168.61
210502	Хоол, хүнс	3,702,235.00	4,065,900.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,723,900.00	1,295,000.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	3,497,050.00	1,306,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	162,050.00	-
210604	Урсгал засвар	3,335,000.00	1,306,000.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	1,923,700.00	1,332,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,923,700.00	1,332,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	6,585,146.14	15,373,469.15
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,493,178.14	14,786,501.15
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	432,000.00

**Баяннуур сумын ЭМТ-ийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

210803	Даатгалын үйлчилгээ	58,000.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	7,340.00	142,192.00
210807	Газрын төлбөр	26,628.00	12,776.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>29,968,372.26</b>	<b>14,220,658.82</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,549,220.00	2,060,025.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	21,419,152.26	24,311,654.94
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>1,347,458.18</b>	<b>1,714,337.50</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>-</b>	<b>995,000.00</b>
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	995,000.00
<b>2133</b>	<b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>1,347,458.18</b>	<b>-</b>
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,347,458.18	-
<b>2135</b>	<b>Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>-</b>	<b>719,337.50</b>
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	719,337.50
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b><u>3,022,795.16</u></b>	<b><u>1806853.73</u></b>
<b>225</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>-</b>	<b>5,401,135.18</b>
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	5401135.18
<b>4</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)</b>	<b>-</b>	<b>(5,401,135.18)</b>
<b>5</b>	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b><u>3,022,795.16</u></b>	<b><u>(3594281.45)</u></b>

СТ-2А

**МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН**

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>		
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>	<b><u>318,974,120.00</u></b>	<b><u>342,532,750.00</u></b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>1,500,000.00</b>	<b>-</b>
<b>123</b>	<b>Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг</b>	<b>1,500,000.00</b>	<b>-</b>
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	1,500,000.00	-
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>317,474,120.00</b>	<b>342,532,750.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	<b>302,320,100.00</b>	<b>280,562,400.00</b>
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,344,300.00	-
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	299,975,800.00	280,562,400.00

Баяннуур сумын ЭМТ-ийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	-	16,419,900.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	16,319,900.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	100,000.00
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	-	16,443,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	16,443,100.00
<b>1340</b>	<b>Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих</b>	15,154,020.00	29,107,350.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	15,154,020.00	-
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	-	29,107,350.00
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b>306,734,420.00</b>	<b>334,653,850.00</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>306,734,420.00</b>	<b>334,653,850.00</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>305,386,961.82</b>	<b>332,939,512.50</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	192,597,204.25	214,456,286.16
210101	Үндсэн цалин	134,586,705.00	128,614,287.12
210102	Нэмэгдэл	43,771,600.00	72,180,486.81
210104	Урамшуулал	14,238,899.25	13,661,512.23
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	24,090,600.00	28,972,400.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	16,381,700.00	20,388,000.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,927,200.00	2,146,100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,580,100.00	1,716,900.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	347,100.00	429,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,854,500.00	4,292,200.00
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	18,161,830.00	15,151,200.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,375,974.00	2,266,050.00
210302	Түлш, халаалт	15,415,156.00	12,609,150.00
210303	Цэвэр, бохир ус	370,700.00	276,000.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	19,660,730.00	18,679,176.00
210401	Бичиг хэрэг	949,850.00	1,258,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	13,437,680.00	10,389,376.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,477,150.00	2,030,800.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,531,550.00	3,201,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,264,500.00	1,800,000.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	26,356,350.00	32,593,674.19
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл		

Баяннуур сумын ЭМТ-ийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

		19,732,400.00	25,322,274.19
210502	Хоол, хүнс	3,652,550.00	4,321,400.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,971,400.00	2,950,000.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	3,632,000.00	1,745,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,187,000.00	485,000.00
210604	Урсгал засвар	2,445,000.00	1,260,000.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	1,923,700.00	1,332,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,923,700.00	1,332,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	8,289,047.57	15,218,501.15
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	8,197,079.57	14,786,501.15
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	432,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	58,000.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	7,340.00	-
210807	Газрын төлбөр	26,628.00	-
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	10,675,500.00	4,791,275.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,675,500.00	4,791,275.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>1,347,458.18</b>	<b>1,714,337.50</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	-	995,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	995,000.00
<b>2133</b>	<b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	1,347,458.18	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,347,458.18	-
<b>2135</b>	<b>Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	-	719,337.50
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	719,337.50
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>	<b>12,239,700.00</b>	<b>7,878,900.00</b>
<b>5</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)</b>	<b>12,239,700.00</b>	<b>7,878,900.00</b>
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>12,239,700.00</b>	<b>7,878,900.00</b>
<b>2200</b>	<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>	12,239,700.00	7,878,900.00
222001	Тоног төхөөрөмж	12,239,700.00	7,878,900.00
<b>6</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)</b>	<b>(12,239,700.00)</b>	<b>(7,878,900.00)</b>
	<b>САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>	-	-
<b>14</b>	<b>Бусад эх үүсвэр</b>	-	-
145004	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлээс эргэж төлөгдөх		
145005	Дамжуулан зээлдүүлэх зээлээс эргэж		

Баяннуур сумын ЭМТ-ийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

	төлөгдөх		
145006	Гадаадын санхүүгийн зах зээлээс санхүүжих		
145007	Зээл авсан, өрийн үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан		
145008	Хувьцаа болон өмчийн бусад үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан		
145009	Төрөл бүрийн хандив		
<b>23</b>	<b>ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ</b>	-	-
230001	Эргэж төлөгдөх зээл		
231001	Гадаадын санхүүгийн зах зээлээс санхүүжих зээл		
232001	Гадаадын төслийн зээлээс санхүүжих зээл		
<b>24</b>	<b>ГАДААД ЗЭЭЛИЙН ҮНДСЭН ТӨЛБӨР</b>	-	-
240001	Гадаад зээлийн үндсэн төлбөр		
241001	Засгийн газрын бондын үндсэн төлбөр		
242001	Засгийн газрын үнэт цаасны үндсэн төлбөр		
<b>25</b>	<b>Санхүүгийн үйл ажиллагааны зардал</b>	-	-
250001	Гадаад валютын ханшийн зөрүү		
250002	Зээл, өрийн үнэт цаасны төлбөрт төлсөн мөнгө		
250003	Санхүүгийн түрээсийн өглөгт төлсөн		
250004	Хувьцаа буцаан худалдаж авахад төлсөн		
250005	Төлсөн ногдол ашиг		
<b>7</b>	<b>САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>	-	-
<b>8</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)</b>	-	0.00
<b>9</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>		-
<b>10</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	-	-

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	<b>2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	216,241,520.90	198,157,641.93	(74,238,506.23)		340,160,656.60
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-		-
C03	<b>Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл</b>	<b>216,241,520.90</b>	<b>198,157,641.93</b>	<b>(74,238,506.23)</b>	-	340,160,656.60
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-		-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-		-

Баяннуур сумын ЭМТ-ийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	-	-
C08	<b>2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>216,241,520.90</b>	<b>198,157,641.93</b>	<b>(74,238,506.23)</b>	-
D01	<b>2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>216,241,520.90</b>	<b>198,157,641.93</b>	<b>(74,238,506.23)</b>	-
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	<b>Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл</b>	<b>216,241,520.90</b>	<b>198,157,641.93</b>	<b>(74,238,506.23)</b>	-
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	-	-	<b>(3,594,281.45)</b>	<b>(3,594,281.45)</b>
D09	<b>2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>216,241,520.90</b>	<b>198,157,641.93</b>	<b>(77,832,787.68 )</b>	-
					336,566,375.15

ТГ

**ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН**

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>				
2	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	168441200.00	317626661.82	331204400.00	323681088.31
21	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	168441200.00	305386961.82	331204400.00	317137188.31
210	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	168041200.00	305386961.82	330404400.00	316342188.31
2101	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	95792400.00	192597204.25	214610500.00	214456286.16
210101	Үндсэн цалин	67,787,400.00	134586705.00	128768500.00	128614287.12
210102	Нэмэгдэл	20,885,600.00	43771600.00	72965100.00	72180486.81
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт				
210104	Урамшуулал	7,119,400.00	14238899.25	12876900.00	13661512.23
210105	Гэрээт ажлын хөлс				
2102	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	11974400.00	24090600.00	28972400.00	28972400.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	8,142,400.00	16381700.00	20388000.00	20388000.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	958,200.00	1927200.00	2146100.00	2146100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	766,400.00	1580100.00	1716900.00	1716900.00

Баяннуур сумын ЭМТ-ийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210204	Ажилгүйдлийн даатгал	191,600.00	347100.00	429200.00	429200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,915,800.00	3854500.00	4292200.00	4292200.00
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	10893300.00	18161830.00	19672000.00	15151200.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,189,800.00	2375974.00	2380000.00	2266050.00
210302	Түлш, халаалт	9,517,500.00	15415156.00	16920000.00	12609150.00
210303	Цэвэр, бохир ус	186,000.00	370700.00	372000.00	276000.00
210304	Байрны түрээс				
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	10883000.00	19660730.00	21769300.00	16591576.00
210401	Бичиг хэрэг	474,600.00	949850.00	950000.00	950000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	7,754,400.00	13437680.00	15510000.00	10332776.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	743,400.00	1,477,150.00	1,486,800.00	1,486,800.00
210404	Ном, хэвлэл				
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,260,600.00	2,531,550.00	2,522,500.00	2,522,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	650,000.00	1,264,500.00	1,300,000.00	1,300,000.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал				
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	14,992,800.00	26,356,350.00	18,002,200.00	20,929,450.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	9,823,000.00	19,732,400.00	8,112,200.00	13,658,050.00
210502	Хоол, хүнс	3,469,800.00	3,652,550.00	6,940,000.00	4,321,400.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,700,000.00	2,971,400.00	2,950,000.00	2,950,000.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	2,660,100.00	3,632,000.00	3,260,100.00	1,260,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,400,000.00	1,187,000.00	2,000,000.00	-
210602	Тавилга				
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл				
210604	Урсгал засвар	1,260,100.00	2,445,000.00	1,260,100.00	1,260,000.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	749,400.00	1,923,700.00	1,500,000.00	1,332,000.00
210701	Гадаад албан томилолт				
210702	Дотоод албан томилолт	749,400.00	1,923,700.00	1,500,000.00	1,332,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах				
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	11,785,100.00	8,289,047.57	20,213,900.00	15,218,501.15
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	11,326,600.00	8,197,079.57	19,781,900.00	14,786,501.15
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	216,000.00	-	432,000.00	432,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	58,000.00	58,000.00	-	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	59,000.00	7,340.00	-	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	35,000.00			
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ				

Баяннуур сумын ЭМТ-ийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210807	Газрын төлбөр	40,500.00	26,628.00	-	-
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	50,000.00			
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх				
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>8,310,700.00</b>	<b>10,675,500.00</b>	<b>2,404,000.00</b>	<b>2,430,775.00</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,310,700.00	10,675,500.00	2,404,000.00	2,430,775.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх				
<b>211</b>	<b>ХҮҮ</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>2111</b>	<b>Гадаад зээлийн үйлчилгээний төлбөр</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
211101	Гадаад зээлийн үйлчилгээний төлбөр				
<b>2112</b>	<b>Дотоод зээлийн үйлчилгээний төлбөр</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
211201	Дотоод зээлийн үйлчилгээний төлбөр				
<b>212</b>	<b>ТАТААС</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>2121</b>	<b>Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
212101	Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас				
<b>2122</b>	<b>Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
212201	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас				
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>400,000.00</b>	<b>-</b>	<b>800,000.00</b>	<b>795,000.00</b>
<b>2131</b>	<b>Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг				
213102	Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг				
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>400,000.00</b>	<b>-</b>	<b>800,000.00</b>	<b>795,000.00</b>
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж				
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж				
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал				
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	400,000.00	-	800,000.00	795,000.00
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>-</b>	<b>12,239,700.00</b>	<b>-</b>	<b>6,543,900.00</b>
<b>2200</b>	<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>	<b>-</b>	<b>12,239,700.00</b>	<b>-</b>	<b>6,543,900.00</b>
220001	Барилга байгууламж				

Баяннуур сумын ЭМТ-ийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

221001	Их засвар				
222001	Тоног төхөөрөмж	-	12,239,700.00	-	6,543,900.00
223001	Бусад хөрөнгө				
224001	Стратегийн нөөц хөрөнгө				
<b>2260</b>	<b>Гадаад эх үүсвэрээр</b>	-	-	-	-
226001	Гадаад эх үүсвэрээр				
<b>23</b>	<b>ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ</b>	-	-	-	-
230001	Эргэж төлөгдөх зээл				
231001	Гадаадын санхүүгийн зах зээлээс санхүүжих зээл				
232001	Гадаадын төслийн зээлээс санхүүжих зээл				
	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	168,441,200.00	317,474,120.00	-	324,372,850.00
<b>1310</b>	<b>УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	168,441,200.00	302,320,100.00	-	280,562,400.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	168,441,200.00	2,344,300.00	-	-
131006	Засгийн газрын тусгай сангаас санхүүжих				
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	-	299,975,800.00	-	280,562,400.00
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих				
<b>1320</b>	<b>ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	-	-	-	16,443,100.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	-	-	-	16,443,100.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих				
<b>1340</b>	<b>НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	-	15,154,020.00	-	27,367,350.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	-	15,154,020.00	-	-
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	-	-	-	27,367,350.00
134003	Нийгмийн даатгалын сангаас эмнэлгүүдэд олгох санхүүжилт	-	-	-	-
<b>120004</b>	<b>ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС</b>	-	-	-	-
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих				
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих				
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих				
1200044	Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих				
<b>122</b>	<b>ТУСЛАМЖИЙН ЭХ ҮҮСВЭРЭЭС САНХҮҮЖИХ</b>	-	-	-	-
122001	Хандив тусламж /дотоод/				
122002	Хандив тусламж /гадаад/	-	-	-	-
<b>14</b>	<b>БУСАД ЭХ ҮҮСВЭР</b>	-	-	-	-
145005	Төсөв болон дамжуулан зээлдүүлсэн зээлээс				

Баяннуур сумын ЭМТ-ийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

	эргэж төлөгдөх				
<b>4</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>		-		-
<b>5</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>		-		-
<b>6</b>	<b>ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ</b>				
<b>61</b>	<b>БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО</b>	1.00	1.00	1.00	1.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	1.00	1.00
610002	Төсвөөс гадуур байгууллага				
<b>62</b>	<b>АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО</b>	21.00	21.00	21.00	21.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	12.00	12.00	12.00	12.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	4.00	4.00	4.00	4.00
620004	Гэрээт ажилтан	4.00	4.00	4.00	4.00
<b>63</b>	<b>СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)</b>	-	-	-	-
<b>630</b>	<b>ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД</b>	-	-	-	-
630001	Төрийн өмчит ЕБС				
630002	Хувийн ЕБС				
<b>631</b>	<b>СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА</b>	-	-	-	-
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага				
631002	Хувийн өмчит СӨБ байгууллага				
<b>632</b>	<b>МЭРГЭЖЛИЙН СУРГАЛТ, ҮЙЛДВЭРЛЭЛИЙН ТӨВ</b>	-	-	-	-
632001	Төрийн өмчит МСҮТ				
632002	Хувийн МСҮТ				
<b>64</b>	<b>ЭМЧЛҮҮЛЭГСЭДИЙН ТОО</b>	-	-	-	-
640001	Улсын эмнэлгээр хэвтэн эмчлүүлэгсдийн тоо				
640002	Улсын эмнэлгийн амбулатороор эмчлүүлэгсдийн тоо				
640003	Хувийн эмнэлгээр эмчлүүлэгсдийн тоо				
<b>65</b>	<b>ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ</b>	-	-	-	-
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)				
650002	Төрийн тусгай албан хаагч (ТТ)				
650003	Ажлын албаны албан хаагч (АА)				
650004	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)				
650005	ШУ-ны салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮШУ)				
650006	Соёл урлагийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮСУ)				
650007	Мэргэжлийн боловсролын				

Баяннуур сумын ЭМТ-ийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

	төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮМБ)				
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)				
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)				
650010	Гэрээт ажилтан				
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)				

**НЭМЭЛТ САНХҮҮЖИЛТИЙН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН**

Байгууллагын нэр: Баяннуур сумын ЭМТ

Тайлант хугацаа: 2020.12.31

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн	Харьцуулалт
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН		18,159,900.00	18,159,900.00	-
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		16,824,900.00	16,824,900.00	-
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		16,597,324.19	16,597,324.19	-
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил				
210101	Үндсэн цалин				
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл				
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал				
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		2,087,600.00	-2,087,600.00	
210401	Бичиг хэрэг		308,000.00	-308,000.00	
210402	Тээвэр, шатахуун		56,600.00	-56,600.00	
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр		544,000.00	-544,000.00	
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал		679,000.00	-679,000.00	
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс		500,000.00	-500,000.00	
2105	Нормативт зардал		11,664,224.19	11,664,224.19	-
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл		11,664,224.19	11,664,224.19	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		485,000.00	-485,000.00	
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		485,000.00	-485,000.00	

Баяннуур сумын ЭМТ-ийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

2107	Томилолт, зочны зардал				
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж				
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		2,360,500.00	-2,360,500.00	
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		2,360,500.00	-2,360,500.00	
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		227,575.81	-227,575.81	
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг		200,000.00	-200,000.00	
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		200,000.00	-200,000.00	
	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		27,575.81	-27,575.81	
213503	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг		27,575.81	-27,575.81	
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		1,335,000.00	-1,335,000.00	
	Дотоод эх үүсвэрээр		1,335,000.00	-1,335,000.00	
222001	Тоног төхөөрөмж		1,335,000.00	-1,335,000.00	
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР		18,159,900.00	18,159,900.00	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		16,419,900.00	16,419,900.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		16,319,900.00	16,319,900.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		100,000.00	-100,000.00	
	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)				
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл				

### **3.Аудитын тайлан**

#### **3.1. ЕРӨНХИЙ ЗҮЙЛ**

Төрийн аудитын тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасан бүрэн эрхийн хүрээнд Баяннуур сумын ЭМТ-ийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг дарга Б.Үүрийнтуяа танд танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд шалгагдагч этгээдийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтад хийсэн үнэлгээ, аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал бүхий аудитын дүгнэлт түүний үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан толилуулав.

Аудитын тайланд шалгагдагч этгээдэд шилэн дансны хуулийн хэрэгжилтийг хангах,үндсэн хөрөнгийн хадгалалт, хамгаалалтад анхаарах, батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу үр ашигтай зарцуулах талаар өгсөн зөвлөмжүүдийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

Аудитыг 2021 оны 01 дүгээр сарын 25-наас 2021 оны 02 дугаар сарын 25–ны хооронд Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор П.Мөнхтуяа хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Баяннуур сумын ЭМТ-ийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Булган аймгийн Төрийн аудитын газарт 2021 оны 01 дүгээр сарын 26-ны өдрийн 08 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

#### **3.2. БАЙГУУЛЛАГЫН ЗОРИЛГО, ҮЙЛ АЖИЛЛАГАА, ХУУЛЬ, ЭРХ ЗҮЙ**

Баяннуур сумын ЭМТ нь тайлант хугацаанд “Эрүүл мэндийн тусламж үйлчилгээг – Иргэн бүрд жигд хүртээмжтэй хүргэх, Эрүүл мэндийн салбарын төлөвшсөн, тогтвортой боловсон хүчнийг дэмжихэд гол зорилго оршино.” гэсэн зорилго дэвшүүлж үүний хүрээнд доорх зорилтуудыг тавьж ажилласан байна. Үүнд:

1. Хүний нөөц, боловсон хүчний ур чадварыг сайжруулж
2. Эрүүл мэндийн анхан шатны тусламж үйлчилгээг стандарт дүрэм журмын дагуу иргэн бүрд тэгш, хүртээмжтэй, чанартай үзүүлэх
3. Эрт илрүүлэг, урьдчилсан сэргийлэх үзлэгийн чанарыг сайжруулах
4. Нэн шаардлагатай тоног төхөөрөмжийн төрлийг нэмэгдүүлэх гэх зэрэг зорилтуудыг хэрэгжүүлж ажиллажээ.

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль, тогтоомж, бодлого, журамд өөрчлөлт ороогүй, байгууллагын НБББББ-ийг шинэчлэн боловсруулсан байна.

#### **3.3 НЯГТЛАН БОДОХ БҮРТГЭЛИЙН ҮНДСЭН БОДЛОГО, ДОТООД ХЯНАЛТ**

Баяннуур сумын ЭМТ-ийн санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв бэлтгэх үүрэгтэй.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцэн боловсруулжээ.

ХАК нь 2020 онд Баяннуур сумын ЭМТ-ийн 2019 оны санхүүгийн үйл ажиллагаанд баталгаажуулах аудит хийж, нийт 839.5 мянган төгрөгийн зөрчил илрүүлснээс 225.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт тогтоож, 345.7 мянган төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага хүргүүлж, 268.8 мянган төгрөгийн зөрчилд 4 зөвлөмж өгсөн байна.

Зөвлөмжийн хариуг ирүүлж ажиллаагүй байна.

ХАК нь 2019 оны шилэн дансанд хийсэн дотоод аудитаар зөрчил илрээгүй мэдээллийг бүрэн мэдээлсэн гэж дуусгавар болсон тайланд дурдсан байна.

Мөн ХАК нь эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд дунд гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн үе шатанд дахин хянахад дотоод хяналт үр нөлөөтэй гэж үзлээ.

### 3.4. МАТЕРИАЛЛАГ БАЙДАЛ

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 2320-д тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшинг “дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 2020 оны эхний хагас жилийн санхүүгийн тайлангийн нийт зардлын 189484.7 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 3789.7 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцон төлөвлөж, гүйцэтгэлийн үе шатанд жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн нийт 362474.1 зардлын мянган төгрөгийн зардлаас 2 хувиар буюу 7249.5 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцон авч үзлээ.

### 3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Баяннуур сумын ЭМТ-ийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 8589.8 мянган төгрөгөөр буюу 2.4 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө			
Авлага			
Урьдчилгаа			
Бараа материал	20276.6	26474.8	6198.2
Үндсэн хөрөнгө	319976.4	322368.1	2391.7
<b>Нийт хөрөнгө</b>	<b>340253.0</b>	<b>348842.9</b>	<b>8589.9</b>
Өр төлбөр		251.0	251.0
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	340253.0	348591.9	8338.9
<b>Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн</b>	<b>340253.0</b>	<b>348842.9</b>	<b>8589.9</b>

Мөнгөн хөрөнгө данс үлдэгдэлгүй.

Авлага данс эхний болон эцсийн үлдэгдэлгүй тайлагнасан.

Бараа материалын дансны эцсийн үлдэгдэл 26474.8 мянган төгрөг болж 6290.6 мянган төгрөгөөр өссөн нь 78468.9 мянган төгрөгөөр бараа материал нэмэгдүүлсэнтэй холбон үзэж байна.

Тухайн жил төсвийн хөрөнгөөр 62296.2, ЭМГ-аас 16105.4, иргэнээс 67.2 мянган төгрөг буюу нийт 78468.8 мянган төгрөгийн орлогыг материалын орлогод бүртгэн тайлагнажээ.

Үндсэн хөрөнгө дансны эцсийн үлдэгдэл 423993.9 мянган төгрөг болж 3209.2 мянган төгрөгөөр өссөн нь төсвийн хөрөнгөөр 7878.9, хандив тусламжаар 12200.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийг нэмэгдүүлж оны эцэст 16869.7 мянган төгрөгийг акталж хасагдсантай холбон үзэж байна.

Тухайн онд элэгдлээ бүрэн нөхсөн үндсэн хөрөнгийг дахин үнэлж ажиллаагүй байна.

Өр төлбөр дансны үлдэгдлийг 251.0 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлжээ.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл нэмэгдэж хасагдсан хөрөнгөгүй байна.

Баяннуур сумын ЭМТ-ийн 2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт 370905.4 мянган төгрөгийн орлого байгаа нь өмнөх оноос 39144.1 мянган төгрөгөөр буюу 10.5 хувиар өссөн байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан нь хандив тусламжийн бараа, материалын болон үндсэн хөрөнгө нэмэгдүүлсэн дүнгийн өөрчлөлт байна.

Үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал өмнөх оноос 12755.5 мянган төгрөгөөр буюу 3.7 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан нь цалингийн зардал нэмэгдсэнтэй холбон үзэж байна.

Өмчийн өөрчлөлтийн тайлангаар хуримтлагдсан үр дүн өмнөх оны хуримтлагдсан үр 9063.6 мянган төгрөгөөр буурсан үзүүлэлт гарснаар тайлагнажээ.

### **3.6. ТӨСВИЙН ТӨЛӨВЛӨЛТ, ГҮЙЦЭТГЭЛ, НЭМЭЛТ САНХҮҮЖИЛТ**

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

#### **Төсвийн төлөвлөлт**

Тус байгууллагын 2020 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг улсын төсвөөс 280562.4, ЭМДСангаас 29709.9, орон нутгийн төсвөөс 21432.1 буюу нийт 331704.4 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

#### **Төсвийн гүйцэтгэл**

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх үйл ажиллагаанд зарцуулж санхүүжүүлэхээр 333848.1 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас улсын төсвөөс 280562.4, ЭМДСангаас 27367.3, орон нутгийн төсвөөс 16443.1, нэмэлт санхүүжилтээр 18159.9 мянган төгрөг буюу нийт 342532.7 мянган төгрөгийн санхүүжилт авснаас гүйцэтгэлээр 341813.4 мянган төгрөгийг зарцуулж 719.3 мянган төгрөгийн үлдэгдлийг төсөвт төвлөрүүлэн ажиллажээ.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 341813.4 мянган төгрөг буюу 99.7 хувийг зарцуулж батлагдсан санхүүжилтийг бүрэн хэмжээнд зарцуулсан байна.

#### **Улсын/орон нутгийн/төсөвт төвлөрүүлэх орлого**

Өөрийн орлогыг төлөвлөөгүй болно.

#### **Нэмэлт санхүүжилт**

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 дансны санхүүжилтээр 18159.9 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч гүйцэтгэлээр 18132.3 мянган төгрөгийг зарцуулж 27.6 мянган төгрөгийн үлдэгдлийг төсөвт төвлөрүүлэн ажиллажээ.

### **3.7. ШИЛЭН ДАНСНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор батлагдсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор [www.shilendans.gov.mn](http://www.shilendans.gov.mn) цахим хуудсанд мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих мэдээллээс тухай бүр мэдээлэх мэдээллийг цаг хугацаанд нь бүрэн мэдээлж ажилласан байна.

### 3.8. ӨМНӨХ ЗӨВЛӨМЖИЙН ХЭРЭГЖИЛТ

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 839.5 мянган төгрөгийн зөрчлөөс 225.0 мянган төгрөгийн төлбөрийн актыг барагдуулж 345.7 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах албан шаардлага, 268.8 мянган төгрөгийн зөрчилд өгсөн 4 зөвлөмжийг тус тус биелүүлсэн байна.

Аудитаар өгсөн 268.8 мянган төгрөгийн зөрчлийн 4 зөвлөмжийн хэрэгжилтийг ирүүлж ажиллаагүй байна.

Нийт 839.5 мянган төгрөгийн зөрчил илрүүлж, 225.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт, 345.7 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага, 268.8 мянган төгрөгийн зөрчилд 4 зөвлөмж өгсөн байна.

Хүснэгт 3: Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт:

/мян/төг/

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Зөрүү		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Төлбөрийн акт	1	225.0	1	225.0			
Албан шаардлага	1	345.7	1	345.7			
Зөвлөмж	4	268.8			4	268.8	
Нийт дүн	6	839.5	6	839.5			

### 3.9. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 4905.1 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 1644.9 мянган төгрөгийн зөрчилд 3 акт тогтоож, 1406.8 мянган төгрөгийн алдаа зөрчилд 1 албан шаардлага, алдаа зөрчлийг давтан гаргахгүй байхаар 1853.4 мянган төгрөгийн зөрчилд 3 зөвлөмж өгч ажиллалаа.

#### Залруулсан алдаа

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналын 8515.5 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг залруулж ажиллалаа.

#### Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар 3051.7 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа, зөрчил илэрснээс 1644.9 мянган төгрөгийн зөрчилд 3 төлбөрийн акт тогтоон, 1406.8 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага хүргүүлж ажиллалаа. Үүнд:

1. Тус сумын ЭМТ-ийн ажил хавсарсны нэмэгдлийг түүвэрлэн шалгахад ариутгагчийн орон тоог батлаагүй, тушаал шийдвэргүйгээр ажил хавсарсны нэмэгдэлд нийт 1053232 төгрөгийг олгосон зөрчил илэрсэн нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 4.8-д “төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх”, 16 дугаар зүйлийн 5.3-т “батлагдан цалингийн сан, орон тооны хязгаарт багтаан байгууллагын орон тоо, ажиллагсдын цалин хөлсийг тогтоох”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 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 бүрэн хэрэгжүүлж ажиллаагүй нь санхүүгийн тайлангийн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь:Төлбөрийн акт тогтоов.

2. Тус сумын ЭМТ-ийн томилолтын зардлыг анхан шатны баримттай тулган шалгахад анхан шатны баримтын бүрдэлгүй, томилолтын хуудасгүй 112000 төгрөг олгосон зөрчил илэрсэн нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-д “төсвийг

зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.6-д ” Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна.”, 13 дугаар зүйлийн 13.7-д “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно.” гэсэн заалтуудыг бүрэн хэрэгжүүлж ажиллаагүй нь санхүүгийн тайлангийн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоов.

3. Тус байгууллагын шатахуун зарцуулалтыг түүвэрлэн шалгахад анхан шатны баримтын бүрдэлгүй, шатахууны даргын цохолтгүй 479715 төгрөгийг шатахууны зардалд зарцуулсан зөрчил илэрсэн нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-д “төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.6-д ” Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна.”, 13 дугаар зүйлийн 13.7-д “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно.” гэсэн заалтуудыг бүрэн хэрэгжүүлж ажиллаагүй нь санхүүгийн тайлангийн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоов.

4. Тус сумын ЭМТ нь жилийн эцсийн үндсэн хөрөнгө болон бараа материалын тооллого хийсэн гэх боловч санхүүгийн тодруулга тайлангийн үндсэн хөрөнгө, материалын үлдэгдэлтэй тулгахад үндсэн хөрөнгийн дүнг тооллогын дүнг зөрүүтэй тайлагнасан, хүнсний материалын 844560 төгрөгийн, бичиг хэргийн 562300 төгрөгийн үлдэгдэлд тус тус биет тооллого хийгээгүй зөрчлүүд илэрсэн нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 70.2-т Эд хөрөнгийн дотоодын тооллогыг төрийн өмчит хуулийн этгээдийн захиргаа эрхлэн дор дурдсан хугацаанд явуулж улирал, жилийн тайлан тэнцэлд тусгаж тайлагнана.”, 70.2.1-д “1/ үндсэн хөрөнгө, дуусаагүй хөрөнгө оруулалт ба барилга угсралтын ажил, их засварын зардлын тооллогыг жилд нэг удаа /12 дугаар сарын 01-нээс 31-ний дотор/;”, 70.2.2-т “түүхий эд, материал, түлш, сэлбэг хэрэгсэл, бэлэн бүтээгдэхүүн, бараа, сав, баглаа боодлын тооллогыг жилд 2 удаа /6 дугаар сарын 1, 12 дугаар сарын 1-нээс/;”, НББ-ийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.1-д “Хөрөнгө, төлбөр тооцооны тооллого хийх зохион байгуулалтын асуудлыг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, ерөнхий нягтлан бодогч нар хариуцна.”, 12.3-т “Төрийн өмчийн хөрөнгө, төлбөр тооцооны тооллогыг Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль, бусад хуульд заасан хугацаанд болон зайлшгүй шаардлагатай үед хийнэ.”, НБББББ-ийн 72 дугаар зүйлийн 72.4.4-т “эд хөрөнгийн тооллогыг тогтоосон хугацаанд үнэн зөв, чанартай явуулж дуусгах”, 72.4.2-т “тоолсон эд хөрөнгийн үнийг бэлтгэн нийлүүлэгчийн дагалдах баримт, тухайн үеийн зах зээлийн жишигтэй тулган шалгаж, тооллогын бүртгэлд бичих” гэсэн заалтуудыг бүрэн хэрэгжүүлж ажиллаагүй нь санхүүгийн тайлангийн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлэв.

#### **Аудитын зөвлөмж**

Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчилд 3 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгав.

### **3.10. БАЛАНСЫН ДАРААХ ҮЙЛ ЯВДАЛ БОЛОН ДАРААГИЙН АУДИТААР АВЧ ҮЗЭХ АНХААРАЛ ТАТАХУЙЦ БУСАД ЧУХАЛ АСУУДЛУУД**

Дараагийн аудитаар батлагдсан хүнс, бичиг хэргийн үлдэгдэлд биет тооллого хийснийг, мөн бүтэц орон тоо, цалингийн санг түүвэрлэн авч үзэх нь зүйтэй гэж үзлээ.

Тухайн байгууллагын үндсэн хөрөнгө, бараа материалын тооллого чанаргүй, мөн орон тоог батлуулахгүй тушаал шийдвэргүй ажил хавсарсны нэмэгдэл олгож байгаа нь анхаарал татахуйц байна.

#### **4. Менежментийн захидал**

Менежментийн захидалд цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлоор нь эрэмбэлэн үзүүлэв. Үүнд:

##### **1. Зардал данстай холбоотой асуудал**

1.1 Илрүүлэлт: Харилцагч байгууллагуудтай тооцоо нийлж ажиллаагүй, нэхэмжлэх баримт, мөнгөн шилжүүлгээр тулгахад эмийн зарцуулалт 458.5 мянган төгрөгөөр дутуу шилжүүлснээр зөрүүтэй, үлдэгдлийг баталгаажуулж ажиллаагүй, мөн авто машины албан татварын 154.9 мянган төгрөгийн өглөгийг тайланд тусгаагүйг тайланд тусгуулж ажиллалаа.

1.2 Эрсдэл: Төсөв хүрэлцэхгүй өр авлага үүсэх.

1.3 Өгсөн зөвлөмж: НББ-ийн тухай хуулийн 20.2.5, 20.2.6 дахь заалтыг мөрдөж ажиллах.

1.4 Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Улирал бүр харилцагч байгууллагуудтай тооцоо нийлж ажиллахад хяналт тавьж ажиллана.

##### **2. Зардал данстай холбоотой асуудал**

2.1 Илрүүлэлт: Эм, эмнэлгийн хэрэгслийг худалдан авахдаа тендерт шалгарсан компаниас худалдан авалт хийгээгүй, тендерт шалгараагүй компаниас 172.5 мянган төгрөгийн худалдан авалт хийсэн зөрчил илэрлээ.

2.2 Эрсдэл: Холбогдох хууль журам зөрчигдөх

2.3 Өгсөн зөвлөмж: Тухайн жилд эмийн тендерт шалгарсан компаниас худалдан авалт хийх, мөн ЭМГ-ийн зөвлөмжийг мөрдөж ажиллах.

2.4 Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Цаашид тендерт шалгараагүй эм ханган нийлүүлэх компаниас худалдан авалт хийгүй байх талаар арга зүйн зөвлөгөө өгч ажиллана.

##### **3. Дотоод асуудалтай холбоотой асуудал**

3.1 Илрүүлэлт: Аймгийн ОНӨГ-аас хүргүүлсэн үндсэн хөрөнгөнд дахин үнэлгээ хийх тухай албан тоотын дагуу байгууллагын элэгдлээ бүрэн нөхсөн үндсэн хөрөнгийг дахин үнэлж ажиллаагүй байна.

3.2 Эрсдэл: Үйл ажиллагаа доголдох

3.3 Өгсөн зөвлөмж: Бусад байгууллагын өгсөн үүрэг даалгаврыг цаг хугацаанд нь хийж биелэлтийг тооцож ажиллах.

3.4 Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Өмч хамгаалах зөвлөлийг үндсэн хөрөнгөнд дахин үнэлгээ хийхэд арга зүйн зөвлөгөө өгч хяналт тавьж ажиллана.

Дээрх 3 зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2021 оны 06 дугаар сарын 05-ны дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

## 5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо:	Аудитын нэр:	Баяннуур сумын ЭМТ	Аудитын код:
2020			САГ-2021/1/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газар		Мянган төгрөг

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
			Нэр	Албан тушаал	Овог нэр
	1	2	3	4	5
1	Байгууллагын бүтэц орон тоог батлахдаа ариутгагчийн орон тоог батлаагүй, ариутгагчийн ажил хавсарсны нэмэгдлийг олгохдоо тушаал шийдвэргүйгээр олгосон.	1053.2	Төлбөрийн акт	Дарга, нягтлан бодогч	Б.Үүрийнтуяа, М.Түвшинзаяа
2	Томилолтын зардал олгохдоо удирдамжгүй, томилолтын хуудасгүй томилолтын зардал олгосон.	112.0	Төлбөрийн акт	Дарга, нягтлан бодогч	Б.Үүрийнтуяа, М.Түвшинзаяа
3	Шатахууны зардлыг даргын цохолтгүй, анхан шатны баримт дутуу зарцуулсан.	479.7	Төлбөрийн акт	Дарга, нягтлан бодогч	
4	Жилийн эцсийн үндсэн хөрөнгө, бараа материалын тооллого явуулсан гэх боловч үндсэн хөрөнгийн дүнг зөрүүтэй тайлагнасан, хүнсний материалын, бичиг хэргийн тооллого хийгээгүй, тооллогын баримт дутуу байна.	1406.8	Албан шаардлага	Дарга, нягтлан бодогч	
5	Харилцагч байгууллагуудтай тооцоо нийлж ажиллаагүй, үлдэгдлийг баталгаажуулаагүй байна.	613.4	Зөвлөмж хүргүүлэх	Дарга, нягтлан бодогч	
6	Эм эмнэлгийн хэрэгсэл нийлүүлэх тендерт шалгараагүй компаниас эм эмнэлгийн хэрэгслийн худалдан авалтыг хийсэн.	1240.0	Зөвлөмж хүргүүлэх	Дарга, нягтлан бодогч	
7	Аймгийн ОНӨГ-аас хүргүүлсэн үндсэн хөрөнгөнд дахин үнэлгээ хийх тухай албан тоотын дагуу байгууллагын элэгдлээ бүрэн нөхсөн үндсэн хөрөнгийг дахин үнэлж ажиллаагүй байна.	0	Зөвлөмж хүргүүлэх	Дарга, нягтлан бодогч	
<b>ДҮН</b>		<b>4905.1</b>			

АУДИТЫН ТАЙЛАН БАТАЛГААЖУУЛСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Д.АНХБАЯР

МЕНЕЖЕР

Ж.ЭНХЦООДОЛ

АУДИТЫН ТАЙЛАН БЭЛТГЭСЭН:

АХЛАХ АУДИТОР

П.МӨНХТУЯА