



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: АРА-2024/175/-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.
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.....	8
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	8
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА	9
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа.....	9
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин.....	10
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	10
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд	11
3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв	11
3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт.....	12
3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл	12
3.5.3 Нэмэлт төсөв.....	12
3.5.4 Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн	12
3.5.5 Худалдан авах ажиллагааны гүйцэтгэл	12
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН	13
4.1 Ерөнхий зүйл.....	13
4.2 МАТЕРИАЛЛАГ БАЙДАЛ.....	13
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт	13
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	14
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт	14
4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд.....	14
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	15
4.5.1 Завсрын аудитын талаар	15
4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн	15
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	15
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	15
5.1 Албан шаардлага	15
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ.....	16

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 № 121
танай _____ -ны № _____ -т

АРХАНГАЙ АЙМГИЙН ТӨВШРҮҮЛЭХ
СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН
ДАРГА Л.БАТ-ЭРДЭНЭ 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 Төвшрүүлэх 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.

Төвшрүүлэх 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

Төвшрүүлэх сумын ЭМТ нь тайлант онд ЭМЯ-аас хандив тусламжаар 25,511.1 мянган төгрөгийн бараа материал, 50,520.0 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 6.3 хувиар өссөн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тус байгууллага нь 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 8 үндсэн зорилтын хүрээнд 54 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, дэвшүүлсэн зорилт, төлөвлөсөн арга хэмжээний хэрэгжилтийг Төвшрүүлэх сумын Засаг даргаас 94.2 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	112,957,584.17	112,211,622.51
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	18,102,022.31	10,056,617.10
312	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	18,102,022.31	10,056,617.10
3121	Төгрөг	18,102,022.31	10,056,617.10
31211	Төрийн сангийн харилцах	18,102,022.31	10,056,617.10
33	АВЛАГА	-	14,393,409.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	-	14,393,409.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	94,855,561.86	87,761,596.41
351	Түүхий эд материал	67,689,172.28	58,473,803.83
35110	Тусгай зориулалттай материал	18,022,024.71	19,270,148.40
35130	Эм боох материал	49,667,147.57	39,203,655.43
354	Хангамжийн материал	27,166,389.58	29,287,792.58
35410	Бичиг хэргийн материал	1,088,242.73	561,502.73
35420	Аж ахуйн материал	23,906,748.85	26,386,204.85
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	905,000.00	905,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	650,000.00	753,803.00
35460	Хүнсний материал	616,398.00	681,282.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,107,512,280.47	1,091,554,110.92
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,107,512,280.47	1,091,554,110.92
392	Биет хөрөнгө	1,093,499,413.89	1,077,603,944.37
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	964,925,476.49	964,925,476.49
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	- 66,895,128.30	- 85,178,894.58
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	85,466,833.00	85,466,833.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	- 34,568,120.16	- 49,998,092.40
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	147,307,098.81	194,069,725.01
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	- 28,723,343.08	- 64,046,326.87
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	675,000.00	7,575,000.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	- 212,499.63	- 612,499.89
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	19,208,668.00	19,208,668.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	- 19,026,608.24	- 19,147,981.39
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	25,342,037.00	25,342,037.00
393	Биет бус хөрөнгө	14,012,866.58	13,950,166.55
39301	Программ хангамж	418,000.00	418,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	- 181,133.42	- 43,833.45
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	13,776,000.00	13,776,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,220,469,864.64	1,203,765,733.43
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,220,469,864.64	1,203,765,733.43
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,220,469,864.64	1,203,765,733.43
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	279,444,472.38	279,444,472.38
51101	Өмч: - төрийн	279,444,472.38	279,444,472.38
512	Хуримтлагдсан үр дүн	147,243,490.75	130,539,359.54
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	147,243,490.75	147,243,490.75
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	- 16,704,131.21
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	793,781,901.51	793,781,901.51
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,220,469,864.64	1,203,765,733.43

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)	513,334,180.00	677,899,977.06
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	81,907,284.27
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	81,907,284.27
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	81,907,284.27
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	5,876,120.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	-	76,031,164.27
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	513,334,180.00	595,992,692.79
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	18,301,400.00	31,259,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	18,301,400.00	31,259,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	495,032,780.00	564,733,692.79
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	495,032,780.00	564,733,692.79
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	628,163,629.14	694,604,108.27
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	628,163,629.14	694,604,108.27
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	628,163,629.14	694,604,108.27
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	368,277,491.82	391,348,571.00
210101	Үндсэн цалин	250,411,492.60	267,971,020.00
210102	Нэмэгдэл	64,093,486.07	94,551,434.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	518,000.00	-
210104	Урамшуулал	33,584,016.15	28,826,117.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	19,670,497.00	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	47,047,207.26	49,635,998.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	33,938,541.05	34,740,620.91
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,464,244.46	3,906,227.19
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,775,595.58	3,058,679.58
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	629,620.39	726,293.46
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,239,205.78	7,204,176.86
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	16,417,700.00	28,155,197.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,285,729.57	4,435,297.00
210302	Түлш, халаалт	14,131,970.43	23,570,900.00
210303	Цэвэр, бохир ус	-	149,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	29,825,338.00	27,590,104.00
210401	Бичиг хэрэг	3,980,250.00	2,571,240.00
210402	Тээвэр, шатахуун	15,812,400.00	14,419,990.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,025,618.00	3,566,700.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	760,500.00	829,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,246,570.00	6,147,374.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	-	55,000.00
2105	Нормативт зардал	111,567,923.42	113,542,989.52
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	97,258,759.52	98,250,798.52
210502	Хоол, хүнс	12,409,163.90	13,792,191.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,900,000.00	1,500,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,168,500.00	9,273,113.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	697,500.00	4,839,273.00
210604	Урсгал засвар	4,471,000.00	4,433,840.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,992,800.00	1,212,000.00

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

210702	Дотоод албан томилолт	1,992,800.00	1,212,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	492,150.00	614,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	350,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	80,000.00	80,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	78,950.00	34,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	333,200.00	150,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	47,374,518.64	73,232,135.75
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,323,250.00	3,611,340.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	41,051,268.64	69,620,795.75
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	- 114,829,449.14	- 16,704,131.21
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	- 114,829,449.14	- 16,704,131.21

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)	593,905,080.00	587,475,403.79
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	5,876,120.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	5,876,120.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	5,876,120.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	5,876,120.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	593,905,080.00	581,599,283.79
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	18,301,400.00	31,259,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	18,301,400.00	31,259,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	575,603,680.00	550,340,283.79
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	575,603,680.00	550,340,283.79
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	568,897,678.11	592,378,209.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	568,897,678.11	592,378,209.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	568,897,678.11	592,378,209.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	368,277,491.82	391,348,571.00
210101	Үндсэн цалин	250,411,492.60	267,971,020.00
210102	Нэмэгдэл	64,093,486.07	94,551,434.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	518,000.00	-
210104	Урамшуулал	33,584,016.15	28,826,117.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	19,670,497.00	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	48,993,065.99	49,635,998.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	35,884,399.78	34,740,620.91
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,464,244.46	3,906,227.19
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,775,595.58	3,058,679.58
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	629,620.39	726,293.46
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,239,205.78	7,204,176.86
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	16,429,400.00	28,259,000.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,395,729.57	4,435,297.00
210302	Түлш, халаалт	13,933,670.43	23,674,703.00
210303	Цэвэр, бохир ус	100,000.00	149,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	31,306,328.00	27,926,420.00
210401	Бичиг хэрэг	3,467,500.00	1,858,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	15,812,400.00	14,419,990.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,131,118.00	3,776,700.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,437,500.00	829,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,457,810.00	7,041,830.00

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

2105	Нормативт зардал	86,823,742.30	80,375,740.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	71,632,720.00	65,018,665.00
210502	Хоол, хүнс	10,191,022.30	13,857,075.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,000,000.00	1,500,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,152,200.00	9,208,740.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,454,200.00	3,624,900.00
210604	Урсгал засвар	4,698,000.00	5,583,840.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,992,800.00	1,212,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,992,800.00	1,212,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	492,150.00	614,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	350,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	80,000.00	80,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	78,950.00	34,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	333,200.00	150,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,430,500.00	3,797,740.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,430,500.00	3,797,740.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>25,007,401.89</u>	<u>- 4,902,805.21</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	17,499,800.00	3,142,600.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	17,499,800.00	3,142,600.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	17,499,800.00	3,142,600.00
222001	Тоног төхөөрөмж	17,499,800.00	-
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	-	3,142,600.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>- 17,499,800.00</u>	<u>- 3,142,600.00</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	7,507,601.89	8,045,405.21
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		18,102,022.31
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	18,102,022.31	10,056,617.10

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 оролцооны нийт дүн
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	279,444,472.38	793,781,901.51	147,243,490.75	1,220,469,864.64
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	279,444,472.38	793,781,901.51	147,243,490.75	1,220,469,864.64
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	279,444,472.38	793,781,901.51	147,243,490.75	1,220,469,864.64
	Тайлант үеийн үр дүн			-16,704,131.21	-16,704,131.21
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	279,444,472.38	793,781,901.51	130,539,359.54	1,203,765,733.43

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	665,794,600.00	595,520,809.00	70,273,791.00	89.45
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	665,794,600.00	595,520,809.00	70,273,791.00	89.45
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	665,794,600.00	595,520,809.00	70,273,791.00	89.45
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	426,323,700.00	391,348,571.00	34,975,129.00	91.80
210101	Үндсэн цалин	281,232,600.00	267,971,020.00	13,261,580.00	95.28

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

210102	Нэмэгдэл	98,466,400.00	94,551,434.00	3,914,966.00	96.02
210104	Урамшуулал	46,624,700.00	28,826,117.00	17,798,583.00	61.83
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	53,292,200.00	49,635,998.00	3,656,202.00	93.14
210201	Тэтгэврийн даатгал	38,036,700.00	34,740,620.91	3,296,079.09	91.33
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,813,800.00	3,906,227.19	-92,427.19	102.42
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,050,800.00	3,058,679.58	-7,879.58	100.26
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	763,500.00	726,293.46	37,206.54	95.13
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,627,400.00	7,204,176.86	423,223.14	94.45
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	28,259,000.00	28,259,000.00	0.00	100.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,410,000.00	4,435,297.00	1,974,703.00	69.19
210302	Түлш, халаалт	21,600,000.00	23,674,703.00	-2,074,703.00	109.61
210303	Цэвэр, бохир ус	249,000.00	149,000.00	100,000.00	59.84
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	34,441,800.00	27,926,420.00	6,515,380.00	81.08
210401	Бичиг хэрэг	1,858,100.00	1,858,100.00	0.00	100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	18,291,400.00	14,419,990.00	3,871,410.00	78.83
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,348,100.00	3,776,700.00	571,400.00	86.86
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,907,000.00	829,800.00	1,077,200.00	43.51
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	8,037,200.00	7,041,830.00	995,370.00	87.62
2105	Нормативт зардал	86,127,400.00	80,375,740.00	5,751,660.00	93.32
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	66,912,600.00	65,018,665.00	1,893,935.00	97.17
210502	Хоол, хүнс	14,214,800.00	13,857,075.00	357,725.00	97.48
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,000,000.00	1,500,000.00	3,500,000.00	30.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	19,847,900.00	9,208,740.00	10,639,160.00	46.40
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	12,624,900.00	3,624,900.00	9,000,000.00	28.71
210604	Урсгал засвар	7,223,000.00	5,583,840.00	1,639,160.00	77.31
2107	Томилолт, зочны зардал	2,175,700.00	1,212,000.00	963,700.00	55.71
210702	Дотоод албан томилолт	2,175,700.00	1,212,000.00	963,700.00	55.71
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	614,000.00	614,000.00	0.00	100.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	350,000.00	350,000.00	0.00	100.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	80,000.00	80,000.00	0.00	100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	34,000.00	34,000.00	0.00	100.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	150,000.00	150,000.00	0.00	100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,712,900.00	6,940,340.00	7,772,560.00	47.17
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,712,900.00	6,940,340.00	7,772,560.00	47.17
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	665,794,600.00	587,475,403.79	78,319,196.21	88.24
33	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	610,557,500.00	556,216,403.79	54,341,096.21	91.10
330002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	610,557,500.00	556,216,403.79	54,341,096.21	91.10
35	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	31,259,000.00	31,259,000.00	0.00	100.00
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,876,100.00		5,876,100.00	0.00
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	18,102,000.00		18,102,000.00	0.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	18,102,022.31	18,102,022.31	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	10,056,617.10	10,056,617.10	-
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	24.00	24.00	0.00	
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	0.00	
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	13.00	13.00	0.00	
620003	Үйлчлэх ажилтан	10.00	10.00	0.00	

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 384,332.5 мянган төгрөгийн 1 алдаа¹ илэрснийг залрууллаа.

- Цалингийн дансны бичилтийг шалгахад 1-12 сарын 384,332.5 мянган төгрөгийн олговол зохих цалингийн дүнгээр цалингийн зардлын данс руу бичилт хийгээгүй, цалингийн суутгалуудаас цалингийн зардалд бичилт хийснийг аудитын явцад залруулав.

Аудитаар нийт 721.5 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрч, 2 албан шаардлага, хүргүүлээ. АРА-2024/175-НА-СТА-ТШЗ

Аудитаар илэрсэн 721.5 мянган төгрөгийн зөрчлөөс залруулагдаагүй 2 зөрчилтэй асуудал илэрсэн нь гүйцэтгэлийн материаллаг байдлын дүн 4,660.5 мянган төгрөгөөс бага байгаа тул **Өөрчлөлтгүй** дүгнэлт өглөө.

3.1 Албан шаардлага

5.1.1 Шуудан холбооны зардлаас 394.8 мянган төгрөгийн бичиг хэргийн материал худалдан авч зориулалт бус зарцуулсан зөрчил илэрлээ.

Энэ нь Сангийн сайдын 2021 оны 10 сарын 29-ний өдрийн 190 дугаар тушаалын хавсралт "Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар"-ын шуудан холбооны зардал/210402/ гэсэн эдийн засгийн ангилалд "Албан бичиг захидал, шуудангаар илгээх зэрэг холбооны байгууллагаар үйлчлүүлэхэд гарсан зардал, телефон утас, факс, телекс, хот хоорондын яриа интернет ашигласны төлбөр зэрэг бусад хураамж энд хамаарна" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг таслан зогсоох байх албан шаардлага хүргүүлээ

5.2.1 Байгууллагын удирдлагын гар утасны төлбөрт 326.7 мянган төгрөгийг төсвөөс төлсөн зөрчил илэрлээ.

Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.1.1. "үндсэн үйл ажиллагаа нь шуурхай албаны болон бэлэн байдлыг хангах чиг үүрэгтэй этгээдийн албаны гар утасны зардлаас бусад гар утасны зардал;" заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг таслан зогсоох байх албан шаардлага хүргүүлээ.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

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/,

² Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

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		
Олговол зохих цалингийн дүнгээс бичилт хийгээгүй	1	384,332.5			1	384,332.5	1	384,332.5				
Дүн	1	384,332.5			1	384,332.5	1	384,332.5				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Зардлыг зориулалт бус зарцуулсан	1	394.8			1	394.8						
Гар утасны төлбөр төсвөөс төлсөн	1	326.7			1	326.7						
Дүн	2	721.5			2	721.5						

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												
Дүн												
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил												
Худалдан авах ажиллагаанд харьцуулалт хийж, үнийн судалгаа авч шийдвэрлээгүй	1	0					1	0				
Дүн												
Нийт дүн	1	0					1	0				