



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: АРА-2023/94/-НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn
Архангай аймаг
2023 он

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

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.....	4
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	
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.....	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.....	13
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН	13
4.1 Ерөнхий зүйл.....	13
4.2 Материаллаг байдал.....	14
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт.....	14
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.....	15
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт.....	14
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	15
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	16
5.1 Төлбөрийн акт.....	16
5.2 Албан шаардлага.....	
5.3 Зөвлөмж.....	
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
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



**АРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

65130 Цэцэрлэг, Архангай аймаг
Утас/Факс: 976-70333141
И-мэйл: arkhangai@audit.gov.mn

2023.02.20 № 113

танай _____ -ны № _____ -т

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

АРХАНГАЙ АЙМГИЙН ХОТОНТ СУМЫН
ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН ДАРГА
Д.ЭРДЭНЭБУЛГАН ТАНАА

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 Хотонт 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.

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.

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.

Бусад асуудлын хэсэг

Тус байгууллага нь 2022 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 3 үндсэн зорилтын хүрээнд 28 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, дэвшүүлсэн зорилт, төлөвлөсөн арга хэмжээний хэрэгжилтийг сумын засаг дарга 98 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 *С. Түвшин* 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 /

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	129,564,287.48	68,274,663.37
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	0.00	25,496,734.23
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	0.00	25,496,734.23
31210	Төгрөг	0.00	25,496,734.23
31211	Төрийн сангийн харилцах	0.00	25,496,734.23
33	АВЛАГА	83,386,300.00	0.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	83,386,300.00	0.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	46,177,987.48	42,777,929.14
35100	Түүхий эд материал	36,426,317.75	33,656,259.41
35130	Эм боох материал	36,426,317.75	33,656,259.41
35400	Хангамжийн материал	9,751,669.73	9,121,669.73
35410	Бичиг хэргийн материал	60,000.00	60,000.00
35420	Аж ахуйн материал	9,061,669.73	9,061,669.73
35440	Түлш, шатах тослох материал	630,000.00	0.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	409,565,016.83	396,105,763.83
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	409,565,016.83	396,105,763.83
39200	Биет хөрөнгө	392,487,016.83	379,027,763.83
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	293,867,900.33	293,867,900.33
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-53,601,193.80	-59,175,599.50
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	105,207,150.00	112,107,150.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-48,082,607.47	-61,625,163.37
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	147,910,343.46	166,638,088.46
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-79,081,536.67	-92,917,906.37
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	45,688,086.00	45,688,086.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-26,320,917.02	-31,517,083.72
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	13,500,000.00	13,500,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-6,600,208.00	-7,537,708.00
39300	Биет бус хөрөнгө	17,078,000.00	17,078,000.00
39301	Програм хангамж	385,000.00	385,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-385,000.00	-385,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	17,078,000.00	17,078,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	539,129,304.31	464,380,427.20
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	539,129,304.31	464,380,427.20
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	539,129,304.31	464,380,427.20
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	396,988,298.21	396,988,298.21
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	396,988,298.21	396,988,298.21
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	136,246,221.42	61,497,344.31
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-41,693,036.86	136,246,221.42
51220	Тайлант үеийн үр дүн	177,939,258.28	-74,748,877.11
51230	Давхардсан гүйлгээг цэвэрлэх данс	0.00	0.00
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	5,894,784.68	5,894,784.68
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	539,129,304.31	464,380,427.20

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,311,849,320.03	703,020,820.98
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	397,143,520.03	73,322,080.98
120	Нийтлэг татварын бус орлого	397,143,520.03	73,322,080.98
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	76,487,082.63	2,615,655.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	320,656,437.40	70,706,425.98
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	914,705,800.00	629,698,740.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	469,385,400.00	0.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	469,385,400.00	0.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	411,051,200.00	0.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	13,700.00	0.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,657,500.00	0.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	324,273,700.00	0.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	720,000.00	0.00
131107	Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн нэмэлт орлого	83,386,300.00	0.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	14,221,000.00	14,221,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	14,221,000.00	14,221,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	20,048,200.00	615,477,740.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	20,048,200.00	615,477,740.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,133,910,061.75	777,769,698.09
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,133,910,061.75	777,769,698.09
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,068,910,061.75	747,947,720.09
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	428,424,900.00	398,661,900.50
210101	Үндсэн цалин	202,500,000.00	240,690,153.30
210102	Нэмэгдэл	153,710,000.00	80,940,303.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.00	4,603,000.00
210104	Урамшуулал	38,734,700.00	25,735,440.70
210105	Гэрээт ажлын хөлс	33,480,200.00	46,693,003.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	57,460,000.00	51,783,718.77
210201	Тэтгэврийн даатгал	42,511,400.00	35,993,044.87
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,737,200.00	3,947,643.35
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,989,700.00	3,158,114.68
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	747,400.00	789,528.67
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,474,300.00	7,895,386.70
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	12,492,174.00	13,049,022.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,772,938.00	2,976,122.00
210302	Түлш, халаалт	8,719,236.00	10,072,900.00

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

2104	Хангамж, бараа материалын зардал	64,299,800.00	59,190,300.00
210401	Бичиг хэрэг	3,315,500.00	6,300,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	18,813,700.00	30,733,400.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,306,800.00	2,306,800.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,493,100.00	1,379,900.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	39,370,700.00	18,470,200.00
2105	Нормативт зардал	455,548,272.69	162,565,848.32
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	402,501,432.69	138,273,458.32
210502	Хоол, хүнс	48,046,840.00	18,792,390.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,000,000.00	5,500,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	9,900,500.00	10,688,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	0.00	708,500.00
210604	Урсгал засвар	9,900,500.00	9,980,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	700,000.00	3,137,800.00
210702	Дотоод албан томилолт	700,000.00	3,137,800.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	963,028.00	1,445,133.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	250,000.00	0.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	80,000.00	0.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	47,500.00	207,633.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	585,528.00	1,237,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	39,121,387.06	47,425,498.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,950,000.00	8,338,500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	35,171,387.06	39,086,998.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	65,000,000.00	29,821,978.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	65,000,000.00	29,820,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	35,000,000.00	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	30,000,000.00	29,820,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	0.00	1,978.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	177,939,258.28	-74,748,877.11
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	177,939,258.28	-74,748,877.11

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	831,319,500.00	713,085,040.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	831,319,500.00	713,085,040.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	469,385,400.00	0.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	469,385,400.00	0.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	327,664,900.00	0.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	13,700.00	0.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,657,500.00	0.00

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

131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	324,273,700.00	0.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	720,000.00	0.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	14,221,000.00	14,221,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	14,221,000.00	14,221,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	20,048,200.00	698,864,040.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	20,048,200.00	698,864,040.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	806,699,500.00	664,576,215.77
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	806,699,500.00	664,576,215.77
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	741,699,500.00	634,754,237.77
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	428,424,900.00	400,556,200.00
210101	Үндсэн цалин	202,500,000.00	242,584,453.30
210102	Нэмэгдэл	153,710,000.00	80,940,303.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.00	4,603,000.00
210104	Урамшуулал	38,734,700.00	25,735,440.70
210105	Гэрээт ажлын хөлс	33,480,200.00	46,693,003.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	57,460,000.00	49,889,418.77
210201	Тэтгэврийн даатгал	42,511,400.00	34,098,745.37
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,737,200.00	3,947,643.35
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,989,700.00	3,158,114.68
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	747,400.00	789,528.67
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,474,300.00	7,895,386.70
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	13,116,287.00	12,419,022.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,037,051.00	2,976,122.00
210302	Түлш, халаалт	9,079,236.00	9,442,900.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	64,299,800.00	59,770,300.00
210401	Бичиг хэрэг	3,330,000.00	6,300,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	18,813,700.00	30,733,400.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,306,800.00	2,306,800.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,500,000.00	1,500,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	39,349,300.00	18,930,100.00
2105	Нормативт зардал	162,884,985.00	89,089,364.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	109,838,145.00	64,796,974.00
210502	Хоол, хүнс	48,046,840.00	18,792,390.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,000,000.00	5,500,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	9,900,500.00	17,008,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	0.00	708,500.00
210604	Урсгал засвар	9,900,500.00	16,300,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	700,000.00	3,137,800.00
210702	Дотоод албан томилолт	700,000.00	3,137,800.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	963,028.00	1,445,133.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	250,000.00	0.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	80,000.00	0.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	47,500.00	207,633.00

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

210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	585,528.00	1,237,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,950,000.00	8,338,500.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,950,000.00	8,338,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	65,000,000.00	29,821,978.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	65,000,000.00	29,820,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	35,000,000.00	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	30,000,000.00	29,820,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	0.00	1,978.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	1,978.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	24,620,000.00	48,508,824.23
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	24,620,000.00	23,012,090.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	24,620,000.00	23,012,090.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	24,620,000.00	23,012,090.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	24,620,000.00	23,012,090.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-24,620,000.00	-23,012,090.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	0.00	25,496,734.23
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	25,496,734.23

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2022 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
6	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	396,988,298.21	5,894,784.68	136,246,221.42	539,129,304.31
7	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
8	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	396,988,298.21	5,894,784.68	136,246,221.42	539,129,304.31
9	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-74,748,877.11	-74,748,877.11
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	396,988,298.21	5,894,784.68	61,497,344.31	464,380,427.20

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан /Улсын төсөв/

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Харьцуулалт
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	712,868,300.00	687,586,327.77	25,281,972.23	96.45
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	712,868,300.00	687,586,327.77	25,281,972.23	96.45
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	683,048,300.00	657,766,327.77	25,281,972.23	96.30
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	400,556,200.00	400,556,200.00		100.00
210101	Үндсэн цалин	244,600,400.00	242,584,453.30	2,015,946.70	99.18
210102	Нэмэгдэл	91,786,800.00	80,940,303.00	10,846,497.00	88.18
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,032,000.00	4,603,000.00	-3,571,000.00	446.03

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

210104	Урамшуулал	40,389,500.00	25,735,444.70	14,654,059.30	63.72
210105	Гэрээт ажыг хөлс	22,747,500.00	46,693,003.00	23,945,503.00	205.27
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	50,069,400.00	49,889,418.77	179,981.23	99.64
210201	Тэтгэврийн даатгал	34,647,300.00	34,098,745.37	548,554.63	98.42
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,855,500.00	3,947,643.35	-92,143.35	102.39
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,084,400.00	3,158,114.68	-73,714.68	102.39
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	771,100.00	789,528.67	-18,428.67	102.39
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,711,100.00	7,895,386.70	-184,286.70	102.39
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	12,421,000.00	12,419,022.00	1,978.00	99.98
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,975,000.00	2,976,122.00	-1,122.00	100.04
210302	Түлш, халаалт	9,296,000.00	9,442,900.00	-146,900.00	101.58
210303	Цэвэр, бохир ус	150,000.00	0.00	150,000.00	0.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	65,819,900.00	59,770,300.00	6,049,600.00	90.81
210401	Бичиг хэрэг	6,300,000.00	6,300,000.00	0.00	100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	36,763,100.00	30,733,400.00	6,029,700.00	83.60
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,306,800.00	2,306,800.00	0.00	100.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,500,000.00	1,500,000.00	0.00	100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	18,950,000.00	18,930,100.00	19,900.00	99.89
2105	Нормативт зардал	98,637,200.00	89,089,364.00	9,547,836.00	90.32
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	72,755,400.00	64,796,974.00	7,958,426.00	89.06
210502	Хоол, хүнс	20,381,800.00	18,792,390.00	1,589,410.00	92.20
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,500,000.00	5,500,000.00		100.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	25,800,000.00	25,308,500.00	491,500.00	98.09
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	9,500,000.00	9,008,500.00	491,500.00	94.83
210604	Урсгал засвар	16,300,000.00	16,300,000.00	0.00	100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,574,800.00	3,137,800.00	437,000.00	87.78
210702	Дотоод албан томилолт	3,574,800.00	3,137,800.00	437,000.00	87.78
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	37,867,100.00	32,061,013.00	5,806,087.00	84.67
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,450,000.00	1,445,133.00	4,867.00	99.66
210803	Даатгалын үйлчилгээ	80,000.00	175,500.00	-95,500.00	219.38
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	620,000.00	207,633.00	412,367.00	33.49
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	750,000.00	1,237,500.00	-487,500.00	141.60
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	24,719,800.00	16,150,590.00	8,569,210.00	65.33
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	24,719,800.00	16,150,590.00	8,569,210.00	65.33
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	29,820,000.00	29,820,000.00	0.00	100.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	29,820,000.00	29,820,000.00	0.00	100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	29,820,000.00	29,820,000.00	0.00	100.00
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	709,868,300.00	713,083,062.00	-3,214,762.00	100.33
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	14,221,000.00	14,219,022.00	1,978.00	99.99
320001	Орон нутгийн төсвөөс	14,221,000.00	14,219,022.00	1,978.00	99.99
33	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	580,441,000.00	583,657,740.00	-3,216,740.00	100.55

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

330002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	580,441,000.00	583,657,740.00	-3,216,740.00	100.55
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	115,206,300.00	115,206,300.00	0.00	100.00
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	115,206,300.00	115,206,300.00	0.00	100.00
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00	0.00	100.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	0.00	100.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	30.00	30.00	0.00	100.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	0.00	100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	20.00	20.00	0.00	100.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	5.00	5.00	0.00	100.00
320004	Гэрээт ажилтан	4.00	4.00	0.00	100.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар 6,900.0 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрсэн, Авто машины моторыг сольсон нийт зардал 6,900.0 мянган төгрөгөөр автомашиныг капиталжуулан өртгийг нэмэгдүүлж, залруулсан.

Нийт 1464.3 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрснээс, 1464.3 мянган төгрөгийг төсөвт буцаан төлүүлэх 1 төлбөрийн акт тогтоолоо.

3.1 Төлбөрийн акт

3.1.1. Шатахууны тооцооны хуудсаар 1464.3 мянган төгрөг зарцуулалтыг буруу тооцоолж хэтрүүлэн зарцуулсан зөрчил илэрлээ.

Энэ нь 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". Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1. "Хэмнэлтийн горим хэрэгжүүлэхэд дараах зарчмыг баримтална:" 4.1.3. үр ашигтай байх;" Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1-д "Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төсөвт төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоолоо.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Хотонт сумын ЭМТ	1	6,900.0					1	6,900.0				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Хотонт сумын ЭМТ	1	1464,3	1	1464,3	-	-			-	-	-	-

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.