БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: БУА-2021/62/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Булган аймаг 2021 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

Агуулга

1.Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газрынрын 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 18
3.4. Материаллаг байдал 18
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд 19
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт 20
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл..21
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 21
3.9. Аудитын илрүүлэлт...21
Залруулсан алдаа...22
Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил 22
Аудитын зөвлөмж..22
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд 22
4. Менежментийн захидал...22
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт 23

1.Аудитын 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

2021.01.27 № 18

танай ______ -ны № ______ т

РАШААНТ СУМЫН ЭМТ-ИЙН
ДАРГА Д.ЖАРГАЛСАЙХАН 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 Рашаант сумын ЭМТ-ийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Рашаант 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 Рашаант 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.

006020033

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**	**36,981,577.70**	**45,739,788.81**
33	**АВЛАГА**	-	828,541.34
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	828,541.34
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	36,981,577.70	44,911,247.47
351	**Түүхий эд материал**	3,552,232.33	7,616,205.10
35130	Эм боох материал	3,552,232.33	7,616,205.10
354	**Хангамжийн материал**	33,429,345.37	37,295,042.37
35410	Бичиг хэргийн материал	85,000.00	195,000.00
35420	Аж ахуйн материал	32,203,917.37	32,992,448.37
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	-	1,120,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	-	1,151,546.00
35460	Хүнсний материал	1,140,428.00	1,836,048.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**717,638,077.98**	**732,823,329.05**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	717,638,077.98	732,823,329.05
392	**Биет хөрөнгө**	711,324,077.98	726,509,329.05
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	684,266,398.44	684,266,398.44
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(21,751,829.58)	(42,144,159.06)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	31,237,700.00	29,700,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(8,067,699.95)	(11,479,999.95)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	83,504,547.47	72,398,325.97
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(61,455,588.76)	(17,010,534.93)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	14,724,677.69	13,700,674.25
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(11,879,327.33)	(3,622,875.67)
39217	Ном	745,200.00	701,500.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	6,314,000.00	6,314,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	6,314,000.00	6,314,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**754,619,655.68**	**778,563,117.86**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**-**	**686,649.37**

41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	-	686,649.37
413	**Өглөг**	-	686,649.37
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	686,649.37
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**754,619,655.68**	**777,876,468.49**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	754,619,655.68	777,876,468.49
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	447,541,914.69	447,541,914.69
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	(91,979,933.93)	(68,494,395.38)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(91,979,933.93)	(91,751,208.19)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	23,256,812.81
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	399,057,674.92	398,828,949.18
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**754,619,655.68**	**778,563,117.86**

СТ-2А

САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**469,367,430.92**	**548,778,939.15**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**46,527,530.92**	**62,516,839.15**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	46,527,530.92	61,016,839.15
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	46,527,530.92	61,016,839.15
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	46,527,530.92	61,016,839.15
122	**Тусламжийн орлого**	-	1,500,000.00
122001	Хандив тусламж /дотоод/	-	1,500,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**422,839,900.00**	**486,262,100.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	326,113,200.00	353,735,500.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	326,113,200.00	353,735,500.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	470,100.00	23,986,400.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	470,100.00	23,986,400.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	89,553,100.00	75,967,700.00

132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	89,553,100.00	75,967,700.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	6,703,500.00	32,572,500.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	6,703,500.00	32,572,500.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**463,051,100.23**	**525,478,426.02**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**463,051,100.23**	**525,478,426.02**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	462,401,100.23	524,096,770.02
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	243,360,100.00	290,642,273.63
210101	Үндсэн цалин	179,074,600.00	182,422,666.63
210102	Нэмэгдэл	49,011,600.00	94,340,315.00
210104	Урамшуулал	15,273,900.00	13,879,292.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	30,420,000.00	38,739,434.40
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,685,600.00	27,503,100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,433,600.00	2,904,100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,946,900.00	2,323,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	486,700.00	581,866.70
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,867,200.00	5,427,167.70
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	69,498,700.00	68,606,044.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,440,700.00	4,600,000.00
210302	Түлш, халаалт	64,914,000.00	62,126,344.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,144,000.00	1,879,700.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	22,941,899.00	19,781,123.00
210401	Бичиг хэрэг	1,375,000.00	1,350,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	13,626,261.00	10,924,454.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,115,100.00	1,486,800.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,609,264.00	2,989,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,499,400.00	175,000.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	2,716,874.00	2,855,069.00
2105	**Нормативт зардал**	35,096,900.59	57,245,308.63
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	28,802,783.59	50,030,128.63
210502	Хоол, хүнс	6,279,017.00	4,921,180.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	15,100.00	2,294,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	20,604,400.00	6,987,400.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	550,000.00	1,008,000.00

210604	Урсгал засвар	20,054,400.00	5,979,400.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,575,000.00	1,828,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,575,000.00	1,828,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	2,368,540.00	4,121,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,621,700.00	3,689,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	575,800.00	432,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	58,000.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	48,500.00	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	-
210807	Газрын төлбөр	31,540.00	-
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	36,535,560.64	36,146,186.36
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,263,420.00	3,669,400.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	33,272,140.64	32,476,786.36
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	650,000.00	1,381,656.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	650,000.00	1,200,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	650,000.00	1,200,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	-	181,656.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	181,656.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**6,316,330.69**	**23,300,513.13**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	5,297,999.25	43,700.32
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	5,297,999.25	43,700.32
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	(5,297,999.25)	(43,700.32)
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**1,018,331.44**	**23,256,812.81**

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)**	**422,839,900.00**	**487,762,100.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**-**	**1,500,000.00**
122	**Тусламжийн орлого**	-	1,500,000.00
122001	Хандив тусламж /дотоод/	-	1,500,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**422,839,900.00**	**486,262,100.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	326,113,200.00	353,735,500.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	326,113,200.00	353,735,500.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	470,100.00	23,986,400.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	470,100.00	23,986,400.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	89,553,100.00	75,967,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	89,553,100.00	75,967,700.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	6,703,500.00	32,572,500.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	6,703,500.00	32,572,500.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**422,839,900.00**	**484,905,100.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**422,839,900.00**	**484,905,100.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**422,189,900.00**	**483,523,444.00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	243,360,100.00	290,404,300.00
210101	Үндсэн цалин	179,074,600.00	182,184,693.00
210102	Нэмэгдэл	49,011,600.00	94,340,315.00
210104	Урамшуулал	15,273,900.00	13,879,292.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	30,420,000.00	39,119,300.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,685,600.00	27,503,100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,433,600.00	2,904,100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,946,900.00	2,323,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	486,700.00	616,400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,867,200.00	5,772,500.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	69,498,700.00	68,606,044.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,440,700.00	4,600,000.00
210302	Түлш, халаалт	64,914,000.00	62,126,344.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,144,000.00	1,879,700.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	19,869,325.00	18,447,600.00
210401	Бичиг хэрэг	1,460,000.00	1,460,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	13,185,561.00	11,076,000.00

210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,115,100.00	1,486,800.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,609,264.00	2,989,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,499,400.00	1,435,000.00
2105	**Нормативт зардал**	31,030,415.00	48,297,800.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	24,658,710.00	39,181,000.00
210502	Хоол, хүнс	6,356,605.00	5,616,800.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	15,100.00	3,500,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	20,804,400.00	9,030,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	750,000.00	208,000.00
210604	Урсгал засвар	20,054,400.00	8,822,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,575,000.00	1,828,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,575,000.00	1,828,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	2,368,540.00	4,121,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,621,700.00	3,689,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	575,800.00	432,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	58,000.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	48,500.00	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	-
210807	Газрын төлбөр	31,540.00	-
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	3,263,420.00	3,669,400.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,263,420.00	3,669,400.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**650,000.00**	**1,381,656.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	650,000.00	1,200,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	650,000.00	1,200,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	-	181,656.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	181,656.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**-**	**2,857,000.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**-**	**2,857,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**-**	**2,857,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	-	2,857,000.00
222001	Тоног төхөөрөмж	-	2,857,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-**	**(2,857,000.00)**

	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**	-	-

СТ-4А

ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	**2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	447,541,914.69	399,057,674.92	(92,998,265.37)		753,601,324.24
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-		-
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**447,541,914.69**	**399,057,674.92**	**(92,998,265.37)**	**-**	753,601,324.24
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-		-

C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-		-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-		-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	1,018,331.44		1,018,331.44
C08	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**447,541,914.69**	**399,057,674.92**	**(91,979,933.93)**	**-**	754,619,655.68
D01	**2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**447,541,914.69**	**399,057,674.92**	**(91,979,933.93)**	**-**	754,619,655.68
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	228,725.74		228,725.74
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**447,541,914.69**	**399,057,674.92**	**(91,751,208.19)**	**-**	754,848,381.42
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	(228,725.74)	-		(228,725.74)
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-		-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-		-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-		-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	23,256,812.81		23,256,812.81
D09	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**447,541,914.69**	**398,828,949.18**	**(68,494,395.38)**	**-**	777,876,468.49

ТГ

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**	0.00	422839900.00	461803200.00	461691544.00
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	0.00	422839900.00	461803200.00	461691544.00
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	0.00	422189900.00	460803200.00	460691544.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	0.00	243360100.00	281871000.00	281871000.00
210101	Үндсэн цалин	0.00	179074600.00	172794800.00	173651393.00
210102	Нэмэгдэл	0.00	49011600.00	91796700.00	94340315.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт				
210104	Урамшуулал	0.00	15273900.00	17279500.00	13879292.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс				
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	0.00	30420000.00	38052600.00	38052600.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	0.00	20685600.00	26777800.00	26777800.00

210202	Тэтгэмжийн даатгал	0.00	2433600.00	2818700.00	2818700.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	0.00	1946900.00	2255000.00	2255000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	0.00	486700.00	563700.00	563700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	0.00	4867200.00	5637400.00	5637400.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	0.00	69498700.00	68645700.00	68606044.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	0.00	3440700.00	4600000.00	4600000.00
210302	Түлш, халаалт	0.00	64914000.00	62166000.00	62126344.00
210303	Цэвэр, бохир ус	0.00	1144000.00	1879700.00	1879700.00
210304	Байрны түрээс				
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	0.00	19869325.00	18512600.00	18512600.00
210401	Бичиг хэрэг	0.00	1460000.00	1460000.00	1460000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	0.00	13185561.00	11076000.00	11076000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	-	1,115,100.00	1,486,800.00	1,486,800.00
210404	Ном, хэвлэл				
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	2,609,264.00	2,989,800.00	2,989,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	1,499,400.00	1,500,000.00	1,500,000.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал				
2105	**Нормативт зардал**	-	31,030,415.00	33,895,300.00	33,895,300.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	-	24,658,710.00	24,778,500.00	24,778,500.00
210502	Хоол, хүнс	-	6,356,605.00	5,616,800.00	5,616,800.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	15,100.00	3,500,000.00	3,500,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	-	20,804,400.00	10,322,000.00	10,322,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	750,000.00	3,000,000.00	3,000,000.00
210602	Тавилга				
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл				
210604	Урсгал засвар	-	20,054,400.00	7,322,000.00	7,322,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	-	1,575,000.00	1,900,000.00	1,828,000.00
210701	Гадаад албан томилолт				
210702	Дотоод албан томилолт	-	1,575,000.00	1,900,000.00	1,828,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах				
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	-	2,368,540.00	4,121,000.00	4,121,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	1,621,700.00	3,689,000.00	3,689,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	575,800.00	432,000.00	432,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	58,000.00	-	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	48,500.00	-	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	-	33,000.00	-	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ				

210807	Газрын төлбөр	-	31,540.00	-	-
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж				
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх				
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	-	3,263,420.00	3,483,000.00	3,483,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	3,263,420.00	3,483,000.00	3,483,000.00
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**	-	650,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	-	-	-	-
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг				
213102	Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг				
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	-	650,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж				
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж				
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал				
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал				
213206	Ээлжийн амралтаар нутаг явах унааны хөнгөлөлт				
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж				
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг				
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	650,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**-**	**-**	**-**	**-**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	-	-	-	-
220001	Барилга байгууламж				
221001	Их засвар				

222001	Тоног төхөөрөмж	-	-	-	-
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	-	422,369,800.00	461,803,200.00	461,803,200.00
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	-	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	353,735,500.00	353,735,500.00
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих				
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	-	89,553,100.00	75,967,700.00	75,967,700.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	-	89,553,100.00	75,967,700.00	75,967,700.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих				
1340	**НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	-	6,703,500.00	32,100,000.00	32,100,000.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих				
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	-	6,703,500.00	32,100,000.00	32,100,000.00
134003	Нийгмийн даатгалын сангаас эмнэлгүүдэд олгох санхүүжилт	-	-	-	-
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	-	-	-	-
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих				
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих				
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих				
1200044	Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих				
122	**ТУСЛАМЖИЙН ЭХ ҮҮСВЭРЭЭС САНХҮҮЖИХ**	-	-	-	-
122001	Хандив тусламж /дотоод/				
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**	-	-	-	-
610001	Төсвийн байгууллага				
610002	Төсвөөс гадуур байгууллага				
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	-	-	22.00	22.00
620001	Удирдах ажилтан	-	-	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	-	-	14.00	14.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	-	-	7.00	7.00
620004	Гэрээт ажилтан				
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**	**-**	**-**	**22.00**	**22.00**
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)				
650002	Төрийн тусгай албан хаагч (ТТ)				
650003	Ажлын албаны албан хаагч (АА)				
650004	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)				
650005	ШУ-ны салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮШУ)				
650006	Соёл урлагийн салбарын төрийн йлчилгээний албан хаагч (ТҮСУ)				
650007	Мэргэжлийн боловсролын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮМБ)				
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	-	-	15.00	15.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	-	-	7.00	7.00
650010	Гэрээт ажилтан				
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)				

3.Аудитын тайлан

3.1. Ерөнхий зүйл

Рашаант сумын ЭМТ-ийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг дарга Д.Жаргалсайхан 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 үндсэн хөрөнгийн хадгалалт, хамгаалалтад анхаарах, биет бус хөрөнгийг зөв бүртгэх, 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.

3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй

Булган аймгийн Рашаант сумын Эрүүл мэндийн төв нь “Эмнэлгийн тусламж үйлчилгээний чанарыг сайжруулах, үйлчлүүлэгсдэд түргэн шуурхай, чирэгдэлгүй үйлчлэх, эмнэлгийн ээлтэй орчин бүрдүүлэхэд оршино.” гэсэн эрхэм зорилгын дор үйл ажиллагааны чиглэл зорилтоо тодорхойлон ажиллажээ.
Үйл ажиллагааны чиглэл:

1. Удирдлага, бүтэц зохион байгуулалт, удирдлагын чадварын түвшин сайжруулах.
2. Эрүүл мэндийн тусламж үйлчилгээний технологи мөрдөлтийг сайжруулах.
3. Халдвар хяналтын тогтолцоог боловсронгуй болгож, халдварын сэргийлэлт, хяналт, эрүүл ахуйн нөхцөлийг сайжруулах.
4. Барилга байгууламжийн эрүүл ахуй, ээлтэй орчин, тоног төхөөрөмжийн хангалт, ашиглалт аюулгүй ажиллагааг сайжруулах гэсэн 4 зорилтыг хэрэгжүүлж ажилласан байна.

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Рашаант 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.

Өмнөх оны санхүүгийн тайланд ХАК аудит хийж, нийт 208.9 мянган төгрөгийн зөрчил илрүүлж, 108.9 мянган төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага, 100.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 зөвлөмж өгсөн байна.

Аудитаар өгсөн албан шаардлага болон зөвлөмжийг хугацаанд нь бүрэн хэрэгжүүлж ажилласан байна.

Дотоод хяналтын 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 525522.1 мянган төгрөгөөс 2 хувиар тооцон 10510.4 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд өөрчлөх шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Рашаант сумын ЭМТ-ийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 23943.5 мянган төгрөгөөр буюу 3 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан бараа материал 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		828.5	828.5
Урьдчилгаа			
Бараа материал	36981.6	44911.2	7929.6
Үндсэн хөрөнгө	820792.5	807080.9	13711.6
Нийт хөрөнгө	754619.6	778563.1	23943.5
Өр төлбөр		686.6	686.6
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	754619.7	777876.5	23256.8
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	754619.6	778563.1	23943.5

Мөнгөн хөрөнгө данс нь эхний болон эцсийн үлдэгдэлгүй болно.

Авлага данс нь 828.5 мянган төгрөгөөр өссөн нь НДШ-ийг илүү шилжүүлснээс үүссэн байна.

Өглөгийн данс нь тайланд онд 686.7 мянган төгрөгийн өглөг үүссэн цалингаас суутгасан ХХОАТ-ын 371.6, ажилчидтай холбоотой өглөг нь 315.0 мянган төгрөгийн өглөгүүд үүссэн нь дутуу тооцсоноос шалтгаалж байна.

Бараа материалын дансны эхний үлдэгдэл 36981.6 мянган төгрөгийн үлдэгдэл дээр 7929.6 мянган төгрөгөөр өссөн нь ковидтай холбоотой материалын нөөц нэмэгдүүлсэн байна. Бараа материалын дансны үлдэгдэлд тухайн онд 72973.0 мянган төгрөгийн материал худалдаж авсан, ашиглалтгүй 2855.1 мянган төгрөгийн бараа материалыг акталсан байна.

Бараа материалын дансанд 2020 оны ЭМГ-аас бэлтгэсэн 14913.1 мянган төгрөгийн материал шилжүүлэн авч тайлан бүртгэлд бүртгэлд бүртгэсэн байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 807080.9 мянган төгрөг болж 13711.6 мянган төгрөгөөр буурсан нь ашиглалтгүй, цаашид ашиглах боломжгүй 9544.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө акталж, хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүүтэй холбон үзэж байна.

Үндсэн хөрөнгийн дансанд ЭМГ-аас 2558.6 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө шилжүүлэн авч, хандиваар иргэнээс 750.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө орлогод хүлээн авч нэмэгдүүлсэн байна.

Өр төлбөрийн дансанд өглөгийг 686.6 мянган төгрөгөөр өссөн нь үүссэн цалингаас суутгасан ХХОАТ-ын 371.6, ажилчидтай холбоотой өглөг нь 315.0 мянган төгрөгийн өглөгүүд үүссэн нь дутуу тооцсоноос шалтгаалж байна.

Өмнөх оны өглөгийн үлдэгдэл байхгүй болно.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 777876.5 мянган төгрөг болж 23256.8 мянган төгрөгөөр өссөн нь үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээ хийсэнтэй холбон үзэж байна. Энэ нь элэгдлээ бүрэн нөхсөн цаашид ашиглах боломжтой үндсэн хөрөнгийг ашиглах боломж үүсэж байна.

Рашаант сумын ЭМТ-ийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого 507238.8 өмнөх оноос 37871.4 мянган төгрөгөөр буюу 7.4 хувиар өссөн байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан 1500.0 мянган төгрөгийн орлого байна. Энэ нь “Хит повер теч" ХХК-иас мөнгөн хандив оруулсан нь ковидтай холбоотой тусгаарлах байрны сантехникийн засварт зориулж хандивласан байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 62065.2 мянган төгрөгөөр буюу 12.7 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан нь цалингийн зардал байна.

Энэ нь ажилчдын цалингийн хэмжээ өссөнтэй холбон үзэж байна.

Өмчийн өөрчлөлтийн тайлангаар өмнөх оны үр дүн рүү хаасан 228.7 мянган төгрөгийн үзүүлэлт нь акталсан хөрөнгийн 2009 оны дахин үнэлгээний үнийн зөрүүг нягтлан бодох бүртгэлийн залруулгаар бичилт хийж тайлагнажээ.

3.6. ТӨСВИЙН ТӨЛӨВЛӨЛТ, ГҮЙЦЭТГЭЛ, НЭМЭЛТ САНХҮҮЖИЛТ

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн шууд 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 орон нутгийн төсвөөс 85967.7, тусгай зориулалтын шилжүүлгээс 353735.5, ЭДС-гаас 32100.0 мянган төгрөг буюу нийт зарлагыг 471803.2 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс зардлыг өссөн буурсан үзүүлэлтгүй баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагч нь ЭМТ-ийн үйл ажиллагаанд зарцуулагдах зардлыг 471803.2 мянган төгрөгөөр санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 353735.5, орон нутгийн төсвөөс 75967.7, ЭМДСангаас 32100.0, Элэг бүтэн монгол хөтөлбөрөөс 471.5, ЭМГ-аас 23986.4 буюу нийт 486262.1 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 486080.5 мянган төгрөгийг зарцуулж 181.6 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 486080.5 мянган төгрөг буюу 99.9 хувьтай байгаа нь түлш халаалтын зардлын 39.7 мянган төгрөгөөр, албан томилолтын зардлын 72.0 мянган төгрөгөөр, “элэг бүтэн монгол хөтөлбөр”-ийн зардлаас 70.0 мянган төгрөгөөр тус тус дутуу зарцуулсантай холбоотой байна.

Нийт төсвийн зардлын гүйцэтгэлийг дутуу зарцуулсан нь элэг бүтэн монгол хөтөлбөрийн арга хэмжээний 70.0 мянган төгрөгөөр дутуу зарцуулагдсантай холбоотой байна. Энэ нь 2020 оны 12 дугаар сарын 25-ны өдөр санхүүжилт орсон тул гүйлгээ хаагдсан байсантай холбон үзэж байна.

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

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 дансанд элэг бүтэн монгол хөтөлбөрөөс 472.5, ЭМГ-аас 23986.4, иргэнээс 1500.0 буюу нийт 25958.9 мянган төгрөгийн санхүүжилтийн орлого бүрдүүлжээ.

Үүнээс цалин, НДШ-д 9600.0, эм боох материалд 14402.5, урсгал засварт 1500.0, бараа үйлчилгээний бусад зардалд 186.4, нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулалд 200.0 буюу нийт 25889.9 мянган төгрөгийг зарцуулж, үлдэгдэл 70.0 мянган төгрөгийг улсын төсөвт төвлөрүүлжээ.

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 мэдээллүүдээс сарын гүйцэтгэлийн мэдээ тайланг хоцроож мэдээлсэн байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 208.9 мянган төгрөгийн зөрчлөөс 108.9 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах 2 албан шаардлага, 100.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 зөвлөмж хүргүүлж ажилласнаас 100 хувь биелүүлсэн байна.

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

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Зөрүү		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт							
Албан шаардлага	2	108.9	2	108.9	2	108.9	100
Зөвлөмж	1	100.0	1	100.0	1	100.0	100
Нийт дүн	3	208.9	3	208.9	3	208.9	100

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 22475.8 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс 98.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 акт тогтоож, 21682.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага хүргүүлж, 677.8 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 2 зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналын алдаатай дараах залруулгыг санхүүгийн тайланд тусгаж, баталгаажуулах алдаа зөрчил илрээгүй болно.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар 21780.0 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа, зөрчил илэрснээс 98.0 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 21682.0 мянган төгрөгийн албан шаардлага хүргүүллээ. Үүнд:

1. Томилолтын зардлаас анхан шатны баримтгүй зарцуулсан 98.0 мянган төгрөгийн зөрчил нь НББ-ийн тухай хуулийн 13.1, 13.6 дахь заалт,төсвийн тухай хуулийн 6.4.8 дахь заалттай нийцэхгүй, санхүүгийн тайлангийн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт бичиж хүргүүллээ.

2. Эмийн зарцуулалтын орлого зарлагын тайлан дутуу тайлагнасан нь НББ-ийн тухай хуулийн 13.1, 13.6 дахь заалт, Эд хариуцагчийн үүргийг хэрэгжүүлж ажиллаагүй нь санхүүгийн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага бичиж хүргүүллээ.

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар илэрсэн 677.8 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчилд 2 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгав.

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

Рашаант сумын ЭМТ-ийн санхүүгийн тайлангаар цаашид бусдаар гүйцэтгүүлэх зардлаас төрөл бүрийн зардлын гүйлгээнүүдийг хийж байгаа тул дараагийн аудитаар авч үзэх нь зүйтэй гэж үзлээ.

4. Менежментийн захидал

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

Зардлын данстай холбоотой асуудал

1.1. *Илрүүлэлт:*
Бусдаар гүйцэтгүүлэх зардлаас ахмадын баярт 560.2 мянган төгрөгийг зарцуулсан нь ахмадын сан байгуулж ажиллаагүй байна.

1.2. *Эрсдэл:*
Дотоод хяналт сулрах

1.3. *Өгсөн зөвлөмж:*
Засгийн газрын 2017 оны 197 дугаар тогтоолын 2 дугаар хавсралтаар баталсан "Ахмадын сан байгуулж зарцуулах журам"-ыг мөрдөж ажиллах.

1.4. *Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:*
Цаашид тухайн оны төсөвт тусгуулан ажиллана.

2.Бараа материалын данстай холбоотой асуудал

2.1. Илрүүлэлт:
Шатахуун зарцуулалтыг түүвэрлэлтийн аргаар шалгахад даргын 117.6 мянган төгрөгийн цохолтгүй, анхан шатны баримт дутуу зөрчил илэрлээ.

2.2. Эрсдэл:

Дотоод хяналт сулрах.

2.3. Өгсөн зөвлөмж:
НББ-ийн тухай хуулийн 13.1, 13.6 дахь заалтыг мөрдөж ажиллах.

2.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:
Эм зүйчээр тайлан гаргуулах

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2021 оны 05 дугаар сарын 15-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо:	2020
Аудитын нэр:	***Рашаант сумын ЭМТ-ийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит***
Аудитын код:	САГ-2021/62/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	**Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газар**
Мянган төгрөгөөр	

№	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	Томилолтын зардлын зарцуулалтыг анхан шатны баримттай түүвэрлэн шалгахад томилолтын хуудасгүй, өглөгөөр тусгаж тайлагнаагүй өмнөх оны томилолтын зардлыг олгосон нийт 98000 төгрөгийн зөрчил илэрлээ.	98.0	Төлбөрийн акт	Нягтлан бодогч	С.Шинэбилэг
2	Шатахуун зарцуулалтыг даргын цохолт шатахууны анхан шатны баримттай түүвэрлэн тулгахад даргын цохолтгүй анхан шатны баримт дутуу 117643 төгрөгийн зөрчил илэрсэн.	117.6	Зөвлөмж хүргүүлэх	Нягтлан бодогч	С.Шинэбилэг
3	Ахмадын сан бүрдүүлж ажиллах тухай журмын дагуу ажиллаагүй, сан бүрдүүлээгүй, бусдаар гүйцгүүлэх зардлаас 560250 төгрөгийг зарцуулсан.	560.2	Зөвлөмж хүргүүлэх	Нягтлан бодогч	С.Шинэбилэг
4	Эмийн зарцуулалтын түүвэрлэлтийг эхний хагас жилээр тайлагнасан боловч сүүлийн хагас жил эмийн түүвэрлэлтийн болон эмийн орлого, зарлагын тайлан тайлагнаагүй нийт 21682010 төгрөгийн зөрчил илэрлээ.	21682.0	Албан шаардлага	Нягтлан бодогч	С.Шинэбилэг
ДҮН		**22457.8**			

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

АУДИТЫН ТАЙЛАН БЭЛТГЭСЭН:
АХЛАХ АУДИТОР П.МӨНХТУЯА