БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

# БАЯНХОНГОР АЙМГИЙН ГАЛУУТ СУМЫН ЭМТ-ИЙН 2020 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

**Аудитын код:** БНА-2021/104/СТА-ТШ3

Баянхонгор
2021 он


Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга бөгөөд Тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат

Утас: 99007576 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn

Хэлтсийн дарга бөгөөд аудитын менежер: А.Цээням

Утас: 88089024 Цахим хаяг: tseenyama@audit.gov.mn

"Глобал капитал аудит" ХХК-ийн аудитор: Б.Баасанбат

Утас: 96442101 Цахим хаяг: baasanbataa@gmail.com


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.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт / эх хувь / ........ 3

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан........ 5

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан........ 5

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан........ 6

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан........ 8

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан........ 10

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан........ 12

3.Аудитын тайлан........ 13

3.1. Ерөнхий зүйл........ 13

3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй........ 13

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт........ 14

3.4. Материаллаг байдал........ 14

3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд........ 14

3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт........ 16

3.7. Шилэн дансны мэдээлэл........ 18

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт........ 19

3.9. Аудитын илрүүлэлт........ 19

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил........ 19

Аудитын зөвлөмж........ 19

3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд........ 19

Менежментийн захидал........ 20

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт........ 22

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

**БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ**
**ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**
64101 Баянхонгор аймаг,
Баянхонгор сум, Номгон баг
Утас, факс 7044 2584
E-mail; bayankhongor@audit.gov.mn

2021.02.18 № 2/35

танай ______________ -ны № ______________ -т

БАЯНХОНГОР АЙМГИЙН ГАЛУУТ
СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН
ДАРГА Б.УНДАРМАА ТАНАА

**Аудитын гэрчилгээ**

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-т заасны дагуу Баянхонгор аймгийн Галуут сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

**Зөрчилгүй санал дүгнэлт**

Баянхонгор аймгийн Галуут сумын Эрүүл мэндийн төвийн 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 Баянхонгор аймгийн Галуут сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2020 оны жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайлан дахь үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагад мөрдөж байгаа

нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэлийн 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.

**Үүрэг хариуцлага**

Төсвийн захирагч нь Төсвийн тухай хуулийн 26 дугаар зүйлийн 26.1-т 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 аудитын хийж, жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайланд санал дүгнэлт өгөх нь төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

ДАРГА БӨГӨӨД ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР Б.МӨНХБАТ

## 2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

## 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

СТ-1А

### САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

| Дансны код | Балансын үзүүлэлт | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл |
|---|---|---|---|
| **1** | **ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН** | **29,278,985.56** | **31,817,476.60** |
| **33** | **АВЛАГА** | 1,019,865.00 | 87,702.60 |
| 33100 | Ажиллагчидтай холбогдсон авлага | 1,019,865.00 | 87,702.60 |
| **35** | **БАРАА МАТЕРИАЛ** | 28,259,120.56 | 31,729,774.00 |
| **351** | **Түүхий эд материал** | 224,284.00 | 2,879,176.00 |
| 35130 | Эм боох материал | 224,284.00 | 2,879,176.00 |
| **354** | **Хангамжийн материал** | 28,034,836.56 | 28,850,598.00 |
| 35410 | Бичиг хэргийн материал | 858,500.00 | 858,500.00 |
| 35420 | Аж ахуйн материал | 25,023,741.00 | 26,853,098.00 |
| 35440 | Түлш, шатах тослох материал | 00.00 | 800,000.00 |
| 35460 | Хүнсний материал | 648,015.56 | 224,000.00 |
| 35470 | Бусад хангамжийн материал | 1,504,580.00 | 115,000.00 |
| **2** | **ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН** | **954,064,879.82** | **898,016,985.53** |
| **39** | **ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ** | 954,064,879.82 | 898,016,985.53 |
| **392** | **Биет хөрөнгө** | 910,606,879.82 | 854,558,985.53 |
| 39201 | Барилга, байгууламж, орон сууц | 839,668,838.01 | 860,578,923.01 |
| 39202 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -21,291,697.20 | -107,232,311.87 |
| 39203 | Авто-тээврийн хэрэгсэл | 66,032,143.00 | 83,000,000.00 |
| 39204 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -16,028,660.67 | -15,944,999.94 |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж (компьютер) | 87,955,872.29 | 93,787,272.29 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -59,296,699.44 | -72,212,296.95 |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 13,300,512.00 | 13,732,762.00 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -7,250,375.47 | -8,455,267.03 |
| 39214 | Бусад үндсэн хөрөнгө | 10,062,200.00 | 10,062,200.00 |
| 39215 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -2,545,252.70 | -2,757,295.98 |
| **393** | **Биет бус хөрөнгө** | 43,458,000.00 | 43,458,000.00 |
| 39301 | Програм хангамж | 450,000.00 | 450,000.00 |
| 39302 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -450,000.00 | -450,000.00 |
| 39303 | Бусад биет бус хөрөнгө | 43,458,000.00 | 43,458,000.00 |
| **3** | **НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II** | **983,343,865.38** | **929,834,462.13** |
| **4** | **НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР** | **664,182.00** | **2,632,084.00** |
| **41** | **БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР** | 664,182.00 | 2,632,084.00 |
| **413** | **Өглөг** | 664,182.00 | 2,632,084.00 |
| 41310 | Ажилчидтай холбогдсон өглөг | 335,801.00 | 229,147.00 |
| 41320 | Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг | 328,381.00 | 328,381.00 |
| **4136** | **Бусад өглөг** | 00.00 | 2,074,556.00 |
| 41361 | Байгууллагад төлөх өглөг | 00.00 | 2,074,556.00 |
| **5** | **ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН** | **982,679,683.38** | **927,202,378.13** |
| **51** | **Засгийн газрын хувь оролцоо** | 982,679,683.38 | 927,202,378.13 |

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

| | | | |
|---|---|---|---|
| 511 | Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан | 247,732,382.97 | 247,732,382.97 |
| 51101 | Өмч: - төрийн | 247,732,382.97 | 247,732,382.97 |
| **512** | **Хуримтлагдсан үр дүн** | 83,609,940.46 | 28,132,635.21 |
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | 83,609,940.46 | 83,609,940.46 |
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | 00.00 | -55,477,305.25 |
| 51300 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү | 651,337,359.95 | 651,337,359.95 |
| **6** | **ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V** | **983,343,865.38** | **929,834,462.13** |

## 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

**СТ-2А**

**САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН**

/Төгрөгөөр/

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|---|---|---|---|
| **1** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)** | **447,476,565.00** | **558,533,200.00** |
| **12** | **ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО** | **5,120,075.00** | **81,423,538.00** |
| **120** | **Нийтлэг татварын бус орлого** | 5,120,075.00 | 81,423,538.00 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 5,120,075.00 | 81,423,538.00 |
| 1200045 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого | 5,120,075.00 | 81,423,538.00 |
| **13** | **ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО** | **442,356,490.00** | **477,109,662.00** |
| **1310** | **Улсын төвлөрсөн төсвөөс** | 370,168,400.00 | 394,400,500.00 |
| 131007 | Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих | 370,168,400.00 | 394,400,500.00 |
| **1311** | **Нэмэлт санхүүжилтийн орлого** | 150,200.00 | 13,497,842.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 150,200.00 | 11,506,242.00 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 00.00 | 1,991,600.00 |
| **1320** | **Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих** | 34,903,700.00 | 32,254,100.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 34,903,700.00 | 32,254,100.00 |
| **1340** | **Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих** | 37,134,190.00 | 36,957,220.00 |
| 134002 | Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих | 37,134,190.00 | 36,957,220.00 |
| **2** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН** | **467,209,014.69** | **598,341,105.22** |
| **21** | **УРСГАЛ ЗАРДАЛ** | **467,209,014.69** | **598,341,105.22** |
| **210** | **БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ** | 466,862,521.82 | 586,734,718.22 |
| **2101** | **Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил** | 278,027,542.00 | 327,456,506.00 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 274,619,179.00 | 283,995,587.00 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 00.00 | 38,325,000.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 3,408,363.00 | 5,135,919.00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **2102** | **Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл** | 35,130,420.00 | 41,224,690.40 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 35,130,420.00 | 28,195,563.85 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 00.00 | 3,329,000.26 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 00.00 | 2,639,678.21 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 00.00 | 641,858.83 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 00.00 | 6,418,589.26 |
| **2103** | **Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал** | 31,895,713.13 | 30,487,739.00 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 2,799,713.13 | 3,113,099.00 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 28,696,000.00 | 26,974,640.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 400,000.00 | 400,000.00 |
| **2104** | **Хангамж, бараа материалын зардал** | 21,397,285.00 | 22,112,923.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 705,400.00 | 1,192,600.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 17,570,700.00 | 17,566,560.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 866,885.00 | 762,563.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 2,254,300.00 | 2,308,700.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 00.00 | 282,500.00 |
| **2105** | **Нормативт зардал** | 40,112,485.44 | 35,288,354.56 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 31,028,707.00 | 27,271,719.00 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 9,083,778.44 | 6,723,635.56 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 00.00 | 1,293,000.00 |
| **2106** | **Эд хогшил, урсгал засварын зардал** | 3,566,800.00 | 3,473,500.00 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 566,800.00 | 2,178,500.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 3,000,000.00 | 1,295,000.00 |
| **2107** | **Томилолт, зочны зардал** | 325,000.00 | 584,000.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 325,000.00 | 584,000.00 |
| **2108** | **Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж** | 400,000.00 | 400,000.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 400,000.00 | 400,000.00 |
| **2109** | **Бараа үйлчилгээний бусад зардал** | 56,007,276.25 | 125,707,005.26 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 17,601,200.00 | 15,525,644.00 |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | 38,406,076.25 | 110,181,361.26 |
| **213** | **УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ** | 346,492.87 | 11,606,387.00 |
| **2132** | **Бусад урсгал шилжүүлэг** | 00.00 | 11,506,242.00 |
| 213208 | Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг | 00.00 | 11,506,242.00 |
| **2134** | **Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт** | 7,986.87 | 100,145.00 |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 7,986.87 | 100,145.00 |
| **2135** | **Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг** | 338,506.00 | 00.00 |
| 213503 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 338,506.00 | 00.00 |
| **3** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)** | **-19,732,449.69** | **-39,807,905.22** |
| **225** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН** | 2,449,964.43 | 15,669,400.03 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 225001 | Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз | 2,449,964.43 | 15,669,400.03 |
| **4** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)** | -2,449,964.43 | -15,669,400.03 |
| **5** | **НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)** | **-22,182,414.12** | **-55,477,305.25** |

## 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

**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)** | **442,356,490.00** | **477,109,662.00** |
| **13** | **ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО** | **442,356,490.00** | **477,109,662.00** |
| **1310** | **Улсын төвлөрсөн төсвөөс** | 370,168,400.00 | 394,400,500.00 |
| 131007 | Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих | 370,168,400.00 | 394,400,500.00 |
| **1311** | **Нэмэлт санхүүжилтийн орлого** | 150,200.00 | 13,497,842.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 150,200.00 | 11,506,242.00 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 00.00 | 1,991,600.00 |
| **1320** | **Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих** | 34,903,700.00 | 32,254,100.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 34,903,700.00 | 32,254,100.00 |
| **1340** | **Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих** | 37,134,190.00 | 36,957,220.00 |
| 134002 | Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих | 37,134,190.00 | 36,957,220.00 |
| **2** | **НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)** | **442,356,490.00** | **474,878,412.00** |
| **21** | **УРСГАЛ ЗАРДАЛ** | **442,356,490.00** | **474,878,412.00** |
| **210** | **БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ** | **442,009,997.13** | **463,272,025.00** |
| **2101** | **Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил** | 278,954,300.00 | 326,532,532.00 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 205,785,200.00 | 228,990,132.00 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 57,722,000.00 | 75,449,400.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 15,447,100.00 | 22,093,000.00 |
| **2102** | **Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл** | 34,869,400.00 | 40,880,700.00 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 23,434,200.00 | 25,789,800.00 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 2,858,800.00 | 5,265,100.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 2,287,000.00 | 2,620,200.00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 571,800.00 | 655,100.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 5,717,600.00 | 6,550,500.00 |
| **2103** | **Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал** | 31,895,713.13 | 30,858,955.00 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 2,799,713.13 | 3,555,555.00 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 28,696,000.00 | 26,903,400.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 400,000.00 | 400,000.00 |
| **2104** | **Хангамж, бараа материалын зардал** | 21500685.00 | 22108463.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 677,000.00 | 1,038,000.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 17,570,700.00 | 17,570,700.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 866,885.00 | 984,263.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 2,386,100.00 | 1,965,500.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 00.00 | 550,000.00 |
| **2105** | **Нормативт зардал** | 39,451,519.00 | 23,703,125.00 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 31,056,519.00 | 15,451,155.00 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 8,395,000.00 | 6,298,970.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 00.00 | 1,953,000.00 |
| **2106** | **Эд хогшил, урсгал засварын зардал** | 7,431,800.00 | 4,786,100.00 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 3,031,800.00 | 3,491,100.00 |
| 210602 | Тавилга | 1,400,000.00 | 00.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 3,000,000.00 | 1,295,000.00 |
| **2107** | **Томилолт, зочны зардал** | 325,000.00 | 584,000.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 325,000.00 | 584,000.00 |
| **2108** | **Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж** | 550,200.00 | 400,000.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 150,200.00 | 00.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 400,000.00 | 400,000.00 |
| **2109** | **Бараа үйлчилгээний бусад зардал** | 27,031,380.00 | 13,418,150.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 27,031,380.00 | 13,418,150.00 |
| **213** | **УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ** | **346,492.87** | **11,606,387.00** |
| **2132** | **Бусад урсгал шилжүүлэг** | 00.00 | 11,506,242.00 |
| 213208 | Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг | 00.00 | 11,506,242.00 |
| **2134** | **Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт** | 7,986.87 | 100,145.00 |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 7,986.87 | 100,145.00 |
| **2135** | **Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг** | 338,506.00 | 00.00 |
| 213503 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 338,506.00 | 00.00 |
| **3** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)** | **00.00** | **2,231,250.00** |
| **5** | **ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)** | **00.00** | **2,231,250.00** |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **22** | **ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ** | **00.00** | **2,231,250.00** |
| **2200** | **Дотоод эх үүсвэрээр** | 00.00 | 2,231,250.00 |
| 225106 | Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал | 00.00 | 2,231,250.00 |
| **6** | **ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)** | **00.00** | **-2,231,250.00** |
| **8** | **НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)** | 00.00 | 00.00 |
| **9** | **Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл** | 00.00 | 00.00 |
| **10** | **Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл** | 00.00 | 00.00 |

## 2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

**СТ-4А**

**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН**

/ төгрөгөөр /

| **Код** | **Үзүүлэлт** | **Засгийн газрын оруулсан капитал** | **Дахин үнэлгээний нөөц** | **Хуримтлагдсан дүн** | **Бусад** | **Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн** |
|---|---|---|---|---|---|---|
| C08 | **2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл** | **247,732,382.97** | **651,337,359.95** | **83,609,940.46** | **00.00** | 982,679,683.38 |
| D01 | **2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл** | **247,732,382.97** | **651,337,359.95** | **83,609,940.46** | **00.00** | 982,679,683.38 |
| D03 | **Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл** | **247,732,382.97** | **651,337,359.95** | **83,609,940.46** | **00.00** | 982,679,683.38 |
| D08 | Тайлант үеийн үр дүн | 00.00 | 00.00 | -55,477,305.25 | 00.00 | -55,477,305.25 |
| D09 | **2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл** | **247,732,382.97** | **651,337,359.95** | **28,132,635.21** | **00.00** | 927,202,378.13 |

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

ТГ

**ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН**

**/ төгрөгөөр /**

| **Эдийн засгийн ангилал** | **Үзүүлэлт** | **Тайлант оны** | |
|---|---|---|---|
| | | **Батлагдсан төлөвлөгөө** | **Гүйцэтгэл** |
| **1** | **Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл** | | |
| **2** | **НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН** | 467,445,400.00 | 463,511,675.00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **21** | **УРСГАЛ ЗАРДАЛ** | 467,445,400.00 | 463,511,675.00 |
| **210** | **БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ** | 467,445,400.00 | 463,511,675.00 |
| **2101** | **Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил** | 327,525,200.00 | 326,532,532.00 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 229,982,800.00 | 228,990,132.00 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 75,449,400.00 | 75,449,400.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 22,093,000.00 | 22,093,000.00 |
| **2102** | **Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл** | 40,940,700.00 | 40,880,700.00 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 27,839,600.00 | 25,789,800.00 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 3,275,300.00 | 5,265,100.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 2,620,200.00 | 2,620,200.00 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 655,100.00 | 655,100.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 6,550,500.00 | 6,550,500.00 |
| **2103** | **Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал** | 30,959,100.00 | 30,858,955.00 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 3,555,600.00 | 3,555,555.00 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 27,003,500.00 | 26,903,400.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 400,000.00 | 400,000.00 |
| **2104** | **Хангамж, бараа материалын зардал** | 22,347,700.00 | 22,108,463.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 1,200,000.00 | 1,038,000.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 17,570,700.00 | 17,570,700.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 1,027,000.00 | 984,263.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 2,000,000.00 | 1,965,500.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 550,000.00 | 550,000.00 |
| **2105** | **Нормативт зардал** | 25,950,800.00 | 23,703,125.00 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 17,140,800.00 | 15,451,155.00 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 6,300,000.00 | 6,298,970.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 2,510,000.00 | 1,953,000.00 |
| **2106** | **Эд хогшил, урсгал засварын зардал** | 4,786,100.00 | 4,786,100.00 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 3,491,100.00 | 3,491,100.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 1,295,000.00 | 1,295,000.00 |
| **2107** | **Томилолт, зочны зардал** | 878,000.00 | 584,000.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 878,000.00 | 584,000.00 |
| **2108** | **Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж** | 400,000.00 | 400,000.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 400,000.00 | 400,000.00 |
| **2109** | **Бараа үйлчилгээний бусад зардал** | 13657800.00 | 13657800.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 13,657,800.00 | 13,657,800.00 |
| | **ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР** | 467,445,400.00 | 463,511,675.00 |
| **1310** | **УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ** | 394,400,500.00 | 394,400,500.00 |
| 131007 | Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих | 394,400,500.00 | 394,400,500.00 |
| **1320** | **ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ** | 32,254,100.00 | 32,153,955.00 |
| 132001 | Орон нутгийн төсвөөс | 32,254,100.00 | 32,153,955.00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **1340** | **НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ** | 40,790,800.00 | 36,957,220.00 |
| 134002 | Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих | 40,790,800.00 | 36,957,220.00 |
| **61** | **БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО** | 01.00 | 01.00 |
| 610001 | Төсвийн байгууллага | 01.00 | 01.00 |
| **62** | **АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО** | 26.00 | 26.00 |
| 620001 | Удирдах ажилтан | 01.00 | 01.00 |
| 620002 | Гүйцэтгэх ажилтан | 19.00 | 19.00 |
| 620003 | Үйлчлэх ажилтан | 06.00 | 06.00 |
| **64** | **ЭМЧЛҮҮЛЭГСЭДИЙН ТОО** | 00.00 | 1,663.00 |
| 640001 | Улсын эмнэлгээр хэвтэн эмчлүүлэгсдийн тоо | 00.00 | 454.00 |
| 640002 | Улсын эмнэлгийн амбулатороор эмчлүүлэгсдийн тоо | 00.00 | 1,209.00 |
| 650008 | Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ) | 26.00 | 26.00 |

## 2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

**НТ-2**

**НЭМЭЛТ САНХҮҮЖИЛТИЙН ТАЙЛАН**

/ төгрөгөөр /

| **Дансны код** | **Үзүүлэлт** | **Өмнөх он** | **Гүйцэтгэл** |
|---|---|---|---|
| | **Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл** | | |
| **I** | **НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН** | **150200.00** | **13,497,842.00** |
| **21** | **УРСГАЛ ЗАРДАЛ** | **150200.00** | **13,497,842.00** |
| **210** | **БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ** | **150200.00** | 13,497,842.00 |
| **2109** | **Бараа үйлчилгээний бусад зардал** | **150200.00** | 192600.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | **150200.00** | 192,600.00 |
| **213** | **УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ** | **0.00** | 11506242.00 |
| **2132** | **Бусад урсгал шилжүүлэг** | **0.00** | 11,506,242.00 |
| 213208 | Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг | **0.00** | 11,506,242.00 |
| **22** | **ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ** | **0.00** | **1,799,000.00** |
| 223001 | Бусад хөрөнгө | **0.00** | 1,799,000.00 |
| **II** | **ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР** | **150200.00** | 13497842.00 |
| **1311** | **Нэмэлт санхүүжилтийн орлого** | **150200.00** | 13,497,842.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | **150200.00** | 11,506,242.00 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | | 1,991,600.00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| IV | **НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)** | **0** | **0** |
| | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | **0** | 0 |
| | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | **0** | 0 |

## 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 Баянхонгор аймгийн Галуут сумын ЭМТ-ийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг ЭМТ-ийн дарга Б.Ундармаа 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 төсвийн хөрөнгийн бүрдүүлэлт, зарцуулалтад тавих хяналтыг сайжруулах, үр ашигтай зарцуулах талаар өгсөн зөвлөмжүүдийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

Аудитыг 2021 оны 01 дүгээр сарын 30-наас 2021 оны 02 дугаар сарын О4–ны хооронд “Глобал капитал аудит” ХХК-ийн аудитор Б.Баасанбат хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Баянхонгор аймгийн Галуут сумын ЭМТ нь 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийлгэх хүсэлтийг Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020 оны 11 дүгээр сарын 04-ны өдрийн 337 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Баянхонгор аймгийн Галуут сумын ЭМТ нь тайлант хугацаанд “Эрүүл мэндийн тусламж үйлчилгээтэй холбоотой үүссэн аюулгүй байдалд сөргөөр нөлөөлөх тохиолдлуудыг бүртгэх, мэдээлэх, хариу арга хэмжээ авах, давтан гарахаас сэргийлэх, эрүүл мэндийн байгууллагууд харилцан суралцах замаар тусламж үйлчилгээний чанарыг тасралтгүй сайжруулах” гэсэн эрхэм зорилгын дор үйл ажиллагааны чиглэл зорилтоо тодорхойлон ажиллажээ.

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль, тогтоомж, бодлого, журамд өөрчлөлт гараагүй байна. Дараах хууль тогтоомжийг мөрдөж байна.

- Төрийн аудитын тухай хууль
- Төсвийн тухай хууль
- Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль
- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ Д...

- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль
- Шилэн дансны тухай хууль
- Монгол Улсын 2020 оны Төсвийн тухай хууль
- Нийгмийн даатгалын тухай хууль
- Татварын ерөнхий хууль
- Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хууль
- Эрүүл мэндийн тухай хууль
- Эрүүл мэндийн даатгалын тухай хууль

### 3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Баянхонгор аймгийн Галуут сумын ЭМТ нь 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.

Тус байгууллагын 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 үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 1320, АОУС 320-ын дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн нийт зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшнийг "Дунд" гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 2021 оны жилийн эцсийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 614010.0 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 12280.2 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд өөрчлөөгүй болно.

### 3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Баянхонгор аймгийн Галуут сумын ЭМТ-ийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн 929834.5 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 53509.4 мянган төгрөгөөр буюу 5.4 хувиар буурсан 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 |
|---|---|---|---|



005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

| Б | 1 | 2 | 3=2-1 |
|---|---|---|---|
| ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 29278.9 | 31817.5 | 2538.6 |
| Мөнгөн хөрөнгө | | | |
| Авлага | 1019.9 | 87.7 | -932.2 |
| Урьдчилгаа | | | |
| Бараа материал | 28259.1 | 31729.8 | 3470.7 |
| ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 954064.9 | 898017.0 | -56047.9 |
| Үндсэн хөрөнгө | 1060927.5 | 1105069.2 | 44141.7 |
| Хуримтлагдсан элэгдэл | 106862.7 | 207052.2 | 100189.5 |
| Нийт хөрөнгө | 983343.9 | 929834.5 | 53509.4 |
| Өр төлбөр | 664.2 | 2632.1 | 1967.9 |
| Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/ | 982679.7 | 927202.4 | -55477.3 |
| Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн | 983343.9 | 929834.5 | 53509.4 |

Авлага данс өмнөх онд 1010.9 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байсан бол тайлант онд 89.9 мянган төгрөг болж буурсан нь авлагыг барагдуулж ажилласан байна.

Оны эхэнд өглөг данс 664.2 мянган төгрөг байсан бол оны эцэст 2632.1 мянган төгрөг болж 1967,9 мянган төгрөгөөр өссөн байна.. Энэ нь ЭМД-аас авах санхүүжилтийн төлөвлөгөө 40790.8 мянган төгрөг боловч гүйцэтгэлээр 1777 хүнтэй холбоотой 38226.4 мянган төгрөгийг авахаар нэхэмжлэх хүргүүлсэн боловч мэдээлэл зөрүүтэй гэсэн шалтгаанаар 1269.1 мянган төгрөгийг хасаж олгосноос шалтгаалжээ.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 31729.8 мянган төгрөг болж 3470.7 мянган төгрөгөөр өссөн нь Ковид-19 цар тахалтай холбоотой ЭМГ болон иргэн, ААНБ-аас 8549.0 мянган төгрөгийн эм, эмнэлгийн хэрэгсэл , хамгаалах хэрэгсэл, шатахууныг оны эцсээр үнэ төлбөргүй олгосонтой холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 1105069.2 мянган төгрөг болж 444141.7 мянган төгрөгөөр өссөн нь төсвийн хөрөнгөөр 2231.3 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, тавилга эд хогшил худалдан авсан, тус сумын нутаг дэвсгэрт үйл ажиллагаа явуулдаг уул уурхайн компаниас нийгмийн хариуцлагын хүрээнд эмнэлгийн тусламж үйлчилгээнд зориулж 36000.0 мянган төгрөгийн туулах чадвар сайтай Ланд круйзер 100 маркийн автомашин, 4032.4 мянган төгрөгийн компьютер тоног төхөөрөмжийг хандиваар өгсөн, ОНХС-гийн эх үүсвэрээр бэлтгэгдсэн цэвэр бохир усны шугам сүлжээ, ЭМТ-ийн ариун цэврийн өрөөний бохирын шугам, тоноглол хийх, худагт холбох инженерийн шугам сүлжээний ажлыг нийт 20910.1 мянган төгрөгөөр үнэлж орлогод авсан нь нь үндсэн хөрөнгийн дүнгийн өсөлтөд нөлөөлсөн байна. Тайлант хугацаанд аймгийн ИТХТ-чдийн 2018.09.19-ний өдрийн 109 тоот тогтоолоор 2013 онд ашиглалтад орсон 11-78 БНА дугаартай УАЗ 31512 маркийн 19.0 сая төгрөгийн үнэтэй суудлын автомашиныг аймгийн Цагдаагийн газарт шилжүүлсэн байхад данснаас хасаагүй байсныг хассан байна.

Тайлант онд үндсэн хөрөнгийн элэгдлийн зардал өндөр байгаа нь 1992 онд ашиглалтад орсон 8 жилийн ашиглалтын хугацаатай 66903.3 мянган төгрөгийн өртөгтэй халдвартын барилга, аж ахуйн хэсгийн барилга, 13511.5 мянган төгрөгийн өртөгтэй 18 жил ашиглах хугацаатай эмчийн орон сууцны барилгын ашиглалтын хугацаа дууссан байхад 1 жил элэгдэл бодож бусад жилүүдэд элэгдлийг бодоогүйгээс ашиглалтын хугацаа дууссан байхад үлдэгдэл өртөгтэй байсныг тайлант оны 1-р сард үлдэгдэл өртгийн хэмжээгээр буюу 71301.2 мянган төгрөгөөр элэгдлийг бодуулан зардалд бичсэн байна. Мөн 2017 онд ашиглалтад орсон 8000,0 сая төгрөгийн төмөр хайс ганцхан жил элэгдэл бодуулсан байгаа ба тайлант онд



005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

ашиглах хугацаа оруулж элэгдэл бодохоор өмнөх оны элэгдэлд өөрчлөлт одог тул 2021 оны 1-р сард элэгдлийн залруулгыг хийхийг зөвлөв.

Биет бус хөрөнгө дансны үлдэгдэл цэвэр дүнгээр 43458.0 мянган төгрөг байгаа ба энэ нь санхүүгийн программ элэгдлээрээ өртгөө нөхсөн тул газрын үнэлгээ байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 927202.4 мянган төгрөг бөгөөд өмнөх оноос 55477.3 мянган төгрөгөөр буурсан нь элэгдлийн зардлын өсөлттэй холбоотой тайлант оны үр дүнтэй холбоотой байна.

Тус байгууллагын санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого 558533.2 мянган төгрөг байгаа нь өмнөх оноос 111056.6 мянган төгрөгөөр буюу 24.8 хувиар өссөн байна. Энэ нь тайлант онд 81423.5 мянган төгрөгийн үнэ төлбөргүй орлого хүлээн авсан нь нөлөөлжээ. Мөн тусгай зориулалтын шилжүүлгээр авах санхүүжилт 24231.6 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн байна.

Тайлант онд тусгай зориулалтын шилжүүлгээр 394400.5 мянган төгрөгийн , орон нутгийн төсвөөс 32254.1 мянган төгрөгийн, ЭМД-аас 40790.8 мянган төгрөгийн, нийт 463611.8 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, нэмэлт санхүүжилтээр 13497.8 мянган төгрөгийн орлого тус тус төвлөрснийг бүртгэл тайланд бүрэн тусгасан байна.

Батлагдсан төсөвт нийт зардал 467445.4 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 21482.0 мянган төгрөгөөр буюу 4.8 хувиар өссөн байна. Энэ нь Засгийн газраас төрийн албан хаагчдын цалинг нэмэгдүүлсэнтэй холбоотой цалин , НДШ-ийн зардал 54642.2 мянган төгрөгөөр өсөж, ЭМТ-үүдийн эмийг ЭМГ-аас тендер зарлаж нийлүүлэх болсонтой холбоотой норматив зардал 13623.9 мянган төгрөгөөр буурснаас шалтгаалжээ.

## 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 аудит хийхэд системийн дээд байгууллагаас өгсөн чиглэлийн дагуу эрүүл мэндийн тусламж үйлчилгээний статистик тоон мэдээллийг ЭМЯ-д хүргүүлж түүнд үндэслэн төсвийн төсвийг боловсруулдаг тул байгууллагаар төсвийн төсөл боловсруулдаггүй гэсэн тайлбарыг аймгийн ЭМГ-ын төсвийн мэргэжилтэн өгсөн бөгөөд тухайн байгууллага дээр төсвийн төсөл нэгтгэсэн дүнгээр боловсруулаагүй байна. 2019 оны шилэн дансны мэдээллээс авч үзэхэд төсвийн төсөл дараах байдалтай байна.Үүнд:

Хүснэгт 2. Төсвийн төслийн харьцуулсан судалгаа

| Д.Д | Зардлын төрөл | Хэмжих нэгж | Төсвийн төслийн дүн | Батлагдсан дүн | Зөрүү |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Цалингийн зардал | Мян.төгрөг | 320641.8 | 327525.2 | 6883.4 |
| 2 | БГАҮ-ний хөлс төлбөр | Мян.төгрөг | 571.5 | 400.0 | -171.5 |
| 3 | Гэрэл цахилгаан | Мян.төгрөг | 3203.1 | 3555.6 | 352.5 |
| 4 | Түлш халаалт | Мян.төгрөг | 38700.0 | 27003.5 | -11696.5 |
| 5 | Цэвэр бохир ус | Мян.төгрөг | 3450.0 | 400.0 | -3050.0 |
| 6 | Урсгал засвар | Мян.төгрөг | 1800.0 | 1295.0 | -505.0 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 7 | Сэлбэг хэрэгсэл | Мян.төгрөг | | | |
| 8 | Тавилга эд хогшил | Мян.төгрөг | 7900.0 | 4786.1 | -3113.9 |
| 9 | Шуудан холбоо | Мян.төгрөг | 1560.0 | 1027.0 | -533.0 |
| | **ДҮН** | | **377826.4** | **365992.4** | **-11834.0** |

Шилэн дансанд 2019 онд байршуулсан дараа жилийн төсвийн төслийн мэдээллээс авав.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн 8 төрлийн 377826.4 мянган төгрөгийн зардлын төсвийн төслөөс дүнгээрээ 11834.0 мянган төгрөг хасагдаж батлагдсан бөгөөд бусад зардлын хувьд статистик тоон мэдээлэлд үндэслэн ЭМЯ төсвийг боловсруулж байгаа нь Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.4.1."Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчид харьяалагддаг төсвийн шууд захирагч нь жилийн төсвийн төслөө жил бүрийн 7 дугаар сарын 25-ны дотор харьяалах төсвийн төвлөрүүлэн захирагчид хүргүүлэх" гэсэнтэй нийцэхгүй байна.

**Төсвийн гүйцэтгэл**

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 3 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 467445.4 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас тусгай зориулалтын шилжүүлгээр 394400.5 мянган төгрөгийн , орон нутгийн төсвөөс 32254.1 мянган төгрөгийн, ЭМД-аас 40790.8 мянган төгрөгийг санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр батлагдсан төсвийн санхүүжилтээс ЭМД-аас авах санхүүжилтийг 3833.6 мянган төгрөгөөр дутуу , бусад санхүүжилтийг бүрэн авч 463511.7 мянган төгрөгийг зарцуулж 100.1 мянган төгрөгийг төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 463511.7 мянган төгрөг буюу 99.2 хувьтай байгаа нь ЭМД-ын санхүүжилтийг дутуу авсантай холбоотой бөгөөд 2632.1 мянган төгрөгийн өртэй гарсан байна.

Нийт төсвийн зардлын гүйцэтгэлийг дутуу зарцуулсан нь 71602 хөтөлбөрийн 81603 буюу үндсэн мэргэжлийн тусламж үйлчилгээ арга хэмжээний цалингийн зардал 992.7 мянган төгрөгөөр, нормативт зардал 2247.7 мянган төгрөгөөр дутуу зарцуулагдсантай холбоотой байна.

Хүснэгт 2. ТГ-ийн бүлэгтэй тайлан /мянган төгрөг/

| Үзүүлэлт | Төлөвлөгөө | Төсвийн гүйцэтгэл | Зөрүү | Хувь |
|---|---|---|---|---|
| **ХӨТӨЛБӨР 71602** | | | | |
| **АРГА ХЭМЖЭЭ 80109** | | | | |
| Төсвөөс санхүүжих | -32,254,100.00 | -32,254,100.00 | 0 | 100.0 |
| Гэрэл, цахилгаан | 3,555,600.00 | 3,555,555.00 | 45 | 100.0 |
| Түлш, халаалт | 27,003,500.00 | 26,903,400.00 | 100,100.00 | 99.6 |
| Цэвэр, бохир ус | 400,000.00 | 400,000.00 | 0 | 100.0 |
| Урсгал засвар | 1,295,000.00 | 1,295,000.00 | 0 | 100.0 |
| Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 0 | 100,145.00 | -100,145.00 | |
| **АРГА ХЭМЖЭЭ 80302** | | | | |
| Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн | -21,343,400.00 | -21,343,400.00 | 0 | 100.0 |
| Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 3,794,500.00 | 3,794,500.00 | 0 | 100.0 |
| Багаж, техник, хэрэгсэл | 3,491,100.00 | 3,491,100.00 | 0 | 100.0 |
| Аудит бат, зэрэглэл тогтоох | 400,000.00 | 400,000.00 | 0 | 100.0 |
| Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 13,657,800.00 | 13,657,800.00 | 0 | 100.0 |
| **АРГА ХЭМЖЭЭ 81603** | 0 | 0 | 0 | |
| Хандив тусламж-дотоод | -40,790,800.00 | -36,957,220.00 | -3,833,580.00 | 90.6 |
| Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн | -373,057,100.00 | -373,057,100.00 | 0 | 100.0 |
| Үндсэн цалин | 229,982,800.00 | 228,990,132.00 | 992,668.00 | 99.6 |



005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Нэмэгдэл | 75,449,400.00 | 75,449,400.00 | 0 | 100.0 |
| Урамшуулал | 22,093,000.00 | 22,093,000.00 | 0 | 100.0 |
| Нийгмийн даатгалын шимтгэл | 27,839,600.00 | 25,789,800.00 | 2,049,800.00 | 92.6 |
| Тэтгэмжийн даатгал | 3,275,300.00 | 5,265,100.00 | -1,989,800.00 | 160.8 |
| ҮОМШ-ний даатгал | 2,620,200.00 | 2,620,200.00 | 0 | 100.0 |
| Ажилгүйдлийн даатгал | 655,100.00 | 655,100.00 | 0 | 100.0 |
| Эрүүл мэндийн даатгал | 6,550,500.00 | 6,550,500.00 | 0 | 100.0 |
| Бичиг хэрэг | 1,200,000.00 | 1,038,000.00 | 162,000.00 | 86.5 |
| Тээвэр, шатахуун | 17,570,700.00 | 17,570,700.00 | 0 | 100.0 |
| Шуудан, холбоо, интернэт | 1,027,000.00 | 984,263.00 | 42,737.00 | 95.8 |
| Хог хаягдал зайлуулах, хортон | 2,000,000.00 | 1,965,500.00 | 34,500.00 | 98.3 |
| Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, | 550,000.00 | 550,000.00 | 0 | 100.0 |
| Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 13,346,300.00 | 11,656,655.00 | 1,689,645.00 | 87.3 |
| Хоол, хүнс | 6,300,000.00 | 6,298,970.00 | 1,030.00 | 100.0 |
| Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 2,510,000.00 | 1,953,000.00 | 557,000.00 | 77.8 |
| Дотоод албан томилолт | 878,000.00 | 584,000.00 | 294,000.00 | 66.5 |

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

Тус газрын нэмэлт санхүүжилтийн дансанд нийт 13497.8 мянган төгрөг төвлөрснийг хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдын тэтгэмжид 11506.2 мянган төгрөгийг олгож, 1991.6 мянган төгрөгийг бусад зардалд зарцуулж холбогдох дансаар тайлагнасан 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.

| Д/д | Хугацаа | Төрөл | Удаа | Хугацаанд оруулсан | Хугацаа хоцроосон | Хугацаа болоогүй |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Бүтэн жил | 11 | 11 | 8 | 1 | 2 |
| 2 | Хагас жил | 4 | 4 | 4 | | |
| 3 | Улирал бүр | 1 | 4 | 4 | | |
| 4 | Сар бүр | 5 | 36 | 33 | 3 | |
| 5 | Тухай бүр | 8 | 96 | 86 | 10 | |
| | | 29 | 151 | 135 | 14 | 2 |

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 151 мэдээллээс 135 мэдээллийг шилэн дансны цахим хуудсанд хугацаанд нь байршуулсан ба хугацаа болоогүй 2 мэдээлэл

байна. Хугацаа хоцроосон мэдээлэл нь бүтэн жилээр мэдээлэх Хөрөнгийн зардал, хөрөнгө оруулалтын төсөл арга хэмжээний төлөвлөгөө,гүйцэтгэл, сар бүр мэдээлэх Төсөвт байгууллагын батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, хэтрэлт хэмнэлтийн шалтгааны тайлбарын 2,3,5-р сар, Тухай бүр мэдээлэх төсөвт орсон нэмэлт өөрчлөлтийг 5-р сар, Хөрөнгийн болон урсгал зардалд тусгагдсан арга хэмжээний ерөнхий мэдээллийг 3-р сард, 5-аас дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан БАҮ-ний нэр, санхүүжилтийн хэмжээ,нийлүүлэгчийн нэр, хаягийн мэдээллийг 1-5 –р сард, Бонд зээл...төсөв, өмч хөрөнгө, мөнгө зарцуулах өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэрийн мэдээллийг 3,4,5-р сард тус тус хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.

### 3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх санхүүгийн аудитаар 5 заалт бүхий зөвлөмж өгснийг 100.0 хэрэгжүүлж ажилласан талаар 2020.04.30-ний 99 тоот албан бичгээр ТАБ-д хариу ирүүлсэн байна.

### 3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар Шилэн дансанд мэдээлвэл зохих мэлээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн, үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээ зөрүүтэй байгаа алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 2 зөвлөмж өглөө.

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

Аудитаар зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил илрээгүй болно.

**Аудитын зөвлөмж**

**Аудитаар:**

1. Шилэн дансны сайтад байршуулбал зохих 149 мэдээллээс сар улирлаар байршуулах батлагдсан төсөв гүйцэтгэлийн 2,3,5 дугаар сарын 3 мэдээлэл, тухай бүр байршуулах тухайн жилийн төсөвт орсон нэмэлт өөрчлөлтийг 5-р сард , Хөрөнгийн болон урсгал зардалд тусгагдсан арга хэмжээний ерөнхий мэдээллийг 3-р сард, 5.0 саяас дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа үйлчилгээний нэр, санхүүжилтийн хэмжээ,нийлүүлэгчийн нэр, хаягийн мэдээллийг 1,2,3,4,5 сарынх буюу 5 мэдээлэл, Бонд зээл....түүнтэй адилтгах бусад хэрэгсэл...төсөв, өмч хөрөнгө, мөнгөн зарцуулах , өр авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэрийн мэдээллийг 3,4,5 сард буюу 3 удаа, бүтэн жилээр мэдээлэх Хөрөнгийн зардал, ХО-тын төсөл арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэлийн мэдээлэл зэрэг 6 төрлийн 14 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан

2. Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл дансны үлдэгдлийг ОНӨГ-ын нэгтгэл тайлантай тулган баталгаажуулахад санхүүгийн тайланд хөрөнгийн дахин үнэлгээ данс 651337.3 мянган төгрөгөөр тусгагдсан байхад ҮХ-ийн дэлгэрэнгүй журнал болон ОНӨГ-ын дахин үнэлгээний нэгтгэлд 140601.6 мянган төгрөгөөр буюу 510735.8 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тусгагдсан зөрчлүүдэд зөвлөмж өгөв.

### 3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд

Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц асуудал нь байхгүй байна.



005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

## Менежментийн захидал

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

1. *Тайлант хугацаанд хэрэгжүүлэх ерөнхий чиглэлтэй холбоотой асуудал*

1.1. *Илрүүлэлт:*

1.1.1 Шилэн дансны сайтад байршуулбал зохих 149 мэдээллээс сар улирлаар байршуулах батлагдсан төсөв гүйцэтгэлийн 2,3,5 дугаар сарын 3 мэдээлэл, тухай бүр байршуулах тухайн жилийн төсөвт орсон нэмэлт өөрчлөлтийг 5-р сард , Хөрөнгийн болон урсгал зардалд тусгагдсан арга хэмжээний ерөнхий мэдээллийг 3-р сард, 5.0 саяас дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа үйлчилгээний нэр, санхүүжилтийн хэмжээ,нийлүүлэгчийн нэр, хаягийн мэдээллийг 1,2,3,4,5 сарынх буюу 5 мэдээлэл, Бонд зээл....түүнтэй адилтгах бусад хэрэгсэл...төсөв, өмч хөрөнгө, мөнгөн зарцуулах , өр авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэрийн мэдээллийг 3,4,5 сард буюу 3 удаа, бүтэн жилээр мэдээлэх Хөрөнгийн зардал, ХО-тын төсөл арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэлийн мэдээлэл зэрэг 6 төрлийн 14 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4."Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ" гэсэнтэй нийцэхгүй байна.

1.1.2. *Эрсдэл: Хуулийн хэрэгжилт хангалтгүй*

*1.1.3.Өгсөн зөвлөмж: Шилэн дансны сайтад Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4-д заасан хугацаанд мэдээллийг хугацаанд нь тогтмол мэдээлж, хуулийн хэрэгжилтийг хангаж ажиллах*

*1.1.4.Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана.*

*1.2. Илрүүлэлт:*

1.2.1.Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл санхүүгийн тайланд 651337.3 мянган төгрөгөөр илэрхийлэгдсэн байхад ҮХ-ийн дэлгэрэнгүй журнал болон ОНӨГ-ын дахин үнэлгээний нэгтгэлд 140601.6 мянган төгрөгөөр буюу 510735.7 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тусгагдсан байна. Энэ нь Энэ нь Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар батлагдсан "Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар"-ын 4.44. "Дахин үнэлгээний нэмэгдлийг хэрэгжсэн үед нь хуримтлагдсан үр дүн данс руу шилжүүлнэ" гэснийг зөрчсөн байна.

Энэ нь Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар батлагдсан "Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар"-ын 4.44. "Дахин үнэлгээний нэмэгдлийг хэрэгжсэн үед нь хуримтлагдсан үр дүн данс руу шилжүүлнэ" гэснийг зөрчсөн байна.

1.2.2. *Эрсдэл: Нягтлан бодлох бүртгэлийг стандартын дагуу хөтлөөгүй байх*

*1.2.3. Өгсөн зөвлөмж: Аймгийн ОНӨГ-т хандан 2012, 2016 онуудад хийгдсэн дахин үнэлгээний тайлангийн мэдээллийн дагуу дахин үнэлгээ дансны бүртгэлийг залруулах.*

*<u>1.2.4.Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:</u>Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана.*

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2021 оны 07 дугаар сарын 01-ний өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

Бэлтгэсэн:

АУДИТОР — Б.БААСАНБАТ
Огноо: 2021.02.05

Анхан шатанд хянасан:

ХЭЛТСИЙН ДАРГА БӨГӨӨД АУДИТЫН МЕНЕЖЕР — А.ЦЭЭНЯМ
Огноо: 2021.02.05

Хоёр дахь шатанд хянасан:

ДАРГА БӨГӨӨД ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР — Б.МӨНХБАТ
Огноо: 2021.02.05

## 5. Хавсралт:Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

| **Огноо** | **Аудитын нэр:** | Баянхонгор аймгийн Галуут сумын ЭМТ-ийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит | **Аудитын код:** |
|---|---|---|---|
| 2020 | | | БНА-2021/104/СТА-ТШЗ |
| **Шалгагдсан байгууллагын нэр:** | | Баянхонгор аймгийн Галуут сумын ЭМТ | Мянган төгрөг |

| № | Алдаа, зөрчлийн товч утга | Мөнгөн дүн | Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл | Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Албан тушаал | Овог нэр |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Тайлант хугацаанд 6 төрлийн 14 мэдээллийг шилэн дансны сайтад хугацаа хоцроож мэдээлсэн | 0.00 | Зөвлөмж өгөх | Дарга | Б.Ундармаа |
| 2 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээ санхүүгийн байдлын тайлан болон үндсэн хөрөнгийн дэлгэрэнгүй бүртгэл, ОНӨГ-ын дахин үнэлгээний нэгтгэл тайланд зөрүүтэй тусгагдсан | 0.00 | Зөвлөмж өгөх | Дарга | Б.Ундармаа |
| | **ДҮН** | **0.00** | | | |