БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: БНА-2021/25/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: Д.Цэцэгмаа

Утас: 88089024 Цахим хаяг: Tsetsegmaa_1961@yahoo.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

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........15

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

5. Хавсралт :Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт........20

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

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**	**24,502,705.16**	**45,189,694.16**
33	**АВЛАГА**	15,577.00	47,981.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	15,577.00	47,981.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	24,487,128.16	45,141,713.16
351	**Түүхий эд материал**	10,786,848.94	24,485,197.94
35110	Тусгай зориулалттай материал	6,049,948.94	18,004,475.94
35130	Эм боох материал	4,736,900.00	6,480,722.00
354	**Хангамжийн материал**	13,700,279.22	20,656,515.22
35410	Бичиг хэргийн материал	1,877,749.00	2,194,029.00
35420	Аж ахуйн материал	8,766,290.00	15,164,390.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	00.02	1,649,880.02
35460	Хүнсний материал	1,783,740.20	950,616.20
35470	Бусад хангамжийн материал	1,272,500.00	697,600.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,866,966,975.02**	**1,826,920,311.79**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	1,866,966,975.02	1,826,920,311.79
392	**Биет хөрөнгө**	1,853,742,975.02	1,813,696,311.79
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,799,509,185.50	1,799,509,185.50
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-31,364,185.56	-62,728,371.12
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	37,969,000.00	37,969,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-7,153,166.64	-13,481,333.28
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	155,652,976.03	164,463,285.94
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-115,010,208.76	-128,303,434.93
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	22,706,360.00	27,423,702.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-8,566,985.55	-11,155,722.32
393	**Биет бус хөрөнгө**	13,224,000.00	13,224,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	13,874,000.00	13,674,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	-650,000.00	-450,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,891,469,680.18**	**1,872,110,005.95**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**00.00**	**3,151,822.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	00.00	3,151,822.00
413	**Өглөг**	00.00	3,151,822.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	00.00	3,151,822.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,891,469,680.18**	**1,868,958,183.95**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	1,891,469,680.18	1,868,958,183.95

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/орон нутгийн сан	352,181,863.00	352,181,863.00
51101	Өмч: - төрийн	352,181,863.00	352,181,863.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	1448378941.30	1425867445.07
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,448,378,941.30	1,448,378,941.30
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-22,511,496.23
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	90,908,875.88	90,908,875.88
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,891,469,680.18**	**1,872,110,005.95**

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**	**512,030,870.00**	**592,453,868.91**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**00.00**	**23,346,954.91**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	00.00	23,346,954.91
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	00.00	23,346,954.91
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	00.00	23,346,954.91
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**512,030,870.00**	**569,106,914.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	400,583,700.00	434,512,100.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	400,583,700.00	434,512,100.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	511,400.00	24,338,194.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	511,400.00	24,338,194.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	72,724,700.00	71,324,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	72,724,700.00	71,324,700.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	38,211,070.00	38,931,920.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	38,211,070.00	38,931,920.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**551,568,896.98**	**614,965,365.14**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**551,568,896.98**	**614,965,365.14**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	546,282,302.18	591,466,022.14
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	299,422,744.20	352,420,726.00
210101	Үндсэн цалин	299,422,744.20	352,214,745.00
210102	Нэмэгдэл	00.00	205,981.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	36,957,094.00	44,122,165.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	25,359,457.00	30,858,241.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,973,829.00	3,529,763.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,379,064.00	2,813,568.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	565,677.00	629,145.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,679,067.00	6,291,448.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	68,998,925.00	69,825,813.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,196,045.00	4,020,613.00
210302	Түлш, халаалт	65,402,880.00	65,405,200.00
210303	Цэвэр, бохир ус	400,000.00	400,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	31,529,620.00	25,723,190.00
210401	Бичиг хэрэг	4,614,620.00	3,356,470.00
210402	Тээвэр, шатахуун	22,146,330.00	17,777,120.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	659,000.00	863,400.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,117,250.00	1,016,900.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	884,300.00	2,463,950.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	1,199,000.00	245,350.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	909,120.00	00.00
2105	**Нормативт зардал**	37,674,328.00	34,176,413.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	29,493,600.00	24,727,089.00
210502	Хоол, хүнс	5,614,828.00	7,044,324.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,565,900.00	2,405,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	2,486,800.00	1,933,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	986,000.00	00.00
210604	Урсгал засвар	1,500,800.00	1,933,500.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,754,000.00	1,276,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,754,000.00	1,276,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	616,500.00	1,065,400.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	511,400.00	665,400.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	87,100.00	400,000.00
210807	Газрын төлбөр	18,000.00	00.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	66,842,290.98	60,922,815.14
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,057,844.00	7,348,500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	55,784,446.98	53,574,315.14
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	5,286,594.80	23,499,343.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	117,162.00	19,398,294.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	117,162.00	00.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	19,398,294.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	2,775.00	498,887.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,775.00	498,887.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	5,166,657.80	3,602,162.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,166,657.80	3,602,162.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**-39,538,026.98**	**-22,511,496.23**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	6,348,482.08	00.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	6,348,482.08	00.00
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-6,348,482.08	00.00
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**-45,886,509.06**	**-22,511,496.23**

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)**	**512,148,032.00**	**569,106,914.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**512,148,032.00**	**569,106,914.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	400,583,700.00	434,512,100.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	400,583,700.00	434,512,100.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	511,400.00	24,338,194.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	511,400.00	24,338,194.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	72,724,700.00	71,324,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	72,724,700.00	71,324,700.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	38,328,232.00	38,931,920.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	117,162.00	00.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	38,211,070.00	38,931,920.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**512,148,032.00**	**560,997,414.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**512,148,032.00**	**560,997,414.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**506,861,437.20**	**537,498,071.00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	298,949,639.20	352,511,398.00
210101	Үндсэн цалин	234,538,172.20	241,314,246.35
210102	Нэмэгдэл	43,634,206.00	87,331,652.10
210104	Урамшуулал	20,777,261.00	23,865,499.55
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	37,430,199.00	44,063,897.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	25,452,600.00	29,963,500.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,994,399.00	3,525,100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,395,501.00	2,820,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	598,900.00	704,997.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,988,799.00	7,050,200.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	69,721,925.00	69,825,813.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,919,045.00	4,020,613.00
210302	Түлш, халаалт	65,402,880.00	65,405,200.00
210303	Цэвэр, бохир ус	400,000.00	400,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	25,266,180.00	23,726,000.00
210401	Бичиг хэрэг	1,492,600.00	1,400,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	21,164,580.00	18,427,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	609,000.00	816,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,000,000.00	2,137,600.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	00.00	945,400.00
2105	**Нормативт зардал**	34,046,350.00	24,047,963.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	25,633,800.00	15,238,763.00
210502	Хоол, хүнс	5,396,650.00	6,211,200.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,015,900.00	2,598,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	11,800,900.00	4,251,700.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,005,000.00	2,569,400.00
210602	Тавилга	4,795,900.00	00.00
210604	Урсгал засвар	3,000,000.00	1,682,300.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,754,000.00	1,276,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,754,000.00	1,276,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	511,400.00	5,339,900.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	511,400.00	4,939,900.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	400,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	27,380,844.00	12,455,400.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	27,380,844.00	12,455,400.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**5,286,594.80**	**23,499,343.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	117,162.00	19,398,294.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	117,162.00	00.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	19,398,294.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	2,775.00	498,887.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,775.00	498,887.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	5,166,657.80	3,602,162.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,166,657.80	3,602,162.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**00.00**	**8,109,500.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**00.00**	**8,109,500.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**00.00**	**8,109,500.00**

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	00.00	8,109,500.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	00.00	8,109,500.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**00.00**	**-8,109,500.00**
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
C01	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	352,181,863.00	90,908,875.88	1,494,152,488.32	00.00	1,937,243,227.20
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	352,181,863.00	90,908,875.88	1,494,152,488.32	**00.00**	1,937,243,227.20
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-45,886,509.06	00.00	-45,886,509.06
C08	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	352,181,863.00	90,908,875.88	1,448,378,941.30	**00.00**	1,891,469,680.18
D01	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	352,181,863.00	90,908,875.88	1,448,378,941.30	**00.00**	1,891,469,680.18
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	352,181,863.00	90,908,875.88	1,448,378,941.30	**00.00**	1,891,469,680.18
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-22,511,496.23	00.00	-22,511,496.23
D09	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	352,181,863.00	90,908,875.88	1,425,867,445.07	**00.00**	1,868,958,183.95

2.5 Аудит хийгдсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

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**	544574900	540667671
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	544574900	540667671
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	544574900	540667671
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	352511400	352511398
210101	Үндсэн цалин	238654800	241314246.4
210102	Нэмэгдэл	89991100	87331652.1
210104	Урамшуулал	23865500	23865499.55
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	44063900	44063897
210201	Тэтгэврийн даатгал	29963500	29963500
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3525100	3525100
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2820100	2820100
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	705000	704997
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7050200	7050200
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	70324700	69825813
210301	Гэрэл, цахилгаан	4519400	4020613
210302	Түлш, халаалт	65405300	65405200
210303	Цэвэр, бохир ус	400000	400000
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	23730600	23726000
210401	Бичиг хэрэг	1400000	1400000
210402	Тээвэр, шатахуун	18427000	18427000
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	816000	816000
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2137600	2137600
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	950000	945400.00
2105	**Нормативт зардал**	27451700	24047963
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	18641700	15238763
210502	Хоол, хүнс	6212000	6211200
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2598000	2598000
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	11681200	11681200.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	6850000	6850000.00
210604	Урсгал засвар	4831200	4831200.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1276000	1276000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1276000	1276000.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	400000	400000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	400000.00	400000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	13135400	13135400.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13135400	13135400.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	544574900.00	540667671.00
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	434512100.00	430909938.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	434512100.00	430909938.00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	71324700.00	70825813.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	71324700.00	70825813.00
1340	**НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	38738100.00	38931920.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас сан/жих	38738100.00	38931920.00
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	1.00	1.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00
62	**АЖИЛЛАГСДЫН ТОО**	29.00	29.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	18.00	18.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	10.00	10.00
64	**ЭМЧЛҮҮЛЭГСДИЙН ТОО**		1839.00
640001	Улсын эмнэлгээр хэвтэн эмчлүүлэгсдийн тоо		277.00
640002	Улсын эмнэлгийн амбулаториор эмчлүүлэгсдийн тоо		1562.00
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**29.0**	**29.0**
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	19.00	19.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	10.00	10.00

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	511400.00	24338194.00
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**511400.00**	**24,338,194.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**511400.00**	**24,338,194.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**		4,939,900.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	511400.00	0.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	511400.00	00.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	0.00	19398294.00
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**		19,398,294.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**		19,398,294.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг		19,398,294.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	0.00	24338194.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**		24,338,194.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	511400.00	24,338,194.00
IV	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)**	**0.00**	**0.00**
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	0.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	0.00

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 Баянлиг сумын ЭМТ-ийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг ЭМТ-ийн дарга Д.Нансалмаа 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 02 дугаар сарын 05-наас 2021 оны 02 дугаар сарын О8–ны хооронд “Глобал капитал аудит” ХХК-ийн аудитор Д.Цэцэгмаа хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Баянхонгор аймгийн Баянлиг сумын ЭМТ нь 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийлгэх хүсэлтийг Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2021оны 01 дүгээр сарын 14-ны өдрийн 04 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Баянхонгор аймгийн Баянлиг сумын ЭМТ нь тайлант хугацаанд “Төрөөс эрүүл мэндийн талаар баримтлах бодлого шийдвэрийг орон нутагт тууштай

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

хэрэгжүүлэх замаар нотолгоонд суурилсан цогц тусламж үйлчилгээний хүртээмжийг нэмэгдүүлэн иргэдийн эрүүл амьдрах нөхцөлийг бий болгож дундаж наслалтыг уртасгах " 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
- 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 Баянлиг 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 2020 оны жилийн эцсийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 612404.6 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 12248.1 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд өөрчлөөгүй болно.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Баянхонгор аймгийн Баянлиг сумын ЭМТ-ийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн 1872110.0 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 19359.7 мянган төгрөгөөр буюу 2.1 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
Б	1	2	3=2-1
ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	24502.7	45189.7	20687.0
Мөнгөн хөрөнгө			
Авлага	15.6	48.0	32.4
Урьдчилгаа			
Бараа материал	24487.1	45141.7	20654.6
ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1866966.9	1826920.3	-40046.7
Үндсэн хөрөнгө	2029711.5	2043039.2	13327.7
Хуримтлагдсан элэгдэл	-162744.5	-216118.9	-53374.3
Нийт хөрөнгө	1891469.7	1872110.0	-19359.7
Өр төлбөр		3151.8	3151.8
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	1891469.7	1868958.2	-22511.7
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	1891469.7	1872110.0	-19359.7

Авлага данс өмнөх оны үлдэгдэл өмнөх онд 15.6 мянган төгрөг байсан бол тайлант онд 48.0 мянган төгрөг болж 32.4 мянган төгрөгөөр өссөн. Авлагын үлдэгдэл нь нийгмийн даатгалын байгууллагын НДШ-ийн тайлангийн залруулгын зөрүүнээс үүссэн авлага байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 45141.7 мянган төгрөг болж 20654.6 мянган төгрөгөөр өссөн нь Ковид-19 цар тахалтай холбоотой ЭМГ болон иргэн, ААНБ-аас 7405.1 мянган төгрөгийн эм, эмнэлгийн хэрэгсэл , хамгаалах хэрэгсэл, шатахууныг оны эцсээр үнэ төлбөргүй олгосон, мөн өөрийн төсвийн хөрөнгөнөөс хамгаалах хэрэгсэл, хувцас, ариутгалын бодис зэргийг худалдан авснаар тусгай зориулалтын материалын үлдэгдэл 5231.9 мянган төгрөгөөр, аж ахуйн материалын үлдэгдэл 6398.1 мянган төгрөгөөр өссөн, ЭМГ-аас үнэгүй олгосон тендерийн эмийн ЭЭС дээрх үлдэгдэл 3174.3 мянган төгрөгийн эмийг орлого авсан, холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 2043039.2 мянган төгрөг болж 13327.7 мянган төгрөгөөр өссөн нь төсвийн хөрөнгөөр 8109.5 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, тавилга эд хогшил худалдан авсан,ЭМГ-аас 4675.3 мянган төгрөгийн фото аппарат, 742.8 мянган төгрөгийн өвчтөний ор өгсөн нь үндсэн хөрөнгийн дүнгийн өсөлтөд нөлөөлсөн байна.

Тайлант онд 200.0 мянган төгрөгийн биет бус хөрөнгө данснаас хассанаас өөр хөрөнгө хасагдаагүй байна..

Биет бус хөрөнгө дансны үлдэгдэл цэвэр дүнгээр 13224.0 мянган төгрөг байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 1868958.2 мянган төгрөг бөгөөд өмнөх оноос 22511.7 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант оны үр дүнтэй холбоотой байна.

Тус байгууллагын санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого 592453.8 мянган төгрөг байгаа нь өмнөх оноос 80422.9 мянган төгрөгөөр буюу 15.7 хувиар

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

өссөн байна. Энэ нь үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого 23346.9 мянган төгрөгөөр өссөн, тусламж, санхүүжилтийн орлого 57076.9 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн байна.

Тайлант онд тусгай зориулалтын шилжүүлгээр 434512.1 мянган төгрөгийн , орон нутгийн төсвөөс 71324.7 мянган төгрөгийн, ЭМД-аас 38931.9 мянган төгрөгийн, нийт 544768.7 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, нэмэлт санхүүжилтээр 24338.2 мянган төгрөгийн орлого тус тус төвлөрснийг бүртгэл тайланд бүрэн тусгасан байна.

Батлагдсан төсөвт нийт зардал 544667.6 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 32528.6 мянган төгрөгөөр буюу 6.4 хувиар өссөн байна. Энэ нь Засгийн газраас төрийн албан хаагчдын цалинг нэмэгдүүлсэнтэй холбоотой цалин , НДШ-ийн зардал 60195.5 мянган төгрөгөөр өсөж, ЭМТ-үүдийн эмийг ЭМГ-аас тендер зарлаж нийлүүлэх болсонтой холбоотой нормативт зардал 8998.0 мянган төгрөгөөр, мөн бараа үйлчилгээний бусад зардал 17451.3 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 н.Гэрэлчулуун 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: Шилэн дансанд тавигдсан төсвийн төслийн мэдээлэл.

Д.Д	Зардлын төрөл	Хэмжих нэгж	Төслөөрх дүн	Батлагдсан дүн	Зөрүү
1	Цалингийн зардал	Мян.төгрөг	435654.9	352511.4	-83143.5
2	БГАҮ-ний хөлс төлбөр	Мян.төгрөг	1602.9	400.0	-1202.9
3	Гэрэл цахилгаан	Мян.төгрөг	4083.5	4519.4	435.9
4	Түлш халаалт	Мян.төгрөг	74752.4	65405.3	-9347.1
5	Цэвэр бохир ус	Мян.төгрөг	2750.0	400.0	-2350.0
6	Урсгал засвар	Мян.төгрөг	3152.0	4831.2	1679.2
7	Татвар хураамж	Мян.төгрөг	448.5		-448.5
	ДҮН		**522444.2**	**428067.3**	**-94376.9**

Эх сурвалж: 2019 оны Шилэн дансны мэдээллээс

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн 7 төрлийн 522444.2 мянган төгрөгийн зардлын төсвийн төслөөс дүнгээрээ 94376.9 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

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 3 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 544574.9 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас тусгай зориулалтын шилжүүлгээр 434512.1 мянган төгрөгийн , орон нутгийн төсвөөс 71324.7 мянган төгрөгийн, ЭМД-аас 38738.1 мянган төгрөгийг санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр тусгай зориулалтын шилжүүлгийн болон орон нутгийн төсвөөс авах батлагдсан санхүүжилтийг бүрэн, ЭМД-ын санхүүжилтийг 193.8 мянган төгрөгөөр илүү авч, урсгал үйл ажиллагаанд 540667.7 мянган төгрөгийг зарцуулж 4101.1 мянган төгрөгийг төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 540667.7 мянган төгрөг буюу 99.3 хувьтай байгаа нь гэрэл цахилгааны зардлыг 498.8 мянган, эм, эмнэлгийн хэрэгсэл худалдан авах зардлыг 3402.9 мянган төгрөгөөр тус тус хэмнэсэнтэй холбоотой байна. Эм, эмнэлгийн хэрэгсэл худалдан авах зардал төсвийн гүйцэтгэлээр хэмнэлттэй мэт боловч ЭМД-аас авах санхүүжилтийн 3151.9 мянган төгрөг нь төрийн сангийн гүйлгээ хаах өдөр буюу 12 дугаар сарын 25-нд орж гүйлгээ хийгдээгүй буцаан татагдсанаас энэ хэмжээгээр эмийн өртэй гарсан байна.

Нийт төсвийн зардлын гүйцэтгэлийг дутуу зарцуулсан нь 71602 хөтөлбөрийн 80109 арга хэмжээний гэрэл цахилгааны зардлыг 498.8 мянган 81603 арга хэмжээний үндсэн мэргэжлийн тусламж үйлчилгээ арга хэмжээний нормативт зардал 3403.7 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	0	0	0	
ОН-ийн Төсвөөс санхүүжих	-71,324.7	-71,324.7	0.0	100
Гэрэл, цахилгаан	4,519.4	4,020.6	498.7	89.0
Түлш, халаалт	65,405.3	65,405.2	0.1	100.0
Цэвэр, бохир ус	400.0	400.0	0.0	100
Урсгал засвар	1,000.0	1,000.0	0.0	100
Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.0	498.9	-498.9	
Арга хэмжээ 80302	0.0	0.0	0.0	
Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн	-24,257.7	-24,257.7	0.0	100
Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	3,872.3	3,872.0	0.3	100.0
Багаж, техник, хэрэгсэл	6,850.0	6,850.0	0.0	100
Аудит бат, зэрэглэл тогтоох	400.0	400.0	0.0	100
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,135.4	13,135.4	0.0	100
Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.0	272.0	-0.3	
Арга хэмжээ 81603	0.0	0.0	0.0	
Хандив тусламж-дотоод	-38,738.1	-38,931.9	193.8	100.5
Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн	-410,254.4	-410,254.4	0.0	100
Үндсэн цалин	238,654.8	241,314.2	-2,659.4	101.1
Нэмэгдэл	89,991.1	87,331.6	2,659.0	97.0
Урамшуулал	23,865.5	23,865.5	0.0	100
Нийгмийн даатгалын шимтгэл	29,963.5	29,963.5	0.0	100
Тэтгэмжийн даатгал	3,525.1	3,525.1	0.0	100
ҮОМШ-ний даатгал	2,820.1	2,820.1	0.0	100

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Ажилгүйдлийн даатгал	705.0	705.0	0.0	100
Эрүүл мэндийн даатгал	7,050.2	7,050.2	0.0	100
Гэрэл, цахилгаан	0.0	0.0	0.0	
Бичиг хэрэг	1,400.0	1,400.0	0.0	100
Тээвэр, шатахуун	18,427.0	18,427.0	0.0	100
Шуудан, холбоо, интернэт	816.0	816.0	0.0	100
Хог хаягдал зайлуулах, хортон	2,137.6	2,137.6	0.0	100
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх,	950.0	945.4	4.6	99.5
Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	14,769.4	11,366.7	3,402.7	77.0
Хоол, хүнс	6,212.0	6,211.2	0.1	100.0
Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,598.0	2,598.0	0.0	100
Урсгал засвар	3,831.2	3,831.2	0.0	100
Дотоод албан томилолт	1,276.0	1,276.0	0.0	100
Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.0	3,601.9	-3,601.9	

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 хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан ажилтнуудын тэтгэмжид 19398.3 мянган, сорьц тээвэрлэлтийн зардалд зориулж 685.4 мянган, 2020 он; байгалийн гамшиг үзэгдэл болсны улмаас эмнэлгийн барилгын дээвэрт засвар хийх шаардлага үүссэний улмаас системийн дээд байгууллагаас 4054.5 мянган, өөрийн орлогын эх үүсвэрээс 200.0 мянган, нийт 24338.2 мянган төгрөгийн орлого төвлөрснийг зориулалтын дагуу 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.

Хүснэгт 3:

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	34	2	
5	Тухай бүр	8	96	96		
		29	151	146	3	2

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 151 мэдээллээс 146 мэдээллийг шилэн дансны цахим хуудсанд хугацаанд нь байршуулсан ба хугацаа болоогүй 2 мэдээлэл байна. Хугацаа хоцроосон мэдээлэл нь бүтэн жилээр мэдээлэх Аудитын тайлан ,дүгнэлт,зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний тайланг, тухай бүр мэдээлэх тухайн жилийн төсөвт орсон нэмэлт өөрчлөлтийн мэдээллийг 5-р сард,

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

худалдаан авах ажиллагаанд хийсэн аудитын тайлан дүгнэлт болон бусад хяналт шалгалтын тайланг 1-р сарын мэдээллийг тус тус хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар зөвлөмж өгөгдөөгүй ба татвар шимтгэлийн дутуу төлөлтийн өглөгөөр тусгаагүй зөрчилд 214.6 мянган төгрөгийн, хүнсний үлдэгдэл нөөцөлсөн 750.0 мянган төгрөгийн 2 төлбөрийн акт тогтоогдсоныг 2020.04.15-нд төлбөр хураамжийн дансанд төвлөрүүлж барагдуулсан байна.

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 378.2 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрч санхүүгийн тайланд алдааг залруулснаас өөр алдаа, зөрчил илрээгүй болно.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар Цалин, НДШ-ийн зардлын гүйцэтгэлийг анхан шатны баримтаас түүн үр дүнгийн тайлан, ХХОАТ, НДШ-ийн тайлантай тулгахад АО-чоос төлөгдөх НДШ-ийн 330.3 мянган төгрөгийг даатгуулагчийн НДШ-ийн зардлаар тайлагнасан, 47.9 мянган төгрөгийн илүү төлөлтийг авлагаар тусгаагүй зөрчил илэрснийг санхүүгийн тайланд залруулав.

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар зөвлөмж өгөөгүй болно.

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.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

Бэлтгэсэн:

АУДИТОР — Д.ЦЭЦЭГМАА
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

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

5. Хавсралт :Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо	Аудитын нэр:	Баянхонгор аймгийн Баянлиг сумын ЭМТ-ийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит	Аудитын код:
2020			БНА-2021/25/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:		Баянхонгор аймгийн Баянлиг сумын ЭМТ	Мянган төгрөг

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгуул-лагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
				Албан тушаал	Овог нэр
	1	2	3	4	5
1	АО-чоос төлөх НДШ-ийн 330.3 мянган төгрөгийг даатгуулагчийн НДШ-ийн зардлаар тайлагнасан, НДШ-ийн илүү төлөлтийн 47.9 мянган төгрөгийн авлагаар тусгаагүй	378.2	Санхүүгийн тайланд залруулсан	Дарга	Д.Нансалмаа ,
ДҮН		378.2			