



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: БУА-2021-45-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: 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	3
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан.....	3
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	3
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	3
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	3
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	3
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	3
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан	3
3.Аудитын тайлан.....	24
3.1. ЕРӨНХИЙ ЗҮЙЛ.....	24
3.2. БАЙГУУЛЛАГЫН ЗОРИЛГО, ҮЙЛ АЖИЛЛАГАА, ХУУЛЬ, ЭРХ ЗҮЙ	24
3.3 НЯГТЛАН БОДОХ БҮРТГЭЛИЙН ҮНДСЭН БОДЛОГО, ДОТООД ХЯНАЛТ	24
3.4. МАТЕРИАЛЛАГ БАЙДАЛ.....	25
3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД	25
3.6. ТӨСВИЙН ТӨЛӨВЛӨЛТ, ГҮЙЦЭТГЭЛ, НЭМЭЛТ САНХҮҮЖИЛТ	26
3.7. ШИЛЭН ДАНСНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	26
3.8. ӨМНӨХ ЗӨВЛӨМЖИЙН ХЭРЭГЖИЛТ.....	26
3.9. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	27
Залруулсан алдаа.....	27
Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил	27
Аудитын зөвлөмж.....	28
3.10. БАЛАНСЫН ДАРААХ ҮЙЛ ЯВДАЛ БОЛОН ДАРААГИЙН АУДИТААР АВЧ ҮЗЭХ АНХААРАЛ ТАТАХУЙЦ БУСАД ЧУХАЛ АСУУДЛУУД.....	28
4. Менежментийн захидал	28
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт	29

- 1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт**
 - 2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан**
 - 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 санхүүжилтийн тайлан**
-



**БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

63082 Булган аймаг, Булган сум, Жаргалант баг,
Утас: 7034-2580, Факс: 7034-2580

᠒᠐᠒1.02.᠒᠒ № 58

танай _____ -ны № _____ т

ДАШИНЧИЛЭН СУМЫН ЭМТ-ИЙН
ДАРГА М.СОЁЛМАА 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 Дашинчилэн сумын ЭМТ-ийн 2020 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.

Аудитын гол асуудалд дурдсан алдаа, зөрчлийн үр нөлөөг эс тооцвол Дашинчилэн сумын ЭМТ-ийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл материаллаг алдаагүй, Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, Сангийн сайдын баталсан холбогдох журамд нийцүүлэн үнэн зөв, шударга толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

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

Бусад мэдээлэл

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Бусад мэдээлэл нь (Байгууллагын жилийн тайланд орсон, санхүүгийн тайлан ба аудиторын тайлангаас бусад мэдээлэл) санхүүгийн ба санхүүгийн бус мэдээллийг агуулсан байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

Аудитын гол асуудал

Тус сумын ЭМТ нь харилцагч байгууллагуудтай жилийн эцэст тооцоо нийлж ажиллаагүй, эмийн 80.8 мянган төгрөгийг авлага, өглөгийн тайланд тайлагнаагүй,

006020218

жилийн эцэст үндсэн хөрөнгө, бараа материалын тооллого хийсэн гэх боловч хөрөнгө, материалын үлдэгдлийг 2020 оны 11 дүгээр сарын 30-ны өдрийн үлдэгдлээр тооллогын тайланд бүртгэсэн, 7394.8 мянган төгрөгийн эмийн үлдэгдлийг тоолж баталгаажуулаагүй, шатахуун зарцуулалтыг даргын цохолтгүй, анхан шатны баримтын бүрдэлгүй 477.7 мянган төгрөгийг зарцуулсан, жолоочийн тооцооны замын хуудсыг 1336.4 мянган төгрөгөөр дутуу хөтөлсөн, эм эмнэлгийн хэрэгсэл нийлүүлэх тендерт шалгарсан компаниас худалдан авалт хийгээгүй, тендерт шалгараагүй компаниас 172.5 мянган төгрөгийн худалдан авалт хийсэн, угаагч, ариутгагчийн орон тоог байгууллагын бүтэц орон тоонд батлуулаагүй, ажил хавсарсны 2180.3 мянган төгрөгийн нэмэгдлийг олгосон, гэрээт ажилчдын ажил олгогчоос төлөх НДШ-ийг дутуу төсөвлөж 771.5 мянган төгрөгийн шимтгэлийн зардлыг үндсэн ажилчдын НДШ-ийн зардлаас шилжүүлсэн мөн бараа үйлчилгээний бусад зардлаас 383.9 мянган төгрөгийг эмийн зардалд зарцуулсан зэрэг зөрчлүүд илэрч байгаа нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-д "Төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх", 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 "Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", Нягтлан бодох бүртгэлийн 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.", 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.", 20 дугаар зүйлийн 20.2.5. "дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах;", 20.2.6."эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах;", 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/;", 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, нийт 12797.9 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийн дүн нь гүйцэтгэлийн үе шатанд сонгосон материаллаг байдлын дүнгээс илүү илэрхийлэгдэж байгаа тул санхүүгийн тайлангийн үнэн зөв, иж бүрэн байх гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

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 стандарт, Сангийн сайдын баталсан холбогдох журам, зааврын дагуу үнэн зөв, шударга бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсч болох материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтуудыг хэрэгжүүлэх хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

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

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

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Д.АНХБАЯР

САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	47,956,651.80	35,750,823.84
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	47,956,651.80	35,750,823.84
351	Түүхий эд материал	17,495,884.80	11,993,163.84
35110	Тусгай зориулалттай материал	7,117,971.66	4,598,340.00
35130	Эм боох материал	10,377,913.14	7,394,823.84
354	Хангамжийн материал	26,650,767.00	20,369,660.00
35410	Бичиг хэргийн материал	1,346,530.00	1,147,400.00
35420	Аж ахуйн материал	22,125,537.00	18,485,460.00
35460	Хүнсний материал	1,226,200.00	736,800.00
35470	Бусад хангамжийн материал	1,952,500.00	-
35600	Мал амьтад	3,810,000.00	3,388,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	272,569,504.65	306,107,279.08
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	272,569,504.65	306,107,279.08
392	Биет хөрөнгө	263,446,504.73	297,071,779.20
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	722,168,953.00	720,977,440.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(519,645,575.47)	(529,898,148.79)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	42,751,000.00	88,651,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(22,893,916.78)	(31,054,500.16)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	61,199,402.84	57,191,402.84
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(29,441,269.72)	(20,976,257.73)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	15,136,475.00	17,598,865.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(5,828,564.14)	(5,418,021.96)
393	Биет бус хөрөнгө	9,122,999.92	9,035,499.88
39301	Програм хангамж	350,000.00	350,000.00

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

39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(175,000.08)	(262,500.12)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	8,948,000.00	8,948,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>320,526,156.45</u>	<u>341,858,102.92</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>320,526,156.45</u>	<u>341,858,102.92</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	320,526,156.45	341,858,102.92
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	196,302,799.05	196,302,799.05
51101	Өмч: - төрийн	196,302,799.05	196,302,799.05
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(198,703,138.92)	(177,371,192.45)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(198,703,138.92)	(198,703,138.92)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	21,331,946.47
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	322,926,496.32	322,926,496.32
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>320,526,156.45</u>	<u>341,858,102.92</u>

СТ-2А

САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	377,066,525.88	496,747,015.82
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	19,769,270.88	451,983,315.82
120	Нийтлэг татварын бус орлого	18,195,370.88	91,192,575.82
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	18,195,370.88	91,192,575.82
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	480,000.00	276,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	17,715,370.88	90,916,575.82
122	Тусламжийн орлого	1,573,900.00	24,941,940.00
122001	Хандив тусламж /дотоод/	1,573,900.00	24,941,940.00
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	-	335,848,800.00
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	-	335,848,800.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	357,297,255.00	44,763,700.00

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

1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	331,447,900.00	-
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	331,447,900.00	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	587,900.00	13,828,200.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	587,900.00	13,828,200.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	21,211,400.00	30,935,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	21,211,400.00	30,935,500.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	4,050,055.00	-
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	2,899,555.00	-
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,150,500.00	-
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	395,924,691.26	462,938,097.69
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	395,924,691.26	462,938,097.69
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	389,701,572.26	459,217,357.69
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	227,888,597.00	261,572,373.00
210101	Үндсэн цалин	166,043,100.00	165,151,233.00
210102	Нэмэгдэл	44,253,282.00	79,402,342.00
210104	Урамшуулал	17,592,215.00	17,018,798.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	27,910,170.00	33,745,654.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	19,007,573.00	23,344,308.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,194,266.00	2,553,646.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,811,904.00	2,092,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	445,129.00	523,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,451,298.00	5,231,800.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	19,126,725.00	23,616,255.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,977,725.00	6,294,875.00
210302	Түлш, халаалт	14,669,300.00	16,846,500.00
210303	Цэвэр, бохир ус	479,700.00	474,880.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	17,845,857.00	17,069,180.00
210401	Бичиг хэрэг	1,692,650.00	1,713,980.00
210402	Тээвэр, шатахуун		

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

		11,691,860.00	10,835,400.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	616,248.00	563,100.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,023,153.00	2,822,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	821,946.00	1,134,300.00
2105	Нормативт зардал	38,588,415.30	59,993,532.12
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	29,897,855.30	52,212,442.12
210502	Хоол, хүнс	5,342,310.00	4,502,090.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,348,250.00	3,279,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,391,050.54	6,685,100.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	825,254.54	1,187,500.00
210604	Урсгал засвар	4,565,796.00	5,497,600.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,092,000.00	718,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,092,000.00	718,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	17,684,431.00	19,775,238.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	17,257,861.00	19,343,238.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	108,000.00	432,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	116,000.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	58,240.00	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	66,000.00	-
210807	Газрын төлбөр	40,500.00	-
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	37,830.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	34,174,326.42	36,042,025.57
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,193,800.00	4,299,700.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	835,880.00	-
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	29,144,646.42	31,742,325.57
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	6,223,119.00	3,720,740.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	5,055,805.00	1,690,000.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	2,899,555.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,156,250.00	1,690,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт,		

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

	шилжүүлэг	1,167,314.00	2,030,740.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,167,314.00	2,030,740.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(18,858,165.38)	33,808,918.13
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН		
145002	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны олз	2,401,250.00	727,000.00
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН		
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	1,707,500.00	13,203,971.66
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	693,750.00	(12,476,971.66)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(18,164,415.38)	21,331,946.47

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)	359,272,740.00	405,554,440.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,573,900.00	360,790,740.00
122	Тусламжийн орлого		
122001	Хандив тусламж /дотоод/	1,573,900.00	24,941,940.00
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг		
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	-	335,848,800.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	357,698,840.00	44,763,700.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс		
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	331,447,900.00	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	587,900.00	13,828,200.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих		

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

		21,211,400.00	30,935,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	21,211,400.00	30,935,500.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	4,451,640.00	-
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	3,301,140.00	-
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,150,500.00	-
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	354,097,240.00	403,371,440.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	354,097,240.00	403,371,440.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	349,448,786.00	400,340,700.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	227,888,597.00	261,572,373.00
210101	Үндсэн цалин	166,043,100.00	165,151,233.00
210102	Нэмэгдэл	44,253,282.00	79,402,342.00
210104	Урамшуулал	17,592,215.00	17,018,798.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	27,910,170.00	33,745,654.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	19,007,573.00	23,344,308.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,194,266.00	2,553,646.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,811,904.00	2,092,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	445,129.00	523,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,451,298.00	5,231,800.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	19,697,425.00	21,663,755.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,992,725.00	6,294,875.00
210302	Түлш, халаалт	15,225,000.00	14,894,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	479,700.00	474,880.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	16,183,061.00	16,262,500.00
210401	Бичиг хэрэг	1,049,560.00	1,743,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	10,878,400.00	9,835,400.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,486,748.00	563,100.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,454,453.00	2,822,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	313,900.00	1,298,300.00
2105	Нормативт зардал	24,724,500.00	33,792,680.00

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

210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	19,112,300.00	26,769,990.00
210502	Хоол, хүнс	5,413,000.00	4,012,690.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	199,200.00	3,010,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,358,750.00	9,302,600.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,849,000.00	1,645,000.00
210604	Урсгал засвар	1,509,750.00	7,657,600.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,092,000.00	718,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,092,000.00	718,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	17,684,431.00	19,775,238.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	17,257,861.00	19,343,238.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	108,000.00	432,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	116,000.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	58,240.00	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	66,000.00	-
210807	Газрын төлбөр	40,500.00	-
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	37,830.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,909,852.00	3,507,900.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,909,852.00	3,507,900.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4,648,454.00	3,030,740.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,481,140.00	1,000,000.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	3,301,140.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	180,000.00	1,000,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,167,314.00	2,030,740.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,167,314.00	2,030,740.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	5,175,500.00	2,183,000.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	4,025,000.00	2,183,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	4,025,000.00	2,183,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	4,025,000.00	2,183,000.00
222001	Тоног төхөөрөмж		

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

		4,025,000.00	2,183,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(4,025,000.00)	(2,183,000.00)
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
14	Бусад эх үүсвэр	-	-
145004	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлээс эргэж төлөгдөх		
145005	Дамжуулан зээлдүүлэх зээлээс эргэж 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		
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	-	-
230001	Эргэж төлөгдөх зээл		
231001	Гадаадын санхүүгийн зах зээлээс санхүүжих зээл		
232001	Гадаадын төслийн зээлээс санхүүжих зээл		
24	ГАДААД ЗЭЭЛИЙН ҮНДСЭН ТӨЛБӨР	-	-
240001	Гадаад зээлийн үндсэн төлбөр		
241001	Засгийн газрын бондын үндсэн төлбөр		
242001	Засгийн газрын үнэт цаасны үндсэн төлбөр		
25	Санхүүгийн үйл ажиллагааны зардал	-	-
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		
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	=	=
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бу сад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	196,302,799.05	322,926,496.32	(179,388,223.54)		339,841,071.83
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-		-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	196,302,799.05	322,926,496.32	(179,388,223.54)	-	339,841,071.83
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-		-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-		-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-		-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(19,314,915.38)		(19,314,915.38)
C08	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	196,302,799.05	322,926,496.32	(198,703,138.92)	-	320,526,156.45
D01	2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	196,302,799.05	322,926,496.32	(198,703,138.92)	-	320,526,156.45
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-		-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	196,302,799.05	322,926,496.32	(198,703,138.92)	-	320,526,156.45
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	-	-	21,331,946.47		21,331,946.47
D09	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	196,302,799.05	322,926,496.32	(177,371,192.45)	-	341,858,102.92

ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	385159700.00	356954926.00	399493700.00	389695500.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	385159700.00	352929926.00	399493700.00	387512500.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	384359700.00	349448786.00	398693700.00	386712500.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	228314300.00	227888597.00	261592000.00	261572373.00
210101	Үндсэн цалин	166043100.00	166043100.00	165059500.00	165151233.00
210102	Нэмэгдэл	44298100.00	44253282.00	80026500.00	79402342.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт				
210104	Урамшуулал	17973100.00	17592215.00	16506000.00	17018798.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс				
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	28539300.00	27910170.00	35314900.00	33745654.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	19406800.00	19007573.00	24851300.00	23344308.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2283100.00	2194266.00	2615900.00	2553646.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1826500.00	1811904.00	2092700.00	2092700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	456600.00	445129.00	523200.00	523200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4566300.00	4451298.00	5231800.00	5231800.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	19698000.00	19697425.00	21935500.00	21663755.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3993000.00	3992725.00	6493000.00	6294875.00
210302	Түлш, халаалт	15225000.00	15225000.00	14962500.00	14894000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	480000.00	479700.00	480000.00	474880.00
210304	Байрны түрээс				
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	22416500.00	16183061.00	20386500.00	16034300.00
210401	Бичиг хэрэг	1050000.00	1049560.00	1743700.00	1743300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	15757200.00	10878400.00	13957200.00	9607200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,486,800.00	1,486,748.00	563,100.00	563,100.00
210404	Ном, хэвлэл				
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон	2,822,500.00	2,454,453.00	2,822,500.00	2,822,400.00

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

	мэрэгчдийн устгал, ариутгал				
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,300,000.00	313,900.00	1,300,000.00	1,298,300.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал				
2105	Нормативт зардал	31,563,000.00	24,724,500.00	23,493,000.00	20,392,680.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	20,613,000.00	19,112,300.00	14,205,400.00	13,369,990.00
210502	Хоол, хүнс	7,940,000.00	5,413,000.00	6,277,600.00	4,012,690.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,010,000.00	199,200.00	3,010,000.00	3,010,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,013,000.00	3,358,750.00	11,500,000.00	9,302,600.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,500,000.00	1,849,000.00	2,500,000.00	1,645,000.00
210602	Тавилга				
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл				
210604	Урсгал засвар	1,513,000.00	1,509,750.00	9,000,000.00	7,657,600.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,700,000.00	1,092,000.00	750,000.00	718,000.00
210701	Гадаад албан томилолт				
210702	Дотоод албан томилолт	1,700,000.00	1,092,000.00	750,000.00	718,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах				
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	20,391,400.00	17,684,431.00	20,213,900.00	19,775,238.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	19,781,900.00	17,257,861.00	19,781,900.00	19,343,238.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	216,000.00	108,000.00	432,000.00	432,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	116,000.00	116,000.00	-	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	58,240.00	-	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	70,000.00	66,000.00	-	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ				
210807	Газрын төлбөр	-	40,500.00	-	-
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	207,500.00	37,830.00	-	-

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

210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх				
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	27,724,200.00	10,909,852.00	3,507,900.00	3,507,900.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	27,724,200.00	10,909,852.00	3,507,900.00	3,507,900.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх				
211	ХҮҮ	-	-	-	-
2111	Гадаад зээлийн үйлчилгээний төлбөр	-	-	-	-
211101	Гадаад зээлийн үйлчилгээний төлбөр				
2112	Дотоод зээлийн үйлчилгээний төлбөр	-	-	-	-
211201	Дотоод зээлийн үйлчилгээний төлбөр				
212	ТАТААС	-	-	-	-
2121	Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас	-	-	-	-
212101	Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас				
2122	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	-	-	-	-
212201	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас				
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	800,000.00	3,481,140.00	800,000.00	800,000.00
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	-	-	-	-
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг				
213102	Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг				
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	800,000.00	3,481,140.00	800,000.00	800,000.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	-	3,301,140.00	-	-
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж				
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал				
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал				
213206	Ээлжийн				

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

	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	800,000.00	180,000.00	800,000.00	800,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	4,025,000.00	-	2,183,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	4,025,000.00	-	2,183,000.00
220001	Барилга байгууламж				
221001	Их засвар				
222001	Тоног төхөөрөмж	-	4,025,000.00	-	2,183,000.00
223001	Бусад хөрөнгө				
224001	Стратегийн нөөц хөрөнгө				
2260	Гадаад эх үүсвэрээр	-	-	-	-
226001	Гадаад эх үүсвэрээр				
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	-	-	-	-
230001	Эргэж төлөгдөх зээл				
231001	Гадаадын санхүүгийн зах зээлээс санхүүжих зээл				
232001	Гадаадын төслийн зээлээс санхүүжих зээл				
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	385,159,700.00	358,684,840.00	63,644,900.00	55,877,440.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	331,448,700.00	331,447,900.00	-	-
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих				
131006	Засгийн газрын тусгай сангаас санхүүжих				
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	331,448,700.00	331,447,900.00	-	-
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих				
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	21,211,000.00	21,211,400.00	30,935,500.00	30,935,500.00

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

132001	Орон нутгийн төсвөөс	21,211,000.00	21,211,400.00	30,935,500.00	30,935,500.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих				
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	-	4,451,640.00	-	-
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	-	3,301,140.00	-	-
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	-	1,150,500.00	-	-
134003	Нийгмийн даатгалын сангаас эмнэлгүүдэд олгох санхүүжилт	-	-	-	-
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	-	-	-	-
120004 1	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих				
120004 2	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих				
120004 3	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих				
120004 4	Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих				
122	ТУСЛАМЖИЙН ЭХ ҮҮСВЭРЭЭС САНХҮҮЖИХ	32,500,000.00	1,573,900.00	32,709,400.00	24,941,940.00
122001	Хандив тусламж /дотоод/	32,500,000.00	1,573,900.00	32,709,400.00	24,941,940.00
122002	Хандив тусламж /гадаад/	-	-	-	-
14	БУСАД ЭХ ҮҮСВЭР	-	-	-	-
145005	Төсөв болон дамжуулан зээлдүүлсэн зээлээс эргэж төлөгдөх				
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		-		-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		-		-
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ				
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00	1.00	1.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	1.00	1.00

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

610002	Төсвөөс гадуур байгууллага				
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	25.00	25.00	25.00	25.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	16.00	16.00	16.00	16.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	4.00	4.00	4.00	4.00
620004	Гэрээт ажилтан	4.00	4.00	4.00	4.00
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	-	-	-	-
630	ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД	-	-	-	-
630001	Төрийн өмчит ЕБС				
630002	Хувийн ЕБС				
631	СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА	-	-	-	-
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага				
631002	Хувийн өмчит СӨБ байгууллага				
632	МЭРГЭЖЛИЙН СУРГАЛТ, ҮЙЛДВЭРЛЭЛИЙН ТӨВ	-	-	-	-
632001	Төрийн өмчит МСҮТ				
632002	Хувийн МСҮТ				
64	ЭМЧЛҮҮЛЭГСЭДИЙН ТОО	-	-	-	-
640001	Улсын эмнэлгээр хэвтэн эмчлүүлэгсдийн тоо				
640002	Улсын эмнэлгийн амбулатороор эмчлүүлэгсдийн тоо				
640003	Хувийн эмнэлгээр эмчлүүлэгсдийн тоо				
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	25.00	25.00	25.00	25.00
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)				
650002	Төрийн тусгай албан хаагч (ТТ)				
650003	Ажлын албаны албан хаагч (АА)				
650004	СЭБ болон бага, дунд				

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

	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 төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮМБ)				
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	15.00	15.00	15.00	15.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	6.00	6.00	6.00	6.00
650010	Гэрээт ажилтан	4.00	4.00	4.00	4.00
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)				

НТ-2

НЭМЭЛТ САНХҮҮЖИЛТИЙН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

Байгууллагын нэр: 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		13,828,200.00	-13,828,200.00	
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		13,828,200.00	-13,828,200.00	
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		13,628,200.00	-13,628,200.00	
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил				
2E+05	Үндсэн цалин				
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл				
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал				
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		228,200.00	-228,200.00	
2E+05	Тээвэр, шатахуун		228,200.00	-228,200.00	
2105	Нормативт зардал		13,400,000.00	-13,400,000.00	
2E+05	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл		13,400,000.00	-13,400,000.00	
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал				
2107	Томиллолт, зочны зардал				
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж				

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

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал				
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		200,000.00	-200,000.00	
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг		200,000.00	-200,000.00	
2E+05	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		200,000.00	-200,000.00	
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ				
	Дотоод эх үүсвэрээр				
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР		13,828,200.00	-13,828,200.00	
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		13,828,200.00	-13,828,200.00	
1E+05	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		13,828,200.00	-13,828,200.00	
	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 Дашинчилэн сумын ЭМТ-ийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг дарга М.Соёлмаа 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.

Дашинчилэн сумын ЭМТ-ийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Булган аймгийн Төрийн аудитын газарт 2021 оны 01 дүгээр сарын 25-ний өдрийн 11 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Дашинчилэн сумын ЭМТ нь тайлант хугацаанд “Эрүүл иргэн-Ирээдүйн баялаг” гэсэн зорилго дэвшүүлж үүний хүрээнд 4 зорилтыг дэвшүүлж ажиллажээ. Үүнд:

- Дэвшилтэт технологийг нэвтрүүлж нотолгоонд суурилсан аюулгүй чанартай тусламж үйлчилгээг үзүүлэх
- Эмнэлгийн мэргэжилтнүүдийн ёс зүй, мэдлэг ур чадварыг тасралтгүй дээшлүүлж, нийгмийн баталгааг хангах
- Иргэн бүрийн эрүүл мэндийн боловсролыг дээшлүүлэн, зөв дадал хэвшилд сургах
- Зайлшгүй шаардлагатай эмнэлгийн тоног төхөөрөмжөөр хангах гэсэн зорилтууд тавьж ажилласан байна.

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

Дашинчилэн 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 Дашинчилэн сумын ЭМТ-ийн 2019 оны санхүүгийн үйл ажиллагаанд баталгаажуулах аудит хийж, нийт 1536.9 мянган төгрөгийн зөрчил илрүүлж, 256.0 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 1280.9 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 зөвлөмж өгсөн байна.

Зөвлөмжийн хариуг хугацаанд нь ирүүлж ажиллажээ.

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 219359.7 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 4387.2 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцон төлөвлөж, гүйцэтгэлийн үе шатанд жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн нийт зардлын 476142.1 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 9522.8 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцон авч үзлээ.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Дашинчилэн сумын ЭМТ-ийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 21331.9 мянган төгрөгөөр буюу 6.2 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

			/мянган төгрөг/
Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө			
Авлага			
Урьдчилгаа			
Бараа материал	47956.6	35750.8	-12205.8
Үндсэн хөрөнгө	272569.5	306107.3	33537.8
Нийт хөрөнгө	320526.1	341858.1	21332.0
Өр төлбөр			
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	196302.8	196302.8	0
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	320526.1	341858.1	21332.0

Мөнгөн хөрөнгө данс үлдэгдэлгүй.

Авлага данс эхний болон эцсийн үлдэгдэлгүй тайлагнасан.

Бараа материалын дансны эцсийн үлдэгдэл 35750.8 мянган төгрөг болж 12205.8 мянган төгрөгөөр буурсан нь 103766.8 мянган төгрөгөөр бараа материал нэмэгдүүлж тушаалаар 480.0, бусдаар 255.0, худалдан зарцуулснаар 102768.7 мянган төгрөгийн материалыг тус тус зарцуулж ажилласантай холбон үзэж байна.

Тухайн жил төсвийн хөрөнгөөр 74944.4, ЭМГ-аас 3750.1, иргэнээс 1000.0, мал дэвшилтийн орлогоос 1003.0 мянган төгрөг буюу нийт 103766.8 мянган төгрөгийн орлогыг материалын орлогод бүртгэн тайлагнажээ.

Үндсэн хөрөнгө дансны эцсийн үлдэгдэл 893716.7 мянган төгрөг болж 43162.9 мянган төгрөгөөр өссөн нь төсвийн хөрөнгөөр 2183.0, хандив тусламжаар 59897.1 мянган төгрөгийн хөрөнгийг тус тус нэмэгдүүлсэн байна.

Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээгээр элэгдлээ бүрэн нөхсөн биохимийн анализатор, эхо аппарат гэсэн үндсэн хөрөнгийг 3200.0 мянган төгрөгөөр дахин үнэлж тайлагнажээ.

Өр төлбөр данс эхний болон эцсийн үлдэгдэлгүй болно.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл нэмэгдэж хасагдсан хөрөнгөгүй байна.

Дашинчилэн сумын ЭМТ-ийн 2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт 493547.0 мянган төгрөгийн орлого байгаа нь өмнөх оноос 116480.5 мянган төгрөгөөр буюу 23.6 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 67013.4 мянган төгрөгөөр буюу 14.4 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан нь цалингийн зардал нэмэгдсэнтэй холбон үзэж байна.

Өмчийн өөрчлөлтийн тайлангаар өмнөх оноос дахин үнэлгээний данс 3200.0 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн үзүүлэлт гарч нягтлан бодох бүртгэл, стандартын дагуу бүртгэж тайлагнасан байна.

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 335848.8, ЭМДСангаас 32709.4, орон нутгийн төсвөөс 29435.5 буюу нийт 397993.7 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх үйл ажиллагаанд зарцуулж санхүүжүүлэхээр 397993.7 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас улсын төсвөөс 335848.8, ЭМДСангаас 30935.5, орон нутгийн төсвөөс 24941.9, нэмэлт санхүүжилтээр 13828.2, нийт 405554.4 мянган төгрөгийн санхүүжилт авснаас гүйцэтгэлээр 403523.7 мянган төгрөгийг зарцуулж 2030.7 мянган төгрөгийн үлдэгдлийг төсөвт төвлөрүүлэн ажиллажээ.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 403523.7 мянган төгрөг буюу 99.4 хувьтай 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 13828.2 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч гүйцэтгэлээр бүрэн зарцуулсан байна.

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 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 1536.9 мянган төгрөгийн зөрчлөөс 256.0 мянган төгрөгийн төлбөрийн актыг барагдуулж 1280.9 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах 2 зөвлөмжийг биелүүлсэн байна.

Аудитаар өгсөн 1280.9 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмжийн хэрэгжилтийн 2020 оны 02 дугаар сарын 27-ны өдрийн 08 тоот албан бичгээр хэрэгжүүлж ажилласан тайланг албан тоотын хавсралтаар ирүүлж ажиллажээ.

Нийт 1536.9 мянган төгрөгийн зөрчил илрүүлж, 256.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт, 1280.9 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 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	256.0	1	256.0			
Зөвлөмж	2	1280.9	2	1280.9			
Нийт дүн	3	1536.9	3	1536.9			

3.9. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 12797.9 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 558.5 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 акт тогтоож, 7394.8 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил 1 албан шаардлага, алдаа зөрчлийг давтан гаргахгүй байх 4844.6 мянган төгрөгийн зөрчилд 4 зөвлөмж өгч ажиллалаа.

Залруулсан алдаа

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналын алдаатай холбоотой залруулгын алдаа илрээгүй болно.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар 7953.3 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа, зөрчил илэрснээс 558.5 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 төлбөрийн акт тогтоон, 7394.8 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага хүргүүлж ажиллалаа. Үүнд:

1. Тус байгууллагын шатахуун зарцуулалтыг түүвэрлэн шалгахад анхан шатны баримтын бүрдэлгүй, шатахууны цохолтгүй 477719 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.

Шийдвэрлэсэн нь:

Төлбөрийн акт тогтоов.

2. Тус байгууллагын эмийн зарцуулалтыг түүвэрлэн шалгахад харилцагч байгууллагатай тооцоо нийлж ажиллаагүй “Монос трейд” ХХК-нд шилжүүлэх эмийн 80800 төгрөгийг “Монос булган” ХХК руу илүү шилжүүлсэн гэх боловч авлага өглөгийн тайланд тусгаж ажиллаагүй 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.”, 20 дугаар зүйлийн 20.2.5. “дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах;”, 20.2.6.”эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах;” гэсэн заалтуудыг бүрэн хэрэгжүүлж ажиллаагүй нь санхүүгийн тайлангийн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь:

Төлбөрийн акт тогтоов.

3.Тус байгууллагын жилийн эцсийн үндсэн хөрөнгө болон бараа материалын тооллого хийсэн анхан шатны баримттай санхүүгийн тодруулга тайлангийн хөрөнгө, материалын үлдэгдэлтэй тулгахад жилийн эцсийн хөрөнгийн тооллогыг 2020 оны 11 дүгээр сарын 30-ны өдрийн үлдэгдлээр тайлагнасан, мөн 7394823 төгрөгийн эмийн үлдэгдэлд биет тооллого явуулаагүй 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 Угаагч, ариутгагчийн орон тоог батлаагүй хэрнээ ажил хавсарсны нэмэгдлийг олгосон байна. 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 4 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгав.

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

Дараагийн аудитаар батлагдсан үндсэн хөрөнгө, бараа материалын үлдэгдэлд биет тооллого хийснийг түүвэрлэн авч үзэх нь зүйтэй гэж үзлээ.

Тухайн байгууллагын үндсэн хөрөнгө, бараа материалын тооллого чанаргүй 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: Галч нарт олгох цалин, НДШ-ийн зардлыг будсаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр хураамжийн зардалд төсөвлөсөн боловч ажил олгогчоос төлөх НДШ-ийн зардлыг дутуу төсөвлөснөөс шалтгаалж 771.5 мянган төгрөгийг үндсэн ажилчдын НДШ-ийн зардлаас зарцуулсан, мөн бараа үйлчилгээний бусад зардлын 383.9 мянган төгрөгөөр эм худалдан авч бүлэг хооронд зарцуулсан.

1.2 Эрсдэл: Төсөв хүрэлцэхгүй өр авлага үүсэх.

1.3 Өгсөн зөвлөмж: Жилийн төсвийг бодитой төлөвлөж төсвийн тухай хуулийн 16.5.5 дахь заалтыг мөрдөж ажиллах.

1.4 Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Үйл ажиллагаандаа зөвлөмжийг тусган авч төсвийг хуваарьт зардлын дагуу зарцуулна.

2. Дотоод асуудалтай холбоотой асуудал

2.1 Илрүүлэлт: Байгууллагын бүтэц орон тоог батлахдаа угаагч, ариутгагчийн орон тоог батлаагүй, ажил хавсарсны нэмэгдлийг олгосон байна.

2.2 Эрсдэл: Төсөв хүрэлцэхгүй өр авлага нэмэгдэх.

- 2.3 Өгсөн зөвлөмж: Дутагдаж байгаа орон тоог үндсэн цалингийн шатлал хувиар батлуулж ажиллаж
- 2.4 Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: 2021 оны бүтэц орон тоог сумын Засаг даргын 01-р сарын 29-ны А/07 тоот захирамжаар албан хаагчдын ажил хавсарч буй орон тоог батлуулсан, цаашид зөвлөмжийг тогтмол хэрэгжүүлж ажиллана.
3. Зардал данстай холбоотой асуудал
- 3.1 Илрүүлэлт: Шатахуун зарцуулалтыг анхан шатны баримттай нь түүвэрлэн шалгахад жолоочийн тооцооны замын хуудсыг 1336.4 төгрөгөөр дутуу хөтөлсөн.
- 3.2 Эрсдэл: Санхүүгийн тайлан үнэн зөв илэрхийлэгдэхгүй.
- 3.3 Өгсөн зөвлөмж: НББ-ийн тухай хуулийн 13.1, 13.7 дахь заалтыг мөрдөж ажиллах.
- 3.4 Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Үйл ажиллагаандаа зөвлөмжийг тусган авч жолоочийн тооцооны хуудсыг тухай бүр үнэн зөв хөтөлж тогтмол хянаж ажиллана.
4. Зардал данстай холбоотой асуудал
- 4.1 Илрүүлэлт: Эм, эмнэлгийн хэрэгслийг худалдан авахдаа тендерт шалгарсан компаниас худалдан авалт хийгээгүй, тендерт шалгараагүй компаниас 172.5 мянган төгрөгийн худалдан авалт хийсэн зөрчил илэрлээ.
- 4.2 Эрсдэл: Холбогдох хууль журам зөрчигдөх
- 4.3 Өгсөн зөвлөмж: Тухайн жилд эмийн тендерт шалгарсан компаниас худалдан авалт хийх, мөн ЭМГ-ийн зөвлөмжийг мөрдөж ажиллах.
- 4.4 Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Үйл ажиллагаандаа зөвлөмжийг тусган авч тухайн онд тендерт шалгарсан эм ханган нийлүүлэх байгууллагаас эм эмнэлгийн хэрэгслийн худалдан авалтыг хийж зөрчилгүй ажиллана.

Дээрх 4 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:	Дашинчилэн сумын ЭМТ	Аудитын код:
2020			САГ-2021/45/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	Харилагч байгууллагуудтай тооцоо нийлж ажиллаагүй, илүү шилжүүлсэн эмийн зардлыг авлага, өглөгийн тайланд	80.8	Төлбөрийн акт	Дарга, нягтлан бодогч	М.Соёлмаа, Н.Оюундарь

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

	тусгаагүй.				
2	Шатахууны зарцуулалтыг даргын цохолтгүй, анхан шатны баримтын бүрдэлт дутуу шатахуун зарцуулсан.	477.7	Төлбөрийн акт	Дарга, нягтлан бодогч	М.Соёлмаа, Н.Оюундарь
3	Байгууллагын жилийн эцсийн үндсэн хөрөнгө болон бараа материалын тооллогыг явуулахдаа 2020 оны 11 дүгээр сарын 30-ны өдрийн үндсэн хөрөнгө, бараа материалын үлдэгдлээр тайлагнаж бараа материалыг 11903.8, үндсэн хөрөнгийн үлдэгдлийг 15100.1 мянган төгрөгөөр тус тус зөрүүтэй тайлагнаж, санхүүгийн тодруулга тайланд тайлагнасан, 7394.8 мянган төгрөгийн эмийн үлдэгдлийг тоолж баталгаажуулаагүй байна.	7394.8	Албан шаардлага	Дарга, нягтлан бодогч	М.Соёлмаа, Н.Оюундарь
4	Галч нарт олгох цалин, НДШ-ийн зардлыг будсаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр хураамжийн зардалд төсөвлөсөн боловч ажил олгогчоос төлөх НДШ-ийн зардлыг дутуу төсөвлөснөөс шалтгаалж 771500 төгрөгийг үндсэн ажилчдын НДШ-ийн зардлаас зарцуулсан. Мөн бараа үйлчилгээний бусад зардлын 383900 төгрөгийн эм худалдан авахдаа бүлэг хооронд зарцуулах эрх үүсээгээгүй.	1155.4	Зөвлөмж хүргүүлэх	Дарга, нягтлан бодогч	М.Соёлмаа, Н.Оюундарь
5	Угаагч, ариутгагчийн орон тоог батлаагүй хэрнээ ажил хавсарсны нэмэгдлийг олгосон байна.	2180.3	Зөвлөмж хүргүүлэх	Дарга, нягтлан бодогч	М.Соёлмаа, Н.Оюундарь
6	Жолоочийн тооцооны замын хуудсыг дутуу хөтөлсөн.	1336.4	Зөвлөмж хүргүүлэх	Дарга, нягтлан бодогч	М.Соёлмаа, Н.Оюундарь
7	Эм, эмнэлгийн хэрэгслийг худалдан авахдаа тендерт шалгараагүй компаниас худалдан авалт хийсэн байна.	172.5	Зөвлөмж хүргүүлэх	Дарга, нягтлан бодогч	М.Соёлмаа, Н.Оюундарь
ДҮН		12797.9			

АУДИТЫН ТАЙЛАН БАТАЛГААЖУУЛСАН:
 ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Д.АНХБАЯР
 МЕНЕЖЕР Ж.ЭНХЦООДОЛ

АУДИТЫН ТАЙЛАН БЭЛТГЭСЭН:
 АХЛАХ АУДИТОР П.МӨНХТУЯА