



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Архангай аймгийн Жаргалант сумын ЭМТ-ийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: АРА-2024/191/-НА-СТА-ТШЗ

| | |
|--|--|
| <p>Цахим хуудас: www.open.audit.mn Архангай аймаг 2023 он</p> | <p>Дарга, Тэргүүлэх аудитор Т.Байгалмаа Утас: 7033-3141 Цахим хаяг: Baigalmaat@audit.gov.mn Аудитын менежер Д.Нэргүйбаатар Утас: 7033-2860 Цахим хаяг: Nerguibaatard@audit.gov.mn Гэрээгээр аудит гүйцэтгэсэн: Бизкон аудит ХХК Архангай аймаг дахь салбар Ахлах аудитор Ч.Анхбаяр Утас: 8511-6555 Цахим хаяг: ankha964@gmail.com</p> |
|--|--|

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

| | |
|--|-------------------------------------|
| 1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ | 3 |
| Асуудлыг онцолсон хэсэг | Error! Bookmark not defined. |
| Аудитын гол асуудал | Error! Bookmark not defined. |
| 2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ | 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..... | 7 |
| 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан..... | 9 |
| 3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА | 11 |
| 3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа | 11 |
| 3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин | 11 |
| 3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал | 11 |
| 3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв | 12 |
| 3.5.3 Нэмэлт төсөв | 13 |
| 3.5.5 Худалдан авах ажиллагааны гүйцэтгэл..... | 13 |
| 4. АУДИТЫН ТАЙЛАН | 14 |
| 4.1 Ерөнхий зүйл..... | 14 |
| 4.2 Материаллаг байдал..... | 14 |
| 4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт | 14 |
| 4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт | 16 |
| 4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал | 16 |
| 5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ | 16 |
| 6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ | 17 |

Товчилсон үгийн жагсаалт

| | |
|----------|---|
| УСНББОУС | Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт |
| АДБОУС | Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт |
| ТӨБЗГ | Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар |
| БГАҮТХ | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж |
| ЭМЯ | Эрүүл мэндийн яам |
| ЭМГ | Эрүүл мэндийн газар |
| ЭМДС | Эрүүл мэндийн даатгалын сан |
| ЭМТ | Эрүүл мэндийн төв |

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АРХАНГАЙ АЙМАГ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Нутгийн захиргааны ордон, А корпус, 2 дугаар баг,
Эрдэнэбулган сум, Архангай аймаг, 65139,
Утас/Факс: (976) 7033 3141,
Цахим шуудан: arkhangai@audit.gov.mn

2024.02.25 № 120
танай _____-ны № _____-т

АРХАНГАЙ АЙМГИЙН ЖАРГАЛАНТ
СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН
ДАРГА Д.ПҮРЭВДОРЖ ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Архангай аймгийн Жаргалант сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 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.

Жаргалант сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Жаргалант сумын ЭМТ нь тайлант онд ЭМЯ-аас хандив тусламжаар 31,113.2 мянган төгрөгийн бараа материал, 164,373.1 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг үнэ төлбөргүй хүлээн авсныг санхүүгийн тайланд тусгасан байна.

Аудитын гол асуудал

Төрийн албаны зарим албан тушаалын цалингийн хэмжээ, доод хэмжээг шинэчлэн тогтоох тухай” Засгийн газрын 2023 оны 241 дүгээр тогтоолын дагуу тус байгууллагын албан хаагчдын үндсэн цалинг 2023 оны 07 дугаар сарын 01-ний өдрөөс шинэчлэн баталсан байна. Үүнтэй холбоотойгоор цалин хөлс, нэмэгдэл урамшууллын зардал өмнөх оноос 15.0 хувиар өссөн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тус байгууллага нь 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 10 үндсэн зорилтын хүрээнд 59 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, дэвшүүлсэн зорилт, төлөвлөсөн арга хэмжээний хэрэгжилтийг Жаргалант сумын Засаг дарга 96.8 хувьтай үнэлсэн байна.

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 стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

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

ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Т.БАЙГАЛМАА

2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

| Дансны код | Балансын үзүүлэлт | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл |
|-------------|---|------------------------------|------------------------------|
| 1 | ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН | <u>129,934,618.21</u> | <u>81,297,542.05</u> |
| 31 | МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ | 48,970,100.00 | 4,235,369.20 |
| 312 | Банкинд байгаа бэлэн мөнгө | 48,970,100.00 | 4,235,369.20 |
| 3121 | Төгрөг | 48,970,100.00 | 4,235,369.20 |
| 31211 | Төрийн сангийн харилцах | 48,970,100.00 | 4,235,369.20 |
| 33 | АВЛАГА | 949,905.86 | 12,678,970.00 |
| 33100 | Ажиллагчидтай холбогдсон авлага | 949,905.86 | - |
| 33200 | Төлбөртэй үйлчилгээний авлага | - | 12,678,970.00 |
| 35 | БАРАА МАТЕРИАЛ | 80,014,612.35 | 64,383,202.85 |
| 351 | Түүхий эд материал | 57,809,812.35 | 40,187,602.85 |
| 35110 | Тусгай зориулалттай материал | 8,930,600.00 | 8,702,200.00 |
| 35130 | Эм боох материал | 48,879,212.35 | 31,485,402.85 |
| 354 | Хангамжийн материал | 22,204,800.00 | 24,195,600.00 |
| 35410 | Бичиг хэргийн материал | 1,200,000.00 | 1,200,000.00 |
| 35420 | Аж ахуйн материал | 18,097,300.00 | 18,963,600.00 |
| 35430 | Сэлбэг хэрэгсэл | - | 1,760,000.00 |
| 35470 | Бусад хангамжийн материал | 2,907,500.00 | 2,272,000.00 |
| 2 | ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН | <u>349,100,862.95</u> | <u>499,097,845.76</u> |
| 39 | ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ | 349,100,862.95 | 499,097,845.76 |
| 392 | Биет хөрөнгө | 336,122,862.95 | 486,119,845.76 |
| 39201 | Барилга, байгууламж, орон сууц | 350,738,390.15 | 407,703,325.15 |
| 39202 | Хуримтлагдсан элэгдэл | - 93,339,191.52 | -60,321,094.76 |
| 39203 | Авто-тээврийн хэрэгсэл | 72,759,408.00 | 42,759,408.00 |
| 39204 | Хуримтлагдсан элэгдэл | - | - 28,759,407.84 |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж (компьютер) | 128,203,298.80 | 211,277,484.50 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -79,628,164.20 | -97,258,222.07 |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 7,900,750.00 | 15,662,750.00 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -1,390,958.66 | - 4,980,583.52 |
| 39214 | Бусад үндсэн хөрөнгө | 2,464,340.00 | 2,464,340.00 |
| 39215 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -2,412,071.06 | - 2,428,153.70 |
| 393 | Биет бус хөрөнгө | 12,978,000.00 | 12,978,000.00 |
| 39303 | Бусад биет бус хөрөнгө | 12,978,000.00 | 12,978,000.00 |
| 3 | НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II | <u>479,035,481.16</u> | <u>580,395,387.81</u> |
| 5 | ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН | <u>479,035,481.16</u> | <u>580,395,387.81</u> |
| 51 | Засгийн газрын хувь оролцоо | 479,035,481.16 | 580,395,387.81 |
| 511 | Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан | 256,039,232.37 | 256,039,232.37 |
| 51101 | Өмч: - төрийн | 256,039,232.37 | 256,039,232.37 |
| 512 | Хуримтлагдсан үр дүн | 1,696,262.28 | 103,056,168.93 |
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | 1,696,262.28 | 1,696,262.28 |
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | - | 101,359,906.65 |
| 51300 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү | 221,299,986.51 | 221,299,986.51 |
| 6 | ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V | <u>479,035,481.16</u> | <u>580,395,387.81</u> |

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|-------------|---|-----------------------|-------------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 786,146,831.81 | 1,051,562,509.28 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 65,512,421.81 | 195,486,302.94 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 65,512,421.81 | 195,486,302.94 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 65,512,421.81 | 195,486,302.94 |
| 120017 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого Үндсэн хөрөнгө | 2,275,028.00 | 164,373,115.70 |
| 120018 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого Бараа материал | 63,237,393.81 | 31,113,187.24 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 720,634,410.00 | 856,076,206.34 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 12,150,000.00 | 19,297,000.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 12,150,000.00 | 19,297,000.00 |
| 1340 | Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих | 708,484,410.00 | 836,779,206.34 |
| 134002 | Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих | 708,484,410.00 | 836,779,206.34 |
| 2 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН | 833,117,098.36 | 950,202,602.63 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 833,117,098.36 | 950,202,602.63 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 833,117,098.36 | 950,202,602.63 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 426,851,780.14 | 545,049,043.00 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 218,845,108.00 | 289,738,437.00 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 119,662,478.14 | 175,663,939.00 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 22,000.00 | 6,686,000.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 61,915,190.00 | 57,946,511.00 |
| 210105 | Гэрээт ажлын хөлс | 26,407,004.00 | 15,014,156.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 57,222,000.00 | 78,386,700.00 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 38,910,900.00 | 53,857,300.00 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 4,577,800.00 | 6,132,300.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 3,662,200.00 | 4,906,100.00 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 915,600.00 | 1,226,200.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 9,155,500.00 | 12,264,800.00 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 10,480,000.00 | 16,297,000.00 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 3,230,000.00 | 5,147,000.00 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 7,100,000.00 | 11,000,000.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 150,000.00 | 150,000.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 59,594,823.00 | 64,891,380.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 5,856,500.00 | 4,300,000.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 35,221,300.00 | 47,656,380.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 3,332,100.00 | 4,685,000.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 1,700,000.00 | 1,800,000.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 13,484,923.00 | 6,450,000.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 189,622,284.00 | 152,640,046.74 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 162,718,260.00 | 127,216,046.74 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 13,208,000.00 | 15,365,600.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 13,696,024.00 | 10,058,400.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 14,401,000.00 | 12,540,000.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 14,401,000.00 | 12,540,000.00 |
| 2107 | Томилот, зочны зардал | 5,382,000.00 | 5,888,500.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилот | 5,382,000.00 | 5,888,500.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 926,500.00 | 1,107,500.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | - | 1,000,000.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 44,000.00 | 32,500.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 70,000.00 | 75,000.00 |
| 210808 | Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж | 812,500.00 | - |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 68,636,711.22 | 73,402,432.89 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 29,952,399.00 | 28,320,300.00 |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хоргодол | 38,684,312.22 | 45,082,132.89 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2) | -46,970,266.55 | 101,359,906.65 |

| | | | |
|---|-------------------------|-----------------|----------------|
| 5 | НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4) | - 46,970,266.55 | 101,359,906.65 |
|---|-------------------------|-----------------|----------------|

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|-------------|---|-----------------------|-----------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1) | 810,788,510.00 | 843,397,236.34 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 95,000.00 | - |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 95,000.00 | - |
| 120009 | Бусад орлого | 95,000.00 | - |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 810,693,510.00 | 843,397,236.34 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 12,150,000.00 | 19,297,000.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 12,150,000.00 | 19,297,000.00 |
| 1340 | Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих | 798,543,510.00 | 824,100,236.34 |
| 134002 | Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих | 798,543,510.00 | 824,100,236.34 |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2) | 749,186,486.00 | 857,425,967.14 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 749,186,486.00 | 857,425,967.14 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 749,186,486.00 | 857,425,967.14 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 474,446,191.00 | 544,099,137.14 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 220,198,908.00 | 288,788,531.14 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 165,903,089.00 | 175,663,939.00 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 22,000.00 | 6,686,000.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 61,915,190.00 | 57,946,511.00 |
| 210105 | Гэрээт ажлын хөлс | 26,407,004.00 | 15,014,156.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 64,327,500.00 | 78,386,700.00 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 43,911,000.00 | 53,857,300.00 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 5,104,100.00 | 6,132,300.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 4,083,300.00 | 4,906,100.00 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 1,020,900.00 | 1,226,200.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 10,208,200.00 | 12,264,800.00 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 10,150,000.00 | 16,297,000.00 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 3,500,000.00 | 5,147,000.00 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 6,500,000.00 | 11,000,000.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 150,000.00 | 150,000.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 54,020,600.00 | 64,661,380.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 5,856,500.00 | 4,300,000.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 35,221,300.00 | 47,426,380.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 3,332,100.00 | 4,685,000.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 1,700,000.00 | 1,800,000.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 7,910,700.00 | 6,450,000.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 104,228,495.00 | 102,763,650.00 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 81,443,095.00 | 80,931,550.00 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 12,144,000.00 | 14,082,100.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 10,641,400.00 | 7,750,000.00 |

Архангай аймгийн Жаргалант сумын ЭМТ-ийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

| | | | |
|-------------|--|------------------------------|------------------------------|
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 14,857,000.00 | 14,000,000.00 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 300,000.00 | - |
| 210604 | Урсгал засвар | 14,557,000.00 | 14,000,000.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 5,382,000.00 | 5,888,500.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 5,382,000.00 | 5,888,500.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 926,500.00 | 1,107,500.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | - | 1,000,000.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 44,000.00 | 32,500.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 70,000.00 | 75,000.00 |
| 210808 | Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж | 812,500.00 | - |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 20,848,200.00 | 30,222,100.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 20,848,200.00 | 30,222,100.00 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2) | <u>61,602,024.00</u> | <u>-14,028,730.80</u> |
| 5 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5) | 14,855,000.00 | 30,706,000.00 |
| 22 | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | 14,855,000.00 | 30,706,000.00 |
| 2200 | Дотоод эх үүсвэрээр | 14,855,000.00 | 30,706,000.00 |
| 223001 | Бусад хөрөнгө | 14,855,000.00 | 30,706,000.00 |
| 6 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5) | <u>-14,855,000.00</u> | <u>-30,706,000.00</u> |
| 8 | НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7) | 46,747,024.00 | -44,734,730.80 |
| 9 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | | 48,970,100.00 |
| 10 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | 48,970,100.00 | 4,235,369.20 |

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

| Код | Үзүүлэлт | Засгийн газрын оруулсан капитал | Дахин үнэлгээний нөөц | Хуримтлагдсан дүн | Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн |
|-----|---------------------------------------|---------------------------------|-----------------------|-------------------|---|
| C01 | 2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 256,039,232.37 | 221,299,986.51 | 48,666,528.83 | 526,005,747.71 |
| C03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | | | | |
| C07 | Тайлант үеийн үр дүн | - | - | - 46,970,266.55 | - 46,970,266.55 |
| C08 | 2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 256,039,232.37 | 221,299,986.51 | 1,696,262.28 | 479,035,481.16 |
| D01 | 2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл | 256,039,232.37 | 221,299,986.51 | 1,696,262.28 | 479,035,481.16 |
| D03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | | | | |
| D08 | Тайлант үеийн үр дүн | - | - | 101,359,906.65 | 101,359,906.65 |
| D09 | 2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 256,039,232.37 | 221,299,986.51 | 103,056,168.93 | 580,395,387.81 |

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

| Эдийн засгийн ангилал | Үзүүлэлт | Тайлант оны | | Зөрүү | Хувь |
|-----------------------|---|-----------------------|----------------|---------------|--------|
| | | Батлагдсан төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл | | |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 965,956,500.00 | 888,131,967.14 | 77,824,532.86 | 91.94 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 965,956,500.00 | 888,131,967.14 | 77,824,532.86 | 91.94 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 965,956,500.00 | 888,131,967.14 | 77,824,532.86 | 91.94 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 618,584,300.00 | 544,099,137.14 | 74,485,162.86 | 87.96 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 331,961,500.00 | 288,788,531.14 | 43,172,968.86 | 86.99 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 173,129,800.00 | 175,663,939.00 | -2,534,139.00 | 101.46 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 9,375,300.00 | 6,686,000.00 | 2,689,300.00 | 71.32 |
| 210104 | Урамшуулал | 67,619,500.00 | 57,946,511.00 | 9,672,989.00 | 85.69 |
| 210105 | Гэрээт ажлын хөлс | 36,498,200.00 | 15,014,156.00 | 21,484,044.00 | 41.14 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 78,386,700.00 | 78,386,700.00 | 0.00 | 100.00 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 53,857,300.00 | 53,857,300.00 | 0.00 | 100.00 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 6,132,300.00 | 6,132,300.00 | 0.00 | 100.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 4,906,100.00 | 4,906,100.00 | 0.00 | 100.00 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 1,226,200.00 | 1,226,200.00 | 0.00 | 100.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 12,264,800.00 | 12,264,800.00 | 0.00 | 100.00 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 16,297,000.00 | 16,297,000.00 | 0.00 | 100.00 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 5,147,000.00 | 5,147,000.00 | 0.00 | 100.00 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 11,000,000.00 | 11,000,000.00 | 0.00 | 100.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 150,000.00 | 150,000.00 | 0.00 | 100.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 67,856,200.00 | 64,661,380.00 | 3,194,820.00 | 95.29 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 4,300,000.00 | 4,300,000.00 | 0.00 | 100.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 50,621,200.00 | 47,426,380.00 | 3,194,820.00 | 93.69 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 4,685,000.00 | 4,685,000.00 | 0.00 | 100.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 1,800,000.00 | 1,800,000.00 | 0.00 | 100.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 6,450,000.00 | 6,450,000.00 | 0.00 | 100.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 102,765,700.00 | 102,763,650.00 | 2,050.00 | 100.00 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 80,931,600.00 | 80,931,550.00 | 50.00 | 100.00 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 14,084,100.00 | 14,082,100.00 | 2,000.00 | 99.99 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 7,750,000.00 | 7,750,000.00 | 0.00 | 100.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 44,706,000.00 | 44,706,000.00 | 0.00 | 100.00 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 30,706,000.00 | 30,706,000.00 | 0.00 | 100.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 14,000,000.00 | 14,000,000.00 | 0.00 | 100.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 5,888,500.00 | 5,888,500.00 | 0.00 | 100.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 5,888,500.00 | 5,888,500.00 | 0.00 | 100.00 |

Архангай аймгийн Жаргалант сумын ЭМТ-ийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

| | | | | | |
|---------------|---|----------------|----------------------|----------------|--------|
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 1,250,000.00 | 1,107,500.00 | 142,500.00 | 88.60 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 1,000,000.00 | 1,000,000.00 | 0.00 | 100.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 100,000.00 | 32,500.00 | 67,500.00 | 32.50 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 150,000.00 | 75,000.00 | 75,000.00 | 50.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 30,222,100.00 | 30,222,100.00 | 0.00 | 100.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 30,222,100.00 | 30,222,100.00 | 0.00 | 100.00 |
| | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 965,956,520.00 | 843,397,236.34 | 122,559,283.66 | 87.31 |
| 1320 | ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 19,297,000.00 | 19,297,000.00 | 0.00 | 100.00 |
| 132001 | Орон нутгийн төсвөөс | 19,297,000.00 | 19,297,000.00 | 0.00 | 100.00 |
| 1340 | НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 896,853,300.00 | 823,264,116.34 | 73,589,183.66 | 91.79 |
| 134002 | Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих | 896,853,300.00 | 823,264,116.34 | 73,589,183.66 | 91.79 |
| 120004 | ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС | 836,120.00 | 836120 | 0.00 | 100.00 |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 836,120.00 | 836120 | 0.00 | 100.00 |
| 350003 | Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих | 48,970,100.00 | 0 | 48,970,100.00 | 0.00 |
| 4 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | | 48,970,100.00 | -48,970,100.00 | |
| 5 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | | 4,235,369.20 | -4,235,369.20 | |
| 61 | БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО | 1 | 1 | - | 100 |
| 610001 | Төсвийн байгууллага | 1 | 1 | - | 100 |
| 62 | АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО | 31 | 31 | - | 100 |
| 620001 | Удирдах ажилтан | 1 | 1 | - | 100 |
| 620002 | Гүйцэтгэх ажилтан | 21 | 21 | - | 100 |
| 620003 | Үйлчлэх ажилтан | 4 | 4 | - | 100 |
| 620004 | Гэрээт ажилтан | 5 | 5 | - | 100 |

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 556,191.7 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрч, санхүүгийн тайланд залруулга хийлгэлээ.

Залруулгын алдаа:

- Цалингийн зардалд 556,191.7 мянган төгрөгийн олговол зохих цалингийн дүнгээр бичилт хийгээгүй дансны бичилтийг буруу хийснийг аудитын явцад залруулав.

Аудитаар залруулагдаагүй материаллаг зөрчил илрээгүй тул **Өөрчлөлтгүй** дүгнэлт өглөө.

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

| Алдааны товч утга | Нийт алдаа | | Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан | | Буруу тусган илэрхийлсэн | | Үүнээс | | | | Зөвлөмж | |
|-----------------------------|------------|-----------|-----------------------------------|-----|--------------------------|-----------|------------|-----------|--------------|-----|---------|-----|
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Залруулсан | | Залруулаагүй | | Тоо | Дүн |
| | | | | | | | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | | |
| Цалингийн бичилт залруулсан | 1 | 556,191.7 | | | 1 | 556,191.7 | 1 | 556,191.7 | | | | |
| Дүн | 1 | 556,191.7 | | | 1 | 556,191.7 | 1 | 556,191.7 | | | | |

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

| Зөрчлийн товч утга | Нийт зөрчил | | Үүнээс | | | | | |
|--|-------------|----------|---------------|-----|-----------------|----------|----------|----------|
| | Тоо | Дүн | Төлбөрийн акт | | Албан шаардлага | | Зөвлөмж | |
| | | | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн |
| Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил | | | | | | | | |
| Мэдээлэл дутуу байршуулсан | 1 | 0 | | | | | 1 | 0 |
| Дүн | 1 | 0 | | | | | 1 | 0 |
| Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил | | | | | | | | |
| Худалдан авах ажиллагаа | 1 | 0 | | | 1 | 0 | | |
| Дүн | 1 | 0 | | | 1 | 0 | | |
| Нийт дүн | 2 | 0 | | | 1 | 0 | 1 | 0 |