



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хангай сумын ЭМТ-ийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн
гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: АРА-2023/91/-НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.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 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
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.....	6
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан.....	9
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	10
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА	10
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа.....	11
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин.....	12
Ихтамир сумын ЕБС нь аймгийн, БШУЯ-ны харьяа төсвийн байгууллага бөгөөд үйл ажиллагаагаа Монгол Улсад мөрдөгдөж байгаа хууль эрх зүйн хүрээнд явуулж байна.	12
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал.....	12
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд.....	12
3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв.....	13
3.5.3 Нэмэлт төсөв.....	
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН	14
4.1 Ерөнхий зүйл.....	14
4.2 Материаллаг байдал.....	14
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт.....	15
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал.....	15
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт.....	15
4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд.....	15
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт.....	15
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	16
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	17
5.1 Төлбөрийн акт.....	17
5.2 Албан шаардлага.....	
5.3 Зөвлөмж.....	17
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ	18

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
БГАҮТХ	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж
ЭМЯ	Эрүүл мэндийн яам
ЭМТ	Эрүүл мэндийн төв
ЭМДС	Эрүүл мэндийн даатгалын сан

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

		ХАНГАЙ СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН ДАРГА Я.БАЯСГАЛАН ТАНАА
АРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР		
65130 Цэцэрлэг, Архангай аймаг Утас/Факс: 976-70333141 И-мэйл: arkhangaiaudit.gov.mn		
2023.02.15 № 53		
тандай _____	ны № _____	т _____
Өөрчлөлтгүй дүгнэлт		
<p>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 Хангай сумын ЭМТ-ийн 2022 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.</p> <p>2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн 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.</p>		
Дүгнэлтийн үндэслэл		
<p>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.</p>		
Аудитын гол асуудал		
<p>Хангай сумын Эрүүл мэндийн төв нь 2022 оноос гүйцэтгэлээр санхүүжих тогтолцоонд шилжин ажилласан байна.</p>		
Бусад асуудлын хэсэг		
<p>Тус байгууллага нь 2022 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 4 үндсэн зорилтын хүрээнд 8 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, дэвшүүлсэн зорилт, төлөвлөсөн арга хэмжээний хэрэгжилтийг сумын засаг дарга 96 хувьтай үнэлсэн байна.</p>		
Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага		
<p>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.</p>		
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

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>217,900,749.17</u>	<u>282,144,527.29</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	5,385,808.72	58,577,195.10
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	5,385,808.72	58,577,195.10
3121	Төгрөг	5,385,808.72	58,577,195.10
31211	Төрийн сангийн харилцах	4,112,766.32	58,577,195.10
31215	Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах	1,273,042.40	0
33	АВЛАГА	44,004,400.00	0
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	44,004,400.00	0
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	168,510,540.45	223,567,332.19
351	Түүхий эд материал	144,227,938.25	202,368,991.99
35110	Тусгай зориулалттай материал	45,654,641.98	81,504,227.88
35130	Эм боох материал	98,573,296.27	120,864,764.11
354	Хангамжийн материал	24,282,602.20	21,198,340.20
35410	Бичиг хэргийн материал	2,096,377.00	1,637,477.00
35420	Аж ахуйн материал	19,862,943.70	15,931,993.70
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,360,000.00	1,177,000.00
35460	Хүнсний материал	788,281.50	2,276,869.50
35470	Бусад хангамжийн материал	175,000.00	175,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>578,673,650.37</u>	<u>604,403,175.16</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	578,673,650.37	604,403,175.16
392	Биет хөрөнгө	571,311,150.31	597,040,675.10
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	410,203,419.24	410,203,419.24
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(16,634,743.83)	(18,514,530.18)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	207,066,462.21	207,066,462.21
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(75,417,439.62)	(82,209,998.67)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	127,331,507.26	136,522,898.67
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(85,304,732.73)	(86,329,456.47)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	11,570,439.40	37,972,439.40
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(7,535,761.62)	(7,702,559.10)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	3,509,408.98	3,509,408.98
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,477,408.98)	(3,477,408.98)
393	Биет бус хөрөнгө	7,362,500.06	7,362,500.06
39301	Програм хангамж	1,500,000.00	1,500,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(937,499.94)	(937,499.94)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	6,800,000.00	6,800,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>796,574,399.54</u>	<u>886,547,702.45</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>796,574,399.54</u>	<u>886,547,702.45</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	796,574,399.54	886,547,702.45
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	611,535,526.03	611,535,526.03
51101	Өмч: - төрийн	611,535,526.03	611,535,526.03
512	Хуримтлагдсан үр дүн	134,118,559.80	224,091,862.71
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	134,118,559.80	134,118,559.80

Архангай аймгийн Хангай сумын ЭМТ-ын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	89,973,302.91
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	50,920,313.71	50,920,313.71
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>796,574,399.54</u>	<u>886,547,702.45</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2022 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)	1,097,762,675.77	771,781,572.77
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	348,009,255.77	74,449,842.77
120	Нийтлэг татварын бус орлого	348,009,255.77	74,449,842.77
120001	Хувьцааны ногдол ашиг	1,098,700.00	0
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	116,576,079.66	0
1E+06	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	116,576,079.66	0
120005	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого- Үндсэн хөрөнгө	12,003,703.56	2,791,791.41
120006	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого- Бараа материал	218,330,772.55	71,658,051.36
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	749,753,420.00	697,331,730.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	487,297,000.00	0
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	487,297,000.00	0
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	218,669,700.00	0
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	174,665,300.00	0
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	16,150,000.00	32,850,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	16,150,000.00	32,850,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	27,636,720.00	664,481,730.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	27,636,720.00	664,481,730.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	830,254,352.99	681,808,269.86
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	830,254,352.99	681,808,269.86
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	793,854,352.99	681,793,611.86
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	431,755,732.62	419,265,713.62
210101	Үндсэн цалин	203,014,353.66	253,048,779.90
210102	Нэмэгдэл	153,561,178.96	98,766,177.27
210104	Урамшуулал	41,700,000.00	42,551,090.31
210105	Гэрээт ажлын хөлс	33,480,200.00	24,899,666.14
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	48,314,129.66	51,719,100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	33,686,244.77	35,169,000.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,782,087.86	4,137,600.00

Архангай аймгийн Хангай сумын ЭМТ-ын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,550,985.84	3,310,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	872,769.13	827,500.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,422,042.06	8,275,000.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	15,133,099.00	23,581,842.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,674,735.00	6,065,842.00
210302	Түлш, халаалт	10,386,000.00	17,466,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	72,364.00	50,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	39,801,700.00	56,441,615.70
210401	Бичиг хэрэг	3,078,550.00	4,752,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	29,656,700.00	26,212,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,886,000.00	1,842,100.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	325,000.00	504,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,462,700.00	4,552,365.70
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	3,392,750.00	18,578,350.00
2105	Нормативт зардал	239,085,350.78	103,504,965.92
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	225,618,441.78	90,304,403.92
210502	Хоол, хүнс	12,846,909.00	6,868,562.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	620,000.00	6,332,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,185,000.00	6,197,000.00
210604	Урсгал засвар	3,185,000.00	6,197,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,900,000.00	3,300,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,900,000.00	3,300,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	787,910.00	250,510.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	250,000.00	0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	80,000.00	73,700.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	105,910.00	110,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	352,000.00	66,810.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,891,430.93	17,532,864.62
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,805,000.00	7,668,998.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	11,086,430.93	9,863,866.62
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	36,400,000.00	14,658.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	36,400,000.00	0
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	36,400,000.00	0
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	14,658.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	14,658.00

Архангай аймгийн Хангай сумын ЭМТ-ын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>267,508,322.78</u>	<u>89,973,302.91</u>
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>267,508,322.78</u>	<u>89,973,302.91</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2022 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)	<u>705,749,020.00</u>	<u>741,336,130.00</u>
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	705,749,020.00	741,336,130.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	487,297,000.00	0
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	487,297,000.00	0
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	174,665,300.00	0
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	174,665,300.00	0
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	16,150,000.00	32,850,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	16,150,000.00	32,850,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	27,636,720.00	708,486,130.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	27,636,720.00	708,486,130.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>700,363,211.28</u>	<u>655,343,143.62</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	700,363,211.28	655,343,143.62
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	663,963,211.28	655,328,485.62
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	429,428,319.74	419,265,713.62
210101	Үндсэн цалин	203,014,353.66	253,048,779.90
210102	Нэмэгдэл	151,233,766.08	98,766,177.27
210104	Урамшуулал	41,700,000.00	42,551,090.31
210105	Гэрээт ажлын хөлс	33,480,200.00	24,899,666.14
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	50,641,542.54	51,719,100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	36,013,657.65	35,169,000.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,782,087.86	4,137,600.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,041,410.71	3,310,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	872,769.13	827,500.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,931,617.19	8,275,000.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	16,493,099.00	27,835,342.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,000,000.00	6,065,842.00
210302	Түлш, халаалт	10,420,735.00	21,719,500.00
210303	Цэвэр, бохир ус	72,364.00	50,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	35,589,700.00	36,015,300.00
210401	Бичиг хэрэг	2,300,000.00	3,074,500.00

Архангай аймгийн Хангай сумын ЭМТ-ын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210402	Тээвэр, шатахуун	26,539,700.00	26,117,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,076,000.00	1,842,100.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,124,000.00	1,500,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,550,000.00	3,481,700.00
2105	Нормативт зардал	80,442,620.00	53,141,572.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	66,984,820.00	42,955,522.00
210502	Хоол, хүнс	12,500,000.00	8,120,050.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	957,800.00	2,066,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	37,238,800.00	47,244,950.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	34,738,800.00	27,476,950.00
210604	Урсгал засвар	2,500,000.00	19,768,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,900,000.00	3,300,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,900,000.00	3,300,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	847,910.00	250,510.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	250,000.00	0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	80,000.00	73,700.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	105,910.00	110,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	412,000.00	66,810.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,381,220.00	16,555,998.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,381,220.00	16,555,998.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	36,400,000.00	14,658.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	36,400,000.00	0
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	36,400,000.00	0
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	14,658.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	14,658.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	5,385,808.72	85,992,986.38
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	-	32,801,600.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	32,801,600.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	32,801,600.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	-	32,801,600.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-	(32,801,600.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	5,385,808.72	53,191,386.38
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		58,577,195.10

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Архангай аймгийн Хангай сумын ЭМТ-ын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
D01	2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	611,535,526.03	50,920,313.71	134,118,559.00	796,574,398.74
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	89,973,302.91	89,973,302.91
D09	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	611,535,526.03-	50,920,313.71-	224,091,862.71	886,547702.45

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн	Харьцуулалт
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	732,086,100.00	688,144,743.62	43,941,356.38	94
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	732,086,100.00	688,144,743.62	43,941,356.38	94
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	732,086,100.00	688,144,743.62	43,941,356.38	94
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	438,431,200.00	419,265,713.62	19,165,486.38	95.63
210101	Үндсэн цалин	239,216,700.00	253,048,779.90	13,832,079.90	105.78
210102	Нэмэгдэл	111,528,100.00	98,766,177.27	12,761,922.73	88.56
210104	Урамшуулал	59,600,400.00	42,551,090.31	17,049,309.69	71.39
210105	Гэрээт ажлын хөлс	28,086,000.00	24,899,666.14	3,186,333.86	88.66
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	51,719,100.00	51,719,100.00		100
210201	Тэтгэврийн даатгал	35,169,000.00	35,169,000.00		100
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,137,600.00	4,137,600.00		100
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,310,000.00	3,310,000.00		100
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	827,500.00	827,500.00		100
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,275,000.00	8,275,000.00		100
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	27,850,000.00	27,850,000.00		100
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,500,000.00	6,080,500.00	3,419,500.00	64.01
210302	Түлш, халаалт	18,000,000.00	21,719,500.00	-3,719,500.00	120.66
210303	Цэвэр, бохир ус	350,000.00	50,000.00	300,000.00	14.29
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	37,501,200.00	36,015,300.00	1,485,900.00	96.04
210401	Бичиг хэрэг	4,492,100.00	3,074,500.00	1,417,600.00	68.44
210402	Тээвэр, шатахуун	26,117,000.00	26,117,000.00		100
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,842,100.00	1,842,100.00		100
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,500,000.00	1,500,000.00		100
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,550,000.00	3,481,700.00	68,300.00	98.08
2105	Нормативт зардал	71,723,700.00	64,351,572.00	7,372,128.00	89.72
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	54,223,600.00	54,165,522.00	58,078.00	99.89

Архангай аймгийн Хангай сумын ЭМТ-ын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210502	Хоол, хүнс	8,125,000.00	8,120,050.00	4,950.00	99.94
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	9,375,100.00	2,066,000.00	7,309,100.00	22.04
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	61,437,300.00	60,336,950.00	1,100,350.00	98.21
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	34,937,300.00	33,836,950.00	1,100,350.00	96.85
210604	Урсгал засвар	26,500,000.00	26,500,000.00		100
2107	Томилолт, зочны зардал	3,300,000.00	3,300,000.00		100
210702	Дотоод албан томилолт	3,300,000.00	3,300,000.00		100
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,300,000.00	250,510.00	1,049,490.00	19.27
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	270,400.00		270,400.00	
210803	Даатгалын үйлчилгээ	87,100.00	73,700.00	13,400.00	84.62
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	130,000.00	110,000.00	20,000.00	84.62
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	812,500.00	66,810.00	745,690.00	8.22
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	38,823,600.00	25,055,598.00	13,768,002.00	64.54
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	38,823,600.00	25,055,598.00	13,768,002.00	64.54
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	732,086,100.00	741,336,130.00	-9,250,030.00	101.26
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	32,850,000.00	32,850,000.00		100
132001	Орон нутгийн төсвөөс	32,850,000.00	32,850,000.00		100
134	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	699,236,100.00	708,486,130.00	-9,250,030.00	101.32
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	699,236,100.00	708,486,130.00	-9,250,030.00	101.32
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		5,385,808.72	-5,385,808.72	
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		58,577,195.10	58,577,195.10	
2	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1		100
5	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО				
6	Удирдах ажилтан	1	1		100
7	Гүйцэтгэх ажилтан	20	20		100
8	Үйлчлэх ажилтан	5	5		100
9	Гэрээт ажилтан		4	-4	
24	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ				

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар алдаа ¹ илрээгүй, 347.4 мянган төгрөгийн зөрчил ² илэрснээс, 347.4 мянган төгрөгийн 131.4 мянган төгрөгийн илүү цагийн нэмэгдлийг удирдах ажилтны шийдвэргүй тооцож олгосон, 216.0 мянган төгрөгийн томилолтыг анхан шатны баримтын бүрдэл, е баримтгүй олгосон 2 төлбөрийн акт тогтоолоо.

3.1 Төлбөрийн акт

3.1.1 Албан томилолтын зардалд хүчин төгөлдөр бус, бүрдэл дутуу анхан шатны баримт баримтаар 216.0 мянган төгрөг олгосон зөрчил илэрлээ.

Энэ нь болон Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1-д "Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.5-д "Анхан шатны баримтад түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн буюу шалгасан ажилтан гарын үсэг зурж, тамга, тэмдэг дарснаар уг баримт хүчин төгөлдөр болно", 13.6-д "Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна" гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төсөвт төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоолоо.

3.1.2. байгууллагын няравт Засгийн газрын 2018 оны 382 дугаар тогтоол баталсан журмын холбогдох заалтыг зөрчиж 131.4 мянган төгрөгийг илүү цагийн хөлс олгосон зөрчил илэрлээ.

Энэ нь Төсвийг хэмнэлтийн Засгийн газрын 43 дугаар тогтоол болон Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1-д "Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", Засгийн газрын 2018 оны 382 дугаар тогтоолын "...тухайн сарын ажлын цагийн 10 хувиас хэтрэхгүй байх" гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төсөвт төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоолоо.

3.2 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

3.2.1. Цалингийн журналын бичилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Тооцоолсон цалин болон суутгалууд, гарт олгох цалингийн журналын бичилтийг цалингийн нэгдсэн системийн цалингийн тооцооны хүснэгтээс НДШ, ХХОАТ, ҮЭ, хамтын сан, урьдчилгаа болон бусад суутгал, гарт олгох дүн зэрэг гүйлгээнүүдийг тооцооны дансаар дамжуулахгүйгээр цалин, НДШ-ийн зардлын дансанд шууд бичилт хийсэн байна.

Энэ нь Сангийн сайдын 2006 оны 11 сарын 27-ны 388 дугаар тушаалын 1 дүгээр хавсралтаар баталсан "Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар"-ын 3.6, 3.7, 3.8, 3.9-д заасныг тус тус хэрэгжүүлээгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Сангийн сайдын 2006 оны 11 сарын 27-ны 388 дугаар тушаалын 1 дүгээр хавсралтаар баталсан "Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар"-ын 3.6, 3.7, 3.8, 3.9-д заасан заалтыг мөрдөж холбогдох арга хэмжээг авч ажиллах

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2023 оны 06 дугаар сарын 10 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

¹

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 зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллага Д шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Хангай сумын ЭМТ	2	347,4	2	347,4			1	0		Албан тушаалтны тоо	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс							
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил										
Хангай сумын ЭМТ	1	0	-	-	1	0	-	-	-	-