



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: АРА-2023/118/-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.....	5
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	5
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан.....	8
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	8
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА	8
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа.....	9
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин.....	10
Ихтамир сумын ЕБС нь аймгийн, БШУЯ-ны харьяа төсвийн байгууллага бөгөөд үйл ажиллагаагаа Монгол Улсад мөрдөгдөж байгаа хууль эрх зүйн хүрээнд явуулж байна.	10
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал.....	10
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд.....	10
3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв.....	11
3.5.3 Нэмэлт төсөв.....	
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН	12
4.1 Ерөнхий зүйл.....	12
4.2 Материаллаг байдал.....	12
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт.....	13
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал.....	13
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт.....	13
4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд.....	13
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт.....	13
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	14
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	15
5.1 Төлбөрийн акт.....	
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

2023.02.17 № 83
танай _____ -ны № _____ -т

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Өндөр-Улаан 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.

Аудитын гол асуудал

Өндөр-Улаан сумын эрүүл мэндийн төв нь 2022 оноос гүйцэтгэлээр санхүүжих тогтолцоонд шилжин ажилласан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тус байгууллага нь 2022 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 1 үндсэн зорилго, 4 зорилтын хүрээнд 13 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, дэвшүүлсэн зорилт, төлөвлөсөн арга хэмжээний хэрэгжилтийг сумын засаг дарга 83.3 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

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	131,489,489.00	146,159,738,18
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	0,00	95,323,279.42
31211	Төрийн сангийн харилцах		95,323,279.42
33	АВЛАГА	115,282,900.00	4,390,296.76
331	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	0,00	4,390,296.76
332	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	115,282,900.00	0,00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	16,206,589,00	46,446,162,00
351	Түүхий эд материал	16,206,589.00	10,511,081.00
35130	Эм боох материал	16,206,589.00	10,511,081,00
354	Хангамжийн материал		35,935,081.00
35420	Аж ахуйн материал		24,530,000,00
	Түлш, шатах тослох материал		8,013,081.00
35430	Хүнсний материал		3,392,000,00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	664,003,316,94	786,106,660,76
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	664,003,316.94	786,106,660.76
39200	Биет хөрөнгө		
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	660,929,862,88	660,929,862,88
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-120,448,584,63	-132,266,865,87
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	137,191,260	236,601,860,00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-91,931,852	-96,871,037,28
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	146,751,761,88	196,034,489,88
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-83,611,586,35	-98,582,794,18
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	13,979,969,91	19,722,605,20
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-13,847,550,75	-14,211,459,87
39300	Биет бус хөрөнгө	1,200,000,00	1,200,000,00
39301	Програм хангамж	-220,000,00	-460,000,00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	14,010,000	14,010,000
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	795,492,805,94	932,266,398,94
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН		
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	795,492,805,94	932,266,398,94
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	377,631,204,13	377,631,204,13
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	92,851,621,83	229,625,214,83
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	92,851,621,83	92,851,621,83
51220	Тайлант үеийн үр дүн		136,773,593
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	325,009,979,98	325,009,979,98
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	795,492,805,94	932,266,398,94

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 АЖИЛЛАГА АНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,530,696,840,30	1,117,006,689,72
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	527,017,518,30	191,967,309,72
120	Нийтлэг татварын бус орлого	527,017,518,30	191,967,309,72
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	99,882,361,96	

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

1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	99,882,361,96	
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	32,244,396	101,978,263,29
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	394,890,760,34	89,989,046,43
122	Тусламжийн орлого	1,003,679,322	925,039,380,00
122001	Хандив тусламж /дотоод/	1,003,679,322	
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,003,679,322	
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	417,384,100	
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	302,101,200	
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	19,381,600,00	15,970,100,00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	19,381,600,00	15,970,100,00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын санхүүжилт	50,153,522,00	909,069,280,00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,295,621,250,64	980,233,096,72
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,295,621,250,64	980,233,096,72
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,255,021,250,64	980,233,096,72
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	548,591,300,50	540,739,170,81
210101	Үндсэн цалин	238,145,314	355,159,380,10
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	55,921,299,50	51,402,568,19
210201	Тэтгэврийн даатгал	39,422,547,77	37,593,410,71
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,227,251,02	3,869,839,69
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,382,120,92	3,003,908,45
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	802,775,45	667,454,23
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,086,604,34	6,267,955,11
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	16,381,600	17,173,979,0
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,300,000	4,126,659,47
210302	Түлш, халаалт	10,856,600	12,609,819,53
210303	Цэвэр, бохир ус	1,225,000	437,500
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	34,116,516	71,365,801,82
210401	Бичиг хэрэг	3,483,920	8,572,940
210402	Тээвэр, шатахуун	22,710,660	27,655,340
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,956,800	4,696,193
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,603,060	1,917,000
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,904,296	28,524,328,82
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	457,780	
210604	Урсгал засвар	5,821,000	18,014,800
2107	Томилолт, зочны зардал	3,150,000	1,912,000
210702	Дотоод албан томилолт	3,150,000	1,192,000
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	374,450	701,143
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	250,000	
210803	Даатгалын үйлчилгээ	87,450	200,000
210808	Банк санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээ	37,000	501,143
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	38,001,761,30	60,271,479,47
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,028,649	27,938,860
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	26,973,112,30	32,332,619,47
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	40,600,000	
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	235,075,589,66	136,773,593
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	235,075,589,66	136,773,593

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
-----	----------	----------	------------

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

I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	888,396,422	1,040,322,280
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	888,396,422	1,040,322,280
	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс орлого	516,760,100	
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	302,101,200	
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	19,381,600	15,970,100
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	19,381,600	15,970,100
	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	50,153,522	1,024,352,180
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	877,396,422	892,541,300,58
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	877,396,422	892,541,300,58
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	836,96,422	892,541,300,58
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	548,591,300	545,129,467,57
210101	Үндсэн цалин	238,145,314	359,549,676,86
210102	Нэмэгдэл	249,353,778,47	100,116,765,97
210104	Урамшуулал	35,733,823	49,335,406,19
210105	Гэрээт	25,358,384,53	36,127,618,55
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	55,921,300	51,402,568,19
210201	Тэтгэврийн даатгал	39,422,548,27	37,593,410,71
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,227,251,02	3,869,839,69
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,382,120,92	3,003,908,45
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	802,775,45	667,454,23
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,086,604,34	6,267,955,11
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	16,381,600	13,532,500,00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,300,000	4,126,659,47
210302	Түлш, халаалт	10,856,600	8,968,340,53
210303	Цэвэр, бохир ус	1,225,000	437,500,00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	31,660,926	68,551,493,00
210401	Бичиг хэрэг	3,500,000	8,333,600,00
210402	Тээвэр, шатахуун	21,029,126	39,264,900,00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,956,800	4,696,193,00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,271,000,00	1,800,000,00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,904,000,00	14,456,800,00
2105	Нормативт зардал	148,306,846,00	133,865,618,82
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,000,000,00	11,666,400,00
210501	Эм бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	123,596,290,00	91,199,218,82
210502	хоол	21,710,556,00	31,000,000,00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	19,410,000,00	48,643,610,00
210601	Багаж хэрэгсэл	6,410,000,00	18,176,010,00
210604	Урсгал засвар	13,000,000,00	30,467,600,00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,150,000,00	1,912,000,00
210702	Дотоод албан томилолт	3,150,000,00	1,912,000,00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	374,450,00	701,143,00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	250,000,00	
210803	Даатгалын үйлчилгээ	87,450,00	200,000,00
210808	Банк санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээ	37,000,00	501,143,00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,000,000,00	28,802,900,00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,000,000,00	28,802,900,00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	40,600,000,00	
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	40,600,000,00	
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)		95,323,279,42
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	11,000,000,00	52,457,700,00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	11,000,000,00	52,457,700,00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр		0.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	11,000,000,00	52,457,700,00

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

VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-11,000,000,00	-52,457,700,00
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		95,323,279.42

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 оролцооны нийт дүн
5	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	377,631,204,13	325,009,979,98	92,851,621,83	795,492,805,94
8	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл				
9	Тайлант үеийн үр дүн			136,773,593,00	136,773,593,00
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	377,631,204,13	325,009,979,98	229,625,214,83	932,266,398,94

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Харьцуулалт
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,023,166,000,00	951,481,200,58	71,684,799,42	92.99
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,023,166,000,00	944,999,000,58	78,166,999,42	92.36
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,023,166,000,00	944,999,000,58	78,166,999,42	92.36
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	532,605,600,00	545,129,467,57	-12,523,867,57	102,35
210101	Үндсэн цалин	350,041,200,00	359,549,676,86	-9,508,476,86	87.03
210102	Нэмэгдэл	85,919,500,00	100,116,765,97	-14,197,265,97	116.52
210104	Урамшуулал	55,910,900,00	49,335,406,19	6,575,493,81	88.24
210105	Гэрээт	40,734,000,00	36,127,618,55	4,606,381,45	88.69
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	50,303,400,00	51,402,568,19	-1,099,168,19	102,19
210201	Тэтгэврийн даатгал	34,595,500,00	37,593,410,71	-2,997,910,71	108,67
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,927,000,00	3,869,839,69	57,160,31	97.06
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,141,600,00	3,003,908,45	137,691,55	97.06
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	785,400,00	667,454,23	117,945,77	94.89
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,853,900,00	6,267,955,11	1,585,944,89	79,81
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	18,570,000,00	13,532,500,00	5,037,500,00	72,87
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,496,000,00	4,126,659,47	1,369,340,53	75,08
210302	Түлш, халаалт	12,024,000,00	8,968,340,53	3,055,659,47	74,59
210303	Цэвэр, бохир ус	1,050,000,00	437,500,00	612,500,00	41,67
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	68,812,300,00	68,551,493,00	260,807,00	99.50
210401	Бичиг хэрэг	8,333,600,00	8,333,600,00		99.63
210402	Тээвэр, шатахуун	39,265,100,00	39,264,900,00	200,00	99.31
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,956,800,00	4,696,193,00	260,607,00	99.87
210405	Хог хаягдал	1,800,000,00	1,800,000,00	0.00	100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	14,456,800,00	14,456,800,00	900.00	99.92

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

2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	121,875,200,00	101,101,310,00	20,773,890,00	96.14
210604	Урсгал засвар	41,041,600,00	30,467,600,00	10,574,000,00	96.14
210601	Багаж хэрэгсэл	80,833,600,00	70,633,710,00	10,199,890,00	
2107	Томилолт, зочны зардал	3,150,000,00	1,912,000,00	0.00	100.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,150,000,00	1,912,000,00	0.00	100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж				
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,200,000,00	701,143,00	498,857,00	58.43
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	250,000,00	00	250,000,00	92.69
210803	Даатгалын үйлчилгээ	200,000,00	200,000,00		42.99
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар				89.10
210808	Банк санхүүгийн	750,000,00	501,143,00	248,857,00	49.09
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	91,813,200,00	28,802,900,00	63,010,300,00	89.05
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	91,813,200,00	28,802,900,00	63,010,300,00	89.05
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ				99.99
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг				99.99
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал				100.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж			0.00	100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал				99.50
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,023,165,800,00	1,040,322,280,00	-17,156,480,00	96.33
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ		0		99.23
320001	Орон нутгийн төсвөөс	21,581,600,00	15,970,100,00	5,611,500,00	99.23
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС				18.74
	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас	758,161,300,00	1,024,352,180,00	266,190,880,00	-
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		95,323,279.42	-95,323,279.42	0.00
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	29.00	29.00	0.00	100.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	0.00	100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	23.00	23.00	0.00	100.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	5.00	5.00	0.00	100.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар 4,390.3 мянган төгрөгийн алдааг¹ илэрснийг санхүүгийн тайланд авлагаар бүртгүүлж залрууллаа.

Залруулагдаагүй нийт 18,571.4 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрснээс, 496.8 мянган төгрөгийг төсөвт төлүүлэх 2 төлбөрийн акт тогтоож, 13,684.3 мянган төгрөгийн зөрчлийг таслан зогсоох 1 албан шаардлага, 4,390.3 мянган төгрөгийн 1 зөвлөмжийг хүргүүллээ.

3.1 Төлбөрийн акт

3.1.1 Анхан шатны баримтгүйгээр албан хаагчид 84.0 мянган төгрөгийн албан томилолтын 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

Шийдвэрлэсэн нь: Төсөвт буцаан төлүүлэх төлбөрийн акт тогтоолоо.

3.1.2 Нэр бүхий 3 ажилтанд 2022 оны 12 сарын цагийн бүртгэлд тусгаагүй илүү цагийн хөлсийг бодож 412.8 мянган төгрөг илүү 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

Шийдвэрлэсэн нь: Төсөвт буцаан төлүүлэх төлбөрийн акт тогтоолоо.

3.2 Албан шаардлага

3.2.1 2022 онд нийгмийн эрүүл мэндийн талаар сумын иргэд, төрийн албан хаагчдад 13,684.3 мянган төгрөгийн сургалтыг зохион байгуулж, төрийн хэмнэлтийн хуулийг хэрэгжүүлээгүй зөрчил илэрсэн.

Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 4.1."Хэмнэлтийн горим хэрэгжүүлэхэд дараах зарчмыг баримтална:"4.1.3.үр ашигтай байх;" 15 дугаар зүйлийн 15.2.3.сургалт, семинар, хурал, зөвлөгөөнийг цахим хэлбэрээр зохион байгуулж, бичиг хэрэг, тээвэр шатахуун, дотоод албан томилолт болон холбогдох бусад зардлыг хэмнэх; Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1-д "Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах" гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Сургалтын зардлыг хэмнэж ажиллах албан шаардлага өглөө.

3.3 Зөвлөмж

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

3.3.1. Авлага үүсгэсэнтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Хувь хүний орлогын албан татварын 4,390.3 мянган төгрөгийн авлага үүсгэсэн зөрчил илэрлээ.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-д "төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх" гэсэн заасныг зөрчсөн байна.

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.

6. 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		
ӨндөрУлаан сумын ЭМТ	1	4,390.3					1	4,390.3				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс										
			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	
ӨндөрУлаан сум ЭМТ	4	14,181.1	2	496,8	1	13,684.3	1					-	-

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												
Хайрхан сумын ЭМТ	1	0	-	-	1	0	-	-				