



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Булган сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: **ДОА-2021/20/СТА-ТШЗ**

Цахим хуудас: www.audit.mn

Чойбалсан хот

2021 он

Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга

бөгөөд Тэргүүлэх аудитор: Б.Болортуул

Утас: 7058-4203, Цахим хаяг: bolortuulb@audit.gov.mn

Аудитын менежер: И.Сэмжидмаа

Утас: 7058-4207 Цахим хаяг: semjidmaai@audit.gov.mn

Аудитор: Ө.Сийлэгмаа

Утас:7000-3775 Цахим хаяг: khaanconsultingaudit@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	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.....	7
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	8
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	9
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан	10
3.Аудитын тайлан.....	11
3.1. Ерөнхий зүйл.....	11
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй.....	11
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт	11
3.4. Материаллаг байдал	11
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд	12
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт	12
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл	13
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	13
3.9. Аудитын илрүүлэлт.....	14
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд	14
4. Менежментийн захидал.....	15
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт	16



1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

21000, Дорнод аймаг, Хэрлэн сум 7-р баг
ЗДТГ-ын II байр, Утас/Факс: 7058-4203

2021.02.24 № 145

танай _____ -ны № _____ -т

БУЛГАН СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН
ТӨВИЙН ДАРГА Х.ЦЭРЭНХОРЛОО ТАНАА

АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Зөрчилгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Булган сумын эрүүл мэндийн төвийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Булган сумын эрүүл мэндийн төвийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл материаллаг алдаагүй, Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, Сангийн Сайдын баталсан холбогдох журамд нийцүүлэн үнэн зөв, шударга толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

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

Бусад мэдээлэл

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Булган сумын эрүүл мэндийн төв 2020 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтээр 95.0 хувьтай дүгнэгдсэн байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, Сангийн Сайдын баталсан журам, зааврын дагуу үнэн зөв, шударга бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

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



Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

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

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

ДАРГА БӨГӨӨД
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Б.БОЛОРТУУЛ





2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	23460617.80	24042193.80
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	23460617.80	24042193.80
351	Түүхий эд материал	2030624.82	2030624.82
35110	Тусгай зориулалттай материал	1805514.82	1805514.82
35130	Эм боох материал	225110.00	225110.00
354	Хангамжийн материал	21429992.98	22011568.98
35420	Аж ахуйн материал	10814827.98	11027827.98
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	7205000.00	7205000.00
35460	Хүнсний материал	0.00	1620741.00
35470	Бусад хангамжийн материал	2158000.00	2158000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	478247071.20	508044175.34
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	478247071.20	508044175.34
392	Биет хөрөнгө	470847071.20	500644175.34
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	407625610.49	407625610.49
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-6574606.56	-13149213.12
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	26860400.00	38060400.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-25780399.94	-8007066.58
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	51549389.22	67268789.22
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-15335525.78	-25436170.48
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	14538798.00	14538798.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-9720661.37	-11446077.05
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	32959698.00	40809698.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-5275630.86	-9620593.14
393	Биет бус хөрөнгө	7400000.00	7400000.00
39301	Програм хангамж	482000.00	482000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-482000.00	-482000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	7400000.00	7400000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	501707689.00	532086369.14
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	501707689.00	532086369.14
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	501707689.00	532086369.14
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	181643326.56	181643326.56
51101	Өмч: - төрийн	181643326.56	181643326.56
512	Хуримтлагдсан үр дүн	79631447.19	110010127.33
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	79631447.19	79631447.19
51220	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	30378680.14
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	240432915.25	240432915.25
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	501707689.00	532086369.14



2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	313,837,504.00	429,410,805.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	22,395,000.00	53,850,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	22,395,000.00	53,850,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	22,395,000.00	53,850,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	22,395,000.00	53,850,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	291,442,504.00	375,560,805.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	274,673,300.00	333,493,600.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	274,673,300.00	333,493,600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,229,900.00	17,372,715.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,229,900.00	17,372,715.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	10,523,100.00	11,100,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	10,523,100.00	11,100,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	5,016,204.00	13,594,490.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	5,016,204.00	13,594,490.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	296,815,735.31	399,032,124.86
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	296,815,735.31	399,032,124.86
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	296,814,673.72	384,540,578.21
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	189,283,448.37	241,980,538.21
210101	Үндсэн цалин	182,903,063.37	153,590,607.61
210102	Нэмэгдэл	-	70,829,281.64
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	3,685,617.96
210104	Урамшуулал	6,380,385.00	13,875,031.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	24,561,200.00	31,101,694.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	16,682,900.00	21,072,094.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,926,400.00	2,507,400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,568,200.00	2,005,900.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	398,500.00	501,500.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,985,200.00	5,014,800.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	9,350,857.00	10,214,521.10
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,087,575.00	3,191,584.10
210302	Түлш, халаалт	5,917,782.00	6,986,937.00
210303	Цэвэр, бохир ус	345,500.00	36,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	13,903,009.00	19,376,992.00
210401	Бичиг хэрэг	1,318,743.00	2,971,730.00
210402	Тээвэр, шатахуун	9,825,400.00	11,183,965.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	-	981,600.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн усгал, ариутгал	1,150,170.00	1,349,900.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,408,696.00	2,889,797.00
2105	Нормативт зардал	20,807,983.50	35,837,765.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	13,908,100.00	26,012,840.00
210502	Хоол, хүнс	6,899,883.50	8,234,925.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	1,590,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,535,000.00	267,330.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	535,000.00	267,330.00
2107	Томилолт, зочны зардал	864,000.00	756,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	864,000.00	756,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	19,316,738.04	18,488,382.04
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	18,208,738.04	17,602,582.04
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	838,000.00	270,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	200,000.00	400,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	149,800.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	70,000.00	66,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,192,437.81	26,517,355.86
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,009,110.00	745,060.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хөрогдол	10,183,327.81	25,772,295.86
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,061.59	14,491,546.65
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	885,478.90
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	885,478.90
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	13,606,067.75
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	13,606,067.75
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	17,021,768.69	30,378,680.14
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	17,021,768.69	30,378,680.14



2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	291442504.00	375560805.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛГИЙН ОРЛОГО	291442504.00	375560805.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	274673300.00	333493600.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	274673300.00	333493600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1229900.00	17372715.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1229900.00	17372715.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	10523100.00	11100000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	10523100.00	11100000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	5016204.00	13594490.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	5016204.00	13594490.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	291442504.00	375560805.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	291442504.00	375560805.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	291441442.41	361069258.35
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	189283448.37	241980538.21
210101	Үндсэн цалин	182903063.37	153590607.61
210102	Нэмэгдэл	0.00	70829281.64
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.00	3685617.96
210104	Урамшуулал	6380385.00	13875031.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	24561200.00	31101694.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	16682900.00	21072094.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1926400.00	2507400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1568200.00	2005900.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	398500.00	501500.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3985200.00	5014800.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	9350857.00	10214521.10
210301	Гэрэл, цахилгаан	3087575.00	3191584.10
210302	Түлш, халаалт	5917782.00	6986937.00
210303	Цэвэр, бохир ус	345500.00	36000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	13903009.00	18345968.00
210401	Бичиг хэрэг	1318743.00	2971730.00
210402	Тээвэр, шатахуун	9825400.00	9931800.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	0.00	981600.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1150170.00	1309800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1408696.00	3151038.00
2105	Нормативт зардал	23153080.00	37237365.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	13908100.00	26012840.00
210502	Хоол, хүнс	6717040.00	9634525.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2527940.00	1590000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	9000000.00	2199730.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3000000.00	2199730.00
2107	Томиллолт, зочны зардал	864000.00	756000.00
210702	Дотоод албан томилолт	864000.00	756000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	19316738.04	18488382.04
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	18208738.04	17602582.04
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	838000.00	270000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	200000.00	400000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	0.00	149800.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	70000.00	66000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2009110.00	745060.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2009110.00	745060.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1061.59	14491546.65
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	0.00	885478.90
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	885478.90
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	0.00	13606067.75
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	13606067.75



2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2019 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	181,643,326.56	240,432,915.25	79,631,447.19	501,707,689.00
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				0.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	181,643,326.56	240,432,915.25	79,631,447.19	501,707,689.00
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт				0.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн				0.00
C08	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	181,643,326.56	240,432,915.25	79,631,447.19	501,707,689.00
D01	2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	181,643,326.56	240,432,915.25	79,631,447.19	501,707,689.00
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	181,643,326.56	240,432,915.25	79,631,447.19	501,707,689.00
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	0.00	0.00	0.00	0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	30,378,680.14	30,378,680.14
D09	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	181,643,326.56	240,432,915.25	110,010,127.33	532,086,369.14



2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

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	304044700.00	290211542.41	362030800.00	343696543.35
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	304044700.00	290211542.41	362030800.00	343696543.35
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	304044700.00	290211542.41	362030800.00	343696543.35
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	196489200.00	189283448.37	250737500.00	241980538.21
210101	Үндсэн цалин	185162200.00	182903063.37	159525900.00	153590607.61
210102	Нэмэгдэл	0.00	0.00	71027200.00	70829281.64
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.00	0.00	4389000.00	3685617.96
210104	Урамшуулал	11327000.00	6380385.00	15795400.00	13875031.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	24561200.00	24561200.00	31342300.00	31101694.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	16682900.00	16682900.00	21312700.00	21072094.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1926400.00	1926400.00	2507400.00	2507400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1568200.00	1568200.00	2005900.00	2005900.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	398500.00	398500.00	501500.00	501500.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3985200.00	3985200.00	5014800.00	5014800.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	10523100.00	9350857.00	11100000.00	10214521.10
210301	Гэрэл, цахилгаан	3220000.00	3087575.00	3500000.00	3191584.10
210302	Түлш, халаалт	6923100.00	5917782.00	7245000.00	6986937.00
210303	Цэвэр, бохир ус	380000.00	345500.00	355000.00	36000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	14896100.00	13877609.00	19613900.00	17714168.00
210401	Бичиг хэрэг	1633000.00	1318743.00	3518200.00	2571730.00
210402	Тээвэр, шатахуун	9800000.00	9800000.00	9700000.00	9700000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	622800.00	0.00	1218000.00	981600.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1180000.00	1150170.00	1500000.00	1309800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1460300.00	1408696.00	3677700.00	3151038.00
2105	Нормативт зардал	25924900.00	21948580.00	22550000.00	21252450.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	16924900.00	13603600.00	12800000.00	12800000.00
210502	Хоол, хүнс	6000000.00	5817040.00	7550000.00	6862450.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3000000.00	2527940.00	2200000.00	1590000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	9000000.00	9000000.00	2250000.00	2199730.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3000000.00	3000000.00	2250000.00	2199730.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	19506800.00	19316738.04	21744000.00	18488382.04
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	18226800.00	18208738.04	20744000.00	17602582.04
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	880000.00	838000.00	280000.00	270000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	200000.00	200000.00	400000.00	400000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	120000.00	0.00	240000.00	149800.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	70000.00	70000.00	70000.00	66000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2010000.00	2009110.00	2000000.00	745060.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2010000.00	2009110.00	2000000.00	745060.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	304044700.00	290211542.41	363441900.00	358188090.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	274673300.00	274672238.41	333493600.00	333493600.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	274673300.00	274672238.41	333493600.00	333493600.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	10523100.00	10523100.00	11100000.00	11100000.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	10523100.00	10523100.00	11100000.00	11100000.00
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	18848300.00	5016204.00	18848300.00	13594490.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	18848300.00	5016204.00	18848300.00	13594490.00



2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	0.00	17,372,715.0
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	0.00	17,372,715.0
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	0.00	17,372,715.0
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	0.00	-
210101	Үндсэн цалин	-	-
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	0.00	-
210201	Тэтгэврийн даатгал	-	-
210202	Тэтгэмжийн даатгал	-	-
210304	Байрны түрээс	-	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	0.00	631,800.0
210401	Бичиг хэрэг	-	400,000.0
210402	Тээвэр, шатахуун	-	231,800.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	-	-
210404	Ном, хэвлэл	-	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн усгал, ариутгал	-	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	-
2105	Нормативт зардал	0.00	15,984,915.0
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	-	13,212,840.0
210502	Хоол, хүнс	-	2,772,075.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	-
2107	Томилолт, зочны зардал	0.00	756,000.0
210701	Гадаад албан томилолт	-	-
210702	Дотоод албан томилолт	-	756,000.0
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	-	-
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)-(II)-(I)		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-



3. Аудитын тайлан

3.1. ЕРӨНХИЙ ЗҮЙЛ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасан бүрэн эрхийн хүрээнд Булган сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн дүгнэлтийг Х.Цэрэнхорлоо 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.

Аудитыг 2021 оны 02 дүгээр сарын 15-аас 2021 оны 02 дүгээр сарын 24-ний хооронд Хаан консалтинг Аудит ХХК-ын Аудитор Ө.Сийлэгмаа хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Булган сумын Эрүүл мэндийн төв нь 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020 оны 01 дүгээр сарын 25-ны өдрийн 03 дүгээр бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Булган сумын Эрүүл мэндийн төв нь үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

Эрүүл мэндийн салбарт орчин үеийн оношилгоо эмчилгээний тоног төхөөрөмж ашиглаж хүн амын дундаж наслалтыг нэмэгдүүлнэ.

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

3.3 НЯГТЛАН БОДОХ БҮРТГЭЛИЙН ҮНДСЭН БОДЛОГО, ДОТООД ХЯНАЛТ

Булган сумын Эрүүл мэндийн төв 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.

3.4. МАТЕРИАЛЛАГ БАЙДАЛ

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 1320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшинг “дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг жилийн эцсийн үр дүнгийн тайлангийн зардлын 399,032.1 төгрөгөөс 2 хувиар тооцон 7,980.6 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд өөрчлөх шаардлагагүй гэж үзлээ.



3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Булган сумын Эрүүл мэндийн төв нь 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 30,378.1 мянган төгрөгөөр буюу 43 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	-	-	-
Авлага	-	-	-
Урьдчилгаа	-	-	-
Бараа материал	23,460.6	24,042.1	581.5
Үндсэн хөрөнгө	478,247.0	508,044.1	29,797.1
Нийт хөрөнгө	501,707.6	532,086.3	30,378.7
Өр төлбөр	-	-	-
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	501,707.6	532,086.3	-30,378.7
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	501,707.6	532,086.3	-30,378.7

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 24,042.1 мянган төгрөг болж 581.5 мянган төгрөгөөр өссөн нь хүнсний материалын нэмэгдсэн байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 508,044.1 мянган төгрөг болж 29,797.1 мянган төгрөгөөр өссөн нь машин тоног төхөөрөмж, бусад үндсэн хөрөнгө нэмэгдсэнтэй холбоотой байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 532,086.3 мянган төгрөг болж 30,378.7 мянган төгрөгөөр өссөн нь машин тоног төхөөрөмж, бусад үндсэн хөрөнгө худалдан авсантай холбоотойгоор байна.

Булган сумын Эрүүл мэндийн төв нь санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 115,573.3 мянган төгрөгөөр буюу 27 хувиар өссөн байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 102,216.3 мянган төгрөгөөр буюу 25.6 хувиар өссөн байна.

3.6. ТӨСВИЙН ТӨЛӨВЛӨЛТ, ГҮЙЦЭТГЭЛ, НЭМЭЛТ САНХҮҮЖИЛТ

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн 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 362,030.0 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 362,030.0 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.



Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөр 362,030.0 мянган төгрөгөөр баталсан байна

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх орон нутгийн санхүүжилт 11,100.0 мянган төгрөг, нийгмийн даатгалын санхүүжилт 18,848.3 мянган төгрөг, улсын төсвийн санхүүжилт 333,493.6 мянган төгрөг, нийт 363,441.9 мянган төгрөгийг санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр 11,100.0 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс, нийгмийн даатгалын санхүүжилтээс 13,594.4 мянган төгрөг, улсын төсвийн санхүүжилтээр 333,493.6 мянган төгрөг буюу нийт санхүүжилт 358,188.0 авсан байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 343,696.5 мянган төгрөг буюу 95.9 хувьтай байгаа тогтмол зардал хэмнэгдсэн байна.

Нэмэлт санхүүжилт

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй.

Дээд шатны төсвийн захирагчаас 17,372.7 мянган төгрөгийн нэмэлт орлогыг бүрдүүлжээ.

Үүнээс бараа, ажил үйлчилгээний зардалд 17,372.7 мянган төгрөгийг зарцуулсан.

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 149 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 140, хугацаа хоцорсон 5, мэдээллээгүй 4 буюу нийт 362,030.8 мянган төгрөгийн мэдээллийг байршуулаагүй байна.

3.8. ӨМНӨХ ЗӨВЛӨМЖИЙН ХЭРЭГЖИЛТ

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 45,107.0 мянган төгрөгийн зөрчилд, 1 төлбөрийн акт 3,046.7 мянган төгрөг барагдуулж, зөрчлийг арилгах 1 албан шаардлага 27,946.6 мянган төгрөг, 3 зөвлөмжийн 14,113.7 мянган төгрөгийн хэрэгжилт 100 хувьтай 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	1	3,046.7	1	3,046.7			100
Албан шаардлага	1	27,946.6	1	27,946.6			100
Зөвлөмж	3	14,113.7	3	14,113.7			100
Нийт дүн		45,107.0		45,107.0			

/мянган.төг/



3.9. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 46,693.7 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрсэнд 37,364.9 мянган төгрөгийн алдаа зөрчилд 2 зөвлөмж, 9,328.8 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага хүргүүлээ.

Залруулсан алдаа

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналын алдаатай залруулга хийгдээгүй.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

1. Худалдан авалт хийсэн бараа үйлчилгээний 87,081.2 мянган төгрөгийн зардал гарснаас 77,752.3 мянган төгрөгийн зардал нь и-баримттай бөгөөд 9,328.8 мянган төгрөг и-баримтгүй байна. Энэ нь үнэн зөв байдал гэсэн батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүйгээс гадна Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 3.1.3 дахь заалтад “анхан шатны баримт гэж .., төлбөр төлсөн баримт болон бусад нотолгоог”, 13.4 дэх хэсэгт “Аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, нягтлан бодогч нь үйлдвэрлэл, үйлчилгээний шат дамжлага, аж ахуйн үйл ажиллагааны хүрээнд гарсан хөрөнгө, эх үүсвэрийн хөдлөл, өөрчлөлт бүрийг анхан шатны баримтад бичгээр болон цахимаар бичилт хийж баталгаажуулна”, Төсвийн тухай хуулийн 41.2.3 дахь заалтад “төсвийн гүйцэтгэлийг хууль тогтоомжийн дагуу хэрэгжүүлж, тайлагнах” гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлэв.

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 бусад чухал асуудлууд байхгүй.



4. Менежментийн захидал

ТАТХуулийн 20.1.Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана.

20.2.Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүгнэлтэд тулгуурлан төрийн санхүү, төсөв, нийтийн өмчтэй холбоотой хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний акт, бусад эрх зүйн актын хүрээнд нийтийн өмчийг төлөвлөх, хуваарилах, ашиглах, зарцуулах үйл ажиллагааны арвилан хэмнэлт, үр ашигтай, үр нөлөөтэй байдал болон төрийн санхүүгийн удирдлагыг сайжруулах зорилгоор шалгагдагч этгээд болон холбогдох бусад албан тушаалтанд зөвлөмж өгнө.

1. Цалингийн зардал, нийгмийн даатгалын шимтгэл, түлш халаалт, шатахуун гэх мэт 34,953.7 мянган төгрөгийн гүйлгээг тооцооны дансаар дамжуулаагүй шууд зардалд бүртгэсэн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөвлөмж хүргүүлэв

2. Ажилчдын цалингаас сар бүр Жи мобайл компаниас ажилчдын худалдан авсан утасны төлбөр болох 2,411.2 мянган төгрөгийн суутгал хийж тус компанид төвлөрүүлсэн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөвлөмж хүргүүлэв.



5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо:	Аудитын нэр:	Булган сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит	Аудитын код:
2020			ДОА-2021/20/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Булган сумын Эрүүл мэндийн төв		Мянган төгрөг

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
			Нэр	Албан тушаал	Овог нэр
	1	2	3	4	5
1	Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 149 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 140, хугацаа хоцорсон 5, мэдээлээгүй 4 буюу нийт 362,030.8 мянган төгрөгийн мэдээллийг байршуулаагүй байна.		Албан шаардлага	ЭМТ-ийн дарга Нягтлан бодогч	Х.Цэрэнхорлоо Б.Үүрийнтуяа
2	Худалдан авалт хийсэн бараа үйлчилгээний 87,081.2 мянган төгрөгийн зардал гарснаас 77,752.3 мянган төгрөгийн зардал и-баримттай бөгөөд 9,328.8 мянган төгрөг и-баримтгүй	9,328.8	Албан шаардлага	ЭМТ-ийн дарга Нягтлан бодогч	Х.Цэрэнхорлоо Б.Үүрийнтуяа
3	Цалингийн зардал, нийгмийн даатгалын шимтгэл, түлш халаалт, шатахуун гэх мэт 34,953.7 мянган төгрөгийн гүйлгээг тооцооны дансаар дамжуулаагүй шууд зардалд бүртгэсэн	34,953.7	Зөвлөмж	ЭМТ-ийн дарга Нягтлан бодогч	Х.Цэрэнхорлоо Б.Үүрийнтуяа
4	Ажилчдын цалингаас сар бүр Жи мобайл компаниас ажилчдын худалдан авсан утасны төлбөр болох 2,411.2 мянган төгрөгийн суутгал хийж тус компанид төвлөрүүлсэн байна	2,411.2	Зөвлөмж	ЭМТ-ийн дарга Нягтлан бодогч	Х.Цэрэнхорлоо Б.Үүрийнтуяа
ДҮН		46,693.7			