БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: БУА-2021-51-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Булган аймаг

20.. 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

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..............................18
3.1. Ерөнхий зүйл..............................18
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй..............................18
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, дотоод хяналт 19
3.4. Материаллаг байдал 20
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд 20
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт..............................21
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл..............................22
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 22
3.9. Аудитын илрүүлэлт..............................22
Залруулсан алдаа..............................22
Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил 23
Аудитын зөвлөмж..............................23
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд 23
4. Менежментийн захидал..............................23
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт 24

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

2021·01·29 № 20

танай ____________-ны №________________т

МОГОД СУМЫН ЭМТ-ИЙН
ДАРГА Г.БУЛГАН ТАНАА

Аудитын гэрчилгээ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 9.1-д заасны дагуу Могод сумын ЭМТ-ийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Могод сумын ЭМТ-ийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээ болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг материаллаг зүйлсийн хувьд Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, УСНББОУС-д нийцүүлж, Сангийн сайдын баталсан бодлого, журам, зааврын дагуу үнэн, бодитой, шударга илэрхийлсэн тул зөрчилгүй санал дүгнэлт гаргаж байна.

Санал дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартад нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, зааврын дагуу гүйцэтгэсэн. Эдгээр нь санхүүгийн тайлан материаллаг буруу илэрхийллээс ангид эсэх талаар үндэслэлтэй баталгаа олж авах зорилгоор аудитыг төлөвлөж, гүйцэтгэхийг шаарддаг.

Аудитаар Могод сумын ЭМТ-ийн 2020 оны жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайлан дах үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагад мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэл хөтлөлт, программ хангамж, дотоод хяналтын систем болон удирдлагын хийсэн томоохон тооцооллыг шалгаж, аудитын санал дүгнэлтийг дэмжих нотлох зүйлсийг хангалттай цуглуулсан.

Бидний хийсэн аудит тус санхүүгийн тайлан, тодруулгад санал дүгнэлт өгөх хангалттай, зохистой үндэслэлийг бүрдүүлсэн бөгөөд аудитын дүнд үндэслэсэн санал, зөвлөмжийг аудитын тайланд тусгасан болно.

006020041

Үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч нь Төсвийн тухай хуулийн 26 дугаар зүйлийн 26.1–д заасны дагуу тайлант хугацааны санхүүгийн тайлан, тодруулгыг Нягтлан бодох бүртгэлийн болон Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, түүнтэй нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан журам, зааврын дагуу бэлтгэж, тайлагнах үүрэгтэй.

Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартын дагуу аудит хийж, жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайланд санал дүгнэлт өгөх нь төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Д.АНХБАЯР

СТ-1А

САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**19,252,106.12**	**30,846,978.23**
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	19,252,106.12	30,846,978.23
351	**Түүхий эд материал**	6,478,180.54	8,091,174.15
35130	Эм боох материал	6,478,180.54	8,091,174.15
354	**Хангамжийн материал**	12,773,925.58	22,755,804.08
35410	Бичиг хэргийн материал	1,945,130.00	1,729,680.00
35420	Аж ахуйн материал	6,250,941.08	9,011,130.08
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	-	2,636,500.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	420,940.00	-
35460	Хүнсний материал	2,627,294.50	2,592,544.00
35470	Бусад хангамжийн материал	1,529,620.00	6,785,950.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**536,270,071.41**	**699,564,741.72**
37	**УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ**	-	97,231,948.67
372	**Үнэт цаас**	-	87,204,000.00
37220	Гадаад валют		87,204,000.00
373	**Урт хугацаат зээл**	-	10,027,948.67
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	536,270,071.41	602,332,793.05
392	**Биет хөрөнгө**	516,946,071.41	583,068,793.05
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	455,280,955.34	504,584,955.34
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(13,348,103.58)	(26,602,452.54)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	33,344,000.00	69,090,667.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(12,639,210.55)	(12,352,544.07)

39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	77,768,241.97	72,712,337.60
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(38,321,190.95)	(37,575,355.74)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	35,522,979.55	25,155,969.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(21,998,820.08)	(12,676,003.25)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	12,120,000.00	12,120,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(10,782,780.29)	(11,388,780.29)
393	**Биет бус хөрөнгө**	19,324,000.00	19,264,000.00
39301	Програм хангамж	300,000.00	300,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(180,000.00)	(240,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	19,204,000.00	19,204,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**555,522,177.53**	**730,411,719.95**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**-**	**161,598.82**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	-	161,598.82
413	**Өглөг**	-	161,598.82
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	-	161,598.82
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**555,522,177.53**	**633,018,172.46**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	555,522,177.53	633,018,172.46
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	156,185,903.37	156,185,903.37
51101	Өмч: - төрийн	156,185,903.37	156,185,903.37
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	195,606,511.00	273,102,505.93
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	195,606,511.00	195,606,511.00
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	77,495,994.93
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	203,729,763.16	203,729,763.16
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**555,522,177.53**	**633,179,771.28**

СТ-2А

САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**762,026,751.14**	**514,763,709.67**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**400,557,901.14**	**448,225,009.67**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	318,189,201.14	99,228,009.67
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	313,900,301.14	1,996,061.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	313,900,301.14	1,996,061.00
120009	Бусад орлого	4,288,900.00	-
120017	үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого -Үндсэн хөрөнгө		87,204,000.00
120018	үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал		10,027,948.67
122	**Тусламжийн орлого**	792,300.00	-
122001	Хандив тусламж /дотоод/	792,300.00	-
123	**Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг**	81,576,400.00	348,997,000.00
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	81,576,400.00	348,997,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**361,468,850.00**	**66,538,700.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	356,102,700.00	34,373,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	35,373,400.00	34,373,000.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	320,729,300.00	-
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	270,800.00	13,019,400.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	220,800.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	50,000.00	13,019,400.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	5,095,350.00	19,146,300.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	2,895,350.00	19,146,300.00
134003	Нийгмийн даатгалын сангаас эмнэлгүүдэд олгох санхүүжилт	2,200,000.00	-

2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**393,015,632.96**	**437,267,714.58**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**393,015,632.96**	**437,267,714.58**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	389,940,437.10	434,591,419.01
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	240,217,000.00	283,260,580.84
210101	Үндсэн цалин	180,404,200.00	180,907,143.64
210102	Нэмэгдэл	44,286,000.00	84,450,996.72
210104	Урамшуулал	15,526,800.00	17,902,440.48
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	30,024,732.14	37,170,512.59
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,418,400.00	25,840,112.59
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,402,200.00	2,832,600.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,921,700.00	2,450,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	478,032.14	381,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,804,400.00	5,665,200.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	30,872,522.00	31,303,131.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,040,193.00	2,245,070.00
210302	Түлш, халаалт	28,588,329.00	28,903,731.00
210303	Цэвэр, бохир ус	244,000.00	154,330.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	21,259,957.00	17,436,690.00
210401	Бичиг хэрэг	1,701,912.00	2,350,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	13,069,015.00	9,988,420.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	866,800.00	1,486,680.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	789,030.00	1,219,810.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,727,900.00	21,900.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	3,105,300.00	2,369,280.00
2105	**Нормативт зардал**	27,184,764.40	38,020,235.38
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	21,491,147.90	32,940,234.88
210502	Хоол, хүнс	3,653,916.50	5,080,000.50
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,039,700.00	-

2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	2,368,300.00	701,150.00
210604	Урсгал засвар	2,368,300.00	701,150.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	2,290,800.00	1,373,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,290,800.00	1,373,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	299,740.00	1,556,860.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	34,940.00	674,860.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	130,000.00	882,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	58,000.00	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	-
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	43,800.00	-
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	35,422,621.56	23,769,259.20
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,059,644.00	631,920.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,000.00	-
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	32,358,977.56	23,137,339.20
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	3,075,195.86	2,676,295.57
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	700,000.00	1,200,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	700,000.00	1,200,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	2,375,195.86	1,476,295.57
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,375,195.86	1,476,295.57
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**369,011,118.18**	**77,495,995.09**
145	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН**	-	-
145001	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз		
145002	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны олз		
145003	Хөрөнгө оруулалтын олз		
145004	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлээс эргэж төлөгдөх		
145005	Дамжуулан зээлдүүлэх зээлээс эргэж төлөгдөх		
145006	Гадаадын санхүүгийн зах зээлээс санхүүжих		
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	-	0.16
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	0.16
225002	Найдваргүй авлагын алдагдал		

225003	Хөрөнгө оруулалтын гарз		
225004	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний гарз		
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал		
225006	Гадаадын төслийн зээлээс санхүүжих дамжуулан зээлдүүлэх		
225007	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зардал		
225008	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээл		
225009	Дамжуулан зээлдүүлэх зээл		
230001	Эргэж төлөгдөх зээл		
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-	(0.16)
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**369,011,118.18**	**77,495,994.93**

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)**	**448,126,450.00**	**415,535,700.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**86,657,600.00**	**348,997,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	4,288,900.00	-
120009	Бусад орлого	4,288,900.00	-
122	**Тусламжийн орлого**	792,300.00	-
122001	Хандив тусламж /дотоод/	792,300.00	-
123	**Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг**	81,576,400.00	348,997,000.00
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	81,576,400.00	348,997,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**361,468,850.00**	**66,538,700.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	356,102,700.00	34,373,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	35,373,400.00	34,373,000.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	320,729,300.00	-

1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	270,800.00	13,019,400.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	220,800.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	50,000.00	13,019,400.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	5,095,350.00	19,146,300.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	2,895,350.00	19,146,300.00
134003	Нийгмийн даатгалын сангаас эмнэлгүүдэд олгох санхүүжилт	2,200,000.00	-
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**356,367,850.00**	**415,535,700.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**356,367,850.00**	**415,535,700.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**353,292,654.14**	**412,859,404.43**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	240,217,000.00	283,260,580.84
210101	Үндсэн цалин	180,404,200.00	180,907,143.64
210102	Нэмэгдэл	44,286,000.00	84,450,996.72
210104	Урамшуулал	15,526,800.00	17,902,440.48
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	30,024,732.14	37,170,512.59
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,418,400.00	25,840,112.59
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,402,200.00	2,832,600.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,921,700.00	2,266,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	478,032.14	566,500.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,804,400.00	5,665,200.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	31,487,522.00	31,088,131.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,422,693.00	2,245,070.00
210302	Түлш, халаалт	28,815,829.00	28,676,231.00
210303	Цэвэр, бохир ус	249,000.00	166,830.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	20,044,905.00	16,650,660.00
210401	Бичиг хэрэг	1,300,000.00	1,050,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	13,262,455.00	9,794,980.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	866,800.00	1,486,680.00

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,223,750.00	2,822,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,391,900.00	1,496,500.00
2105	**Нормативт зардал**	22,421,691.00	32,828,430.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	17,813,911.00	27,633,180.00
210502	Хоол, хүнс	4,157,780.00	4,460,250.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	450,000.00	735,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,845,400.00	5,655,430.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	332,000.00	2,484,000.00
210604	Урсгал засвар	1,513,400.00	3,171,430.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	2,290,800.00	1,373,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,290,800.00	1,373,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	536,040.00	2,533,860.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	271,240.00	1,651,860.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	130,000.00	882,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	58,000.00	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	-
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	43,800.00	-
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	4,424,564.00	2,298,800.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,424,564.00	2,298,800.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**3,075,195.86**	**2,676,295.57**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	700,000.00	1,200,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	700,000.00	1,200,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	2,375,195.86	1,476,295.57
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,375,195.86	1,476,295.57
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**91,758,600.00**	**-**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**2,901,000.00**	**-**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**2,901,000.00**	**-**

2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	2,901,000.00	-
223001	Бусад хөрөнгө	2,901,000.00	-
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(2,901,000.00)**	**-**
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	**-**	**-**
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**	-	-

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
C08	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	156,185,903.37	203,729,763.16	195,606,511.00	-	555,522,177.53
D01	**2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**156,185,903.37**	**203,729,763.16**	**195,606,511.00**	**-**	555,522,177.53
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-		-
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**156,185,903.37**	**203,729,763.16**	**195,606,511.00**	**-**	555,522,177.53
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	77,495,994.93		77,495,994.93
D09	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**156,185,903.37**	**203,729,763.16**	**273,102,505.93**	**-**	633,018,172.46

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**	447766300.00	422839900.00	461803200.00	461691544.00
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	447766300.00	422839900.00	461803200.00	461691544.00
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	446766300.00	422189900.00	460803200.00	460691544.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	243360100.00	243360100.00	281871000.00	281871000.00
210101	Үндсэн цалин	179074600.00	179074600.00	172794800.00	173651393.00
210102	Нэмэгдэл	49011600.00	49011600.00	91796700.00	94340315.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт				
210104	Урамшуулал	15273900.00	15273900.00	17279500.00	13879292.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс				
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	30420000.00	30420000.00	38052600.00	38052600.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	20685600.00	20685600.00	26777800.00	26777800.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2433600.00	2433600.00	2818700.00	2818700.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1946900.00	1946900.00	2255000.00	2255000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	486700.00	486700.00	563700.00	563700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4867200.00	4867200.00	5637400.00	5637400.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	69498700.00	69498700.00	68645700.00	68606044.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3440700.00	3440700.00	4600000.00	4600000.00
210302	Түлш, халаалт	64914000.00	64914000.00	62166000.00	62126344.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1144000.00	1144000.00	1879700.00	1879700.00
210304	Байрны түрээс				
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	25529200.00	19869325.00	18512600.00	18512600.00
210401	Бичиг хэрэг	1460000.00	1460000.00	1460000.00	1460000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	18768700.00	13185561.00	11076000.00	11076000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,115,100.00	1,115,100.00	1,486,800.00	1,486,800.00
210404	Ном, хэвлэл				

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,685,400.00	2,609,264.00	2,989,800.00	2,989,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,500,000.00	1,499,400.00	1,500,000.00	1,500,000.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал				
2105	**Нормативт зардал**	37,121,200.00	31,030,415.00	33,895,300.00	33,895,300.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	25,681,200.00	24,658,710.00	24,778,500.00	24,778,500.00
210502	Хоол, хүнс	7,940,000.00	6,356,605.00	5,616,800.00	5,616,800.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,500,000.00	15,100.00	3,500,000.00	3,500,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	23,054,400.00	20,804,400.00	10,322,000.00	10,322,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,000,000.00	750,000.00	3,000,000.00	3,000,000.00
210602	Тавилга				
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл				
210604	Урсгал засвар	20,054,400.00	20,054,400.00	7,322,000.00	7,322,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,900,000.00	1,575,000.00	1,900,000.00	1,828,000.00
210701	Гадаад албан томилолт				
210702	Дотоод албан томилолт	1,900,000.00	1,575,000.00	1,900,000.00	1,828,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах				
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	5,547,500.00	2,368,540.00	4,121,000.00	4,121,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,689,000.00	1,621,700.00	3,689,000.00	3,689,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	616,000.00	575,800.00	432,000.00	432,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	58,000.00	58,000.00	-	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	59,000.00	48,500.00	-	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	35,000.00	33,000.00	-	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ				
210807	Газрын төлбөр	40,500.00	31,540.00	-	-

210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	50,000.00			
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх				
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	10,335,200.00	3,263,420.00	3,483,000.00	3,483,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,335,200.00	3,263,420.00	3,483,000.00	3,483,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	1,000,000.00	650,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	-	-	-	-
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	1,000,000.00	650,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,000,000.00	650,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	447,766,300.00	422,369,800.00	461,803,200.00	461,803,200.00
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	326,113,200.00	326,113,200.00	353,735,500.00	353,735,500.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих				
131006	Засгийн газрын тусгай сангаас санхүүжих				
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	326,113,200.00	326,113,200.00	353,735,500.00	353,735,500.00
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих				
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	89,553,100.00	89,553,100.00	75,967,700.00	75,967,700.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	89,553,100.00	89,553,100.00	75,967,700.00	75,967,700.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих				
1340	**НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	32,100,000.00	6,703,500.00	32,100,000.00	32,100,000.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	32,100,000.00	6,703,500.00	32,100,000.00	32,100,000.00
134003	Нийгмийн даатгалын сангаас эмнэлгүүдэд олгох санхүүжилт	-	-	-	-
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	1.00	1.00	1.00	1.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	1.00	1.00

610002	Төсвөөс гадуур байгууллага				
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	22.00	22.00	22.00	22.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	14.00	14.00	14.00	14.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	7.00	7.00	7.00	7.00
620004	Гэрээт ажилтан				
640003	Хувийн эмнэлгээр эмчлүүлэгсдийн тоо				
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**22.00**	**22.00**	**22.00**	**22.00**
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	15.00	15.00	15.00	15.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	7.00	7.00	7.00	7.00
650010	Гэрээт ажилтан				
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)				

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 Могод сумын ЭМТ-ийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг Г.Булган 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.

Могод 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

Тус ЭМТ нь 2020 онд “Нийгмийн Эрүүл мэндийн тусламж үйлчилгээг нэн тэргүүний зорилгоо болгон хувь хүнд эрүүл мэндээ хамгаалах мэдлэг, дадал олгох, эмчилгээ

оношилгооны дэвшилтэт аргыг нэвтрүүлэх замаар сумын хүн амын эрүүл мэндийг сайжруулахад оршино.” Зорилгоо тодорхойлж доорх зорилтуудыг тодорхойлжээ.

Үүнд:

1. Эрүүл мэндийн төвийг батлагдсан бүрэн орон тоогоор ажиллуулах
2. Батлагдсан төсвийн хүрээнд багтаан төсвийг үр дүнтэй зарцуулах, хэмнэгдсэн төсвийг журмын дагуу шижлүүлж шаардлагатай худалдан авалтыг хийж тоног төхөөрөмж, нэг удаагийн хэрэгсэлээр хангах
3. Эмнэлгийн яаралтай тусламжийг цаг алдалгүй хурдан шуурхай хүргэхийг тулд шинээр автомашинаар хангах
4. Нийгмийн эрүүл мэндийн чиглэлээр сургалт сурталчилгааны арга хэлбэрийг шинээр өргөжүүлж цахим орчин, утсан холбоо, дуугүй хөтөч, сурталчлан таниулах материал плакат зэргийг өргөнөөр ашиглах
5. Эм эмнэлгийн хэрэгсэлийн 3 сарын нөөцийг холбогдох Эрүүл мэндийн сайдын тушаалын дагуу бэлэн байлгах
6. Аж ахуйн аргаар болон Улс аймаг сумын хөрөнгөөр туслах барилга, эмнэлгийн хашааг засварлах болон их засварыг хийж гүйцэтгэх
7. Эмч ажиллагсад болон, үйлчүүлэгч нарыг хоол, болон дархлаа дэмжих витамин аарц, чацаргана зэргээр үйлчлэх
8. Эмнэлгийн мэргэжилтний ёс зүйн хэм хэмжээг сахин ажиллах
9. Дотоод журмын дагуу холбогдох урамшуулал, сахилгын шийтгэвэр, тэтгэмж зэргийг олгох, оногдуулах
10. Цахимаар тайлан мэдээг цаг алдалгүй хүргэх, цахим жороор үйлчлэх
11. Эрүүл мэндийн даатгалын гүйцэтгэлийг чанартай хяналттай хийж гүйцэтгэх
12. Эмнэлгийн мэргэжилтний багц цагийн бүрдлийг хангуулж, богино дунд хугацааны сургалтад байнга хамруулах, холбогдох журмын дагуу томилолт, цалинг олгох, үр дүнг тооцсон байх
13. Эд хөрөнгийн ашиглалт, хамгаалалтыг сайжруулах, өмч хамгаалах зөвлөлийг үүрэгжүүлж хяналт тавиулах
14. Цар тахлын үеийн гамшгийн бэлэн байдлыг цаг алдалгүй хангаж, хандив тусламжийг авах, хяналттай зарцуулах
15. Ажлын байрны цаг ашиглалт, илүү цагийг биеэр эдлүүлэх зохицуулалтын арга хэмжээг авах гэж нийт 15 зорилт дэвшүүлж ажилласан байна.

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль, тогтоомж, бодлого, журамд дараах өөрчлөлт ороогүй гэж үзэж байна.

3.3 НЯГТЛАН БОДОХ БҮРТГЭЛИЙН ҮНДСЭН БОДЛОГО, ДОТООД ХЯНАЛТ

Могод 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 нийцсэн байна.

ХАК нь 2020 онд Могод сумын ЭМТ-ийн 2019 оны санхүүгийн үйл ажиллагаанд баталгаажуулах аудит хийж, нийт 714.6 мянган төгрөгийн зөрчил илрүүлж, 150.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт, 382.5 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага, 181.3 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 зөвлөмж өгсөн байна.

Зөвлөмжийн хариуг хугацаанд ирүүлж ажиллаагүй байна.

ХАК нь 2019 оны шилэн дансанд хийсэн дотоод аудитаар зөрчил илрээгүй мэдээллийг бүрэн мэдээлсэн гэж менежментийн захидалд дурдсан байна.

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 дагуу 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 санхүүгийн тайлангийн нийт зардлын 235842.6 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 4716.5 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд өөрчлөх шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Могод сумын ЭМТ-ийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 77675.6 мянган төгрөгөөр буюу 12.2 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан бараа материал, 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	19252.1	30846.9	11594.8
Үндсэн хөрөнгө	536270.0	602332.8	66062.8
Нийт хөрөнгө	555522.2	633197.8	77675.6
Өр төлбөр		161.6	161.6
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	555522.2	633018.2	77496.0
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	555522.2	633179.8	77657.6

Мөнгөн хөрөнгө данс үлдэгдэлгүй.

Авлага данс үлдэгдэлгүй.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 30846.9 мянган төгрөг болж 11594.8 мянган төгрөгөөр өссөн ЭМГ-аас вакцин, халдвар хамгааллын хувцас орлогод хүлээн авсан байна.

Энэ нь корано вирусийн үед бараа материалын нөөцөд 10027.9 мянган төгрөгийн материалыг хүлээн авч тайлагнасан байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 703167.9 мянган төгрөг болж 69627.7 мянган төгрөгөөр өссөн нь ЭМГ-аас буюу УТХО-аар барилгын өргөтгөлд 49304.0 урсгал засвар хийж ашиглалтад оруулсан, мөн 37900.0 мянган төгрөгийн пургон сервис маркын автомашиныг тус тус үндсэн хөрөнгөнд орлогод авч тайлагнажээ.

Үндсэн хөрөнгийн данс нь хөрөнгө оруулалтаар 49304.0 мянган төгрөгийн урсгал засвар хийгдсэн байна.

Өр төлбөр данс нь эхний үлдэгдэлгүй энэ онд 161.6 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн байна.

Энэ нь эмийн зардлын өр буюу тухайн байгууллагатай тооцоо нийлж акт үйлджээ.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл нэмэгдэж хасагдсан хөрөнгөгүй байна.

Могод сумын ЭМТ-ийн 2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 249259.1 мянган төгрөгөөр буюу 32.7 хувиар буурсан байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан үндсэн хөрөнгө болон бараа материал данс байна. Энэ нь 216668.4 мянган төгрөгийн хандивын орлогын үзүүлэлт гарч байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 59167.9 мянган төгрөгөөр буюу 14.2 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан нь эмийн зардал болон цалингийн зардалтай холбон үзэж байна.

Өмчийн өөрчлөлтийн тайлангаар өмнөх оны үр дүн рүү хаасан 22.4 мянган төгрөгийн, мөн өглөгийн тайланд ээзн холбогдолгүй 153.7 мянган төгрөгийн өглөг үүсгэсэн бичилтийг нягтлан бодох бүртгэлийн залруулгаар залруулсан нь шуудан холбоо, хоол хүнсний зардлын бичилтийг давхар бичилт хийснээр шалтгаалсан гэж үзэж 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 348997.0, орон нутгийн төсвөөс 34373.0, ЭМДСангаас 28600.0 буюу нийт 411970.0 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 3565.7 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлж баталсан нь нэмэлт данснаас 13019.4 мянган төгрөгийн санхүүжилтийн зөрүүгээр нэмэгдсэн үзүүлэлтэй байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх үйл ажиллагаанд зарцуулах санхүүжүүлэхээр 402516.3 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас тусгай шилжүүлгээр 348997.0, орон нутгийн төсвөөс 34373.0, ЭМДСангаас 19146.3, нэмэлт санхүүжилтээр 13019.4 мянган төгрөг буюу нийт 415535.7 мянган төгрөгийн санхүүжилт авснаас гүйцэтгэлээр 414059.4 мянган төгрөгийг зарцуулж 1476.3 төгрөгийн үлдэгдлийг төсөвт төвлөрүүлэн ажиллажээ.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 414059.4 мянган төгрөг буюу 99 хувьтай байгаа нь НДШ-ийн зардлыг 310.6, урсгал зардлыг 113.4, бусад зардлыг 859.9 мянган төгрөгөөр тус тус хэмнэж зарцуулсантай холбоотой байна.

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр харуулсан мэдээллийг энэ тайлангийн 4.5-д харуулав.

Улсын /орон нутгийн/ төсөвт төвлөрүүлэх орлого

Өөрийн орлого төлөвлөөгүй байна.

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 ЭМДСангаас 13019.4 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 11 дүгээр сарын төсвийн гүйцэтгэлийн мэдээ, цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнэ бүхий орлого зарлагын 11 сарын мэдээг тус тус хугацаа хоцроож мэдээлсэн, байгууллагын даргын төсөв хөрөнгөтэй холбоотой 6 тушаалын 6717.6 мянган төгрөгийн мэдээллийг мэдээлээгүй зөрчил илэрсэнд зөвлөмж хүргүүлж ажиллалаа.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 150.8 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт, 382.5 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах 1 албан шаардлагыг биелүүлсэн байна. Аудитаар өгсөн 181.3 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмжийн хэрэгжилтийн хариуг ирүүлээгүй байна.

Хүснэгт 3 Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн төлбөрийн акт, албан шаардлагын хэрэгжилт

/мянган.төг/

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Зөрүү		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт	1	150.8	1	150.8			
Албан шаардлага	1	382.5	1	382.5			
Зөвлөмж	2	181.3					
Нийт дүн							

Өмнөх оны зөвлөмжийн хариуг нөхөж 2021 оны 02 дугаар сарын 05-ны өдрийн дотор ирүүлж ажиллахыг зөвлөлөө.

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 18002.2 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 153.7 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 600.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 акт тогтоож, 17248.5 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 3 зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналын алдаатай дараах залруулгыг санхүүгийн тайланд тусгаж, баталгаажуулав. Үүнд:

Эзэн холбогдолгүй 153.7 мянган төгрөгийн өглөг үүсгэснийг залруулж ажиллалаа.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар 17848.5 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа, зөрчил илэрснээс 600.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт тогтоож, 17248.5 мянган төгрөгийн алдаа зөрчилд 3 зөвлөмж хүргүүлж ажиллалаа. Үүнд:

1. Ажил хавсран гүйцэтгэсний нэмэгдлийг тушаал шийдвэргүйгээр 600.0 мянган төгрөгийг олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.8, НББ-ийн тухай хуулийн 13.1, 13.6 дахь заалтыг бүрэн хэрэгжүүлж ажиллаагүй байгаа нь санхүүгийн тайлангийн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлсэн нь:

Төлбөрийн акт тогтоож хүргүүлсэн болно.

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар илэрсэн 17248.5 мянган төгрөгийн 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 ажилчдын цалингийн шатлал, НДШ-ийн зардлын гүйцэтгэлийг авч үзэх нь зүйтэй гэж үзлээ

Могод сумын ЭМТ нь 2020 оны санхүүгийн тайлангийн баталгаажуулах аудитаар бүтэц орон тоо, цалингийн төсвийг батлуулж ажилласан боловч ажил хавсран гүйцэтгэж байгаа орон тоог нэмж батлуулаагүй, нэмэгдэл олгох төсвийг ажилчдын цалингийн санд нэмж тусгуулан батлуулсан нь анхаарал татахуйц байна.

4. Менежментийн захидал

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

1.Зардлын данстай холбоотой асуудал

1.1. *Илрүүлэлт:* *Томилолтын зардлын түүвэрлэлтээр удирдамжгүй, анхан шатны баримтын бүрдэлт дутуу 207.0 мянган төгрөгийн томилолт олгосон зөрчил илэрлээ.*

1.2. *Эрсдэл:* *төсөв хүрэлцэхүй өр авлага үүсэх*

1.3. *Өгсөн зөвлөмж:*
Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 1-“Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно.”, 13 дугаар зүйлийн 6-д “Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна.” гэсэн заалтуудыг бүрэн хэрэгжүүлж ажиллах

1.4. *Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:* *Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллах*

2. Бараа материалын данстай холбоотой асуудал

2.1. *Илрүүлэлт:* *Эмийн зарцуулалтын орлого зарлагын түүвэрлэлтийн тайлан нь нярвын тайлагнасан эмийн орлого зарлагын тайлангаас 10306.9, хоол хүнсний*

түүвэрлэлтээс орлоготой тулгахад 16.9 мянган төгрөгөөр дутуу, 14.9 мянган төгрөгийн зарлага илүү тайлагнасан зөрчлүүд илэрлээ.

2.2. Эрсдэл: Бараа материалын тайлан буруу илэрхийлэгдэх

2.3. Өгсөн зөвлөмж: Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 1-д “Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно.”, 13 дугаар зүйлийн 6-д “Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна.” ”Эд хариуцагчийн хүлээх үүрэгт “Ажиллаж байгаа байгууллагынхаа дотоод дүрэмд захирагдаж өөрийн гүйцэтгэх ажил үүрэг, сар, улирал, жилийн төлөвлөгөөт ажлыг цаг хугацаанд нь биелүүлж удирдлагад тайлагнаж мэдээллээр ханган тэдэнтэй байнга хамтран ажиллана”, “Өөрийн хариуцаж байгаа зүйлийн орлого, зарлагын болон үлдэгдлийн мэдээ тайланг тухай бүр зохих маягтаар хариуцсан нягтлан бодогчид гарган өгч байна” гэсэн заалтуудыг бүрэн хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.” гэсэн заалтуудыг бүрэн хэрэгжүүлж ажиллах

2.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллах

3.Шилэн данстай холбоотой асуудал

3.1. Илрүүлэлт: Тайлант хугацаанд оруулбал зохих мэдээллээс 11 дүгээр сарын төсвийн гүйцэтгэлийн мэдээ, цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнэ бүхий орлого зарлагын 11 сарын мэдээг тус тус хугацаа хоцроож мэдээлсэн, байгууллагын даргын төсөв хөрөнгөтэй холбоотой 6 тушаалын 6717.6 мянган төгрөгийн мэдээллийг мэдээлээгүй зөрчил илэрсэнд зөвлөмж хүргүүлж ажиллалаа.

3.2. Эрсдэл: Хариуцлага хүлээх

3.3. Өгсөн зөвлөмж: Шилэн дансны тухай хуулийг бүрэн хэрэгжүүлж цаг хугацаанд нь бүрэн байршуулж мэдээлэх

3.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Зөвлөмжийг бүрэн хэрэгжүүлж ажиллах

Дээрх 3 зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2021 оны 05 дугаар сарын 25 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо:	Аудитын нэр:	***Могод сумын ЭМТ-ийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит***	Аудитын код:
20..			САГ-2021/51/СТА-
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	Ажил хавсарсны нэмэгдлийг тушаал шийдвэргүй олгосон.	600.0	Төлбөрийн акт тогтоох	Нягтлан бодогч	Н.Дэлгэр
2	Томилолтын удирдамжгүй, анхан шатны баримтын бүрдэлт дутуу	207.0	Зөвлөмж хүргүүлэх	Нягтлан бодогч	Н.Дэлгэр
3	Эм, хоол хүнсний орлого зарлагын түүвэрлэлтийн тайлан илүү, дутуу зөрүүтэй тайлагнасан.	10323.9	Зөвлөмж хүргүүлэх	Нягтлан бодогч	Н.Дэлгэр
4	Шилэн дансны мэдээлэл мэдээлээгүй	6717.6	Зөвлөмж хүргүүлэх	Нягтлан бодогч	Н.Дэлгэр
ДҮН		**18002.2**			

АУДИТЫН ТАЙЛАН БАТАЛГААЖУУЛСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Д.АНХБАЯР

МЕНЕЖЕР Ж.ЭНХЦООДОЛ

АУДИТЫН ТАЙЛАН БЭЛТГЭСЭН:

АХЛАХ АУДИТОР П.МӨНХТУЯА