



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: АРА-2023/106/-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	1
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ	5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын 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.....	9
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	10
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА	11
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа.....	11
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин.....	11
Ихтамир сумын ЕБС нь аймгийн, БШУЯ-ны харьяа төсвийн байгууллага бөгөөд үйл ажиллагаагаа Монгол Улсад мөрдөгдөж байгаа хууль эрх зүйн хүрээнд явуулж байна.	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.....	14
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.....	15
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	17
5.1 Төлбөрийн акт.....	17
5.2 Албан шаардлага.....	
5.3 Зөвлөмж.....	18
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



**АРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

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

2023.02.20 № 105
танай _____-ны № _____-т

ЧУЛУУТ СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН
ТӨВИЙН ДАРГА Ё.ДУЛАМСҮРЭН
ТАНАА

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 Чулуут 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.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Чулуут сумын эрүүл мэндийн төв нь 2022 оноос гүйцэтгэлээр санхүүжих тогтолцоонд шилжин ажилласан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тус байгууллага нь 2022 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 6 үндсэн зорилтын хүрээнд 27 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, дэвшүүлсэн зорилт, төлөвлөсөн арга хэмжээний хэрэгжилтийг сумын засаг дарга 85.4 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 /

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>267,846,989.38</u>	<u>200,412,797.08</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	-	62,152,530.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	-	62,152,530.00
3121	Төгрөг	-	62,152,530.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	62,152,530.00
33	АВЛАГА	106,663,400.00	
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	84,542,700.00	
335	Бусад авлага	22,120,700.00	
3351	Байгууллагаас авах авлага	22,120,700.00	
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	161,183,589.38	138,260,267.08
351	Түүхий эд материал	109,087,763.38	88,671,138.36
35110	Тусгай зориулалттай материал	14,360,700.49	47,452,000.49
35130	Эм боох материал	94,727,062.89	41,219,137.87
354	Хангамжийн материал	52,095,826.00	49,589,128.72
35410	Бичиг хэргийн материал	3,488,900.00	2,850,098.00
35420	Аж ахуйн материал	41,750,106.00	42,036,125.72
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	1,330,000.00	1,865,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	3,541,465.00	2,170,955.00
35460	Хүнсний материал	1,487,855.00	227,450.00
35470	Бусад хангамжийн материал	497,500.00	439,500.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>532,093,678.37</u>	<u>571,022,549.95</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	539,845,892.50	578,774,764.08
392	Биет хөрөнгө	527,277,892.50	566,206,764.08
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	430,107,275.65	434,907,275.65
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(79,577,972.18)	(88,857,899.78)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	166,192,344.00	162,812,344.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(68,809,246.66)	(81,724,985.66)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	83,826,588.45	145,181,324.82
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(22,121,091.77)	(21,634,902.68)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	22,859,281.00	21,318,281.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(9,461,257.99)	(10,056,645.27)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	4,346,230.00	4,346,230.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(84,258.00)	(84,258.00)
393	Биет бус хөрөнгө	12,568,000.00	12,568,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	12,568,000.00	12,568,000.00
3	НИИТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>807,692,881.88</u>	<u>779,187,561.16</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>807,692,881.88</u>	<u>779,187,561.16</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	807,692,881.88	779,187,561.16
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	238,055,180.58	238,055,180.58
51101	Өмч: - төрийн	238,055,180.58	238,055,180.58
512	Хуримтлагдсан үр дүн	435,499,466.99	406,994,146.27
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	435,499,466.99	435,499,466.99
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(28,505,320.72)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	134,138,234.31	134,138,234.31
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>807,692,881.88</u>	<u>779,187,561.16</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)	1,524,980,522.57	832,502,227.28
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	231,112,428.70	0
120	Нийтлэг татварын бус орлого	231,112,428.70	0
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	231,112,428.70	0
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	231,112,428.70	0
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого Үндсэн хөрөнгө	66,457,260.22	52,566,828.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого Бараа материал	248,912,563.65	88,346,269.28
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	978,494,270.00	691,589,130.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	461,257,600.00	0
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	461,257,600.00	0
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	381,792,300.00	0
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	356,792,300.00	0
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	25,000,000.00	0
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	11,627,300.00	11,627,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	11,627,300.00	11,627,000.00
131107	ЭМДСангийн нэмэлт орлого	84,542,700.00	0
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	39,274,370.00	679,962,130.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	39,274,370.00	679,962,130.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	995,690,866.20	861,007,548.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	995,690,866.20	861,007,548.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	960,690,866.20	861,007,548.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	546,835,600.00	503,649,200.00
210101	Үндсэн цалин	226,028,392.00	293,977,619.27
210102	Нэмэгдэл	248,166,860.79	105,536,763.61
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	5,499,000.00
210104	Урамшуулал	40,565,000.00	79,252,820.12
210105	Гэрээт ажлын хөлс	32,075,347.21	19,382,997.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	56,130,591.00	55,730,300.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	39,863,412.64	38,414,800.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,066,894.59	4,448,900.00

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

210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,253,435.67	3,559,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	813,458.92	889,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,133,389.18	8,417,800.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	14,409,300.00	11,678,000.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,832,756.00	3,190,535.00
210302	Түлш, халаалт	10,536,544.00	8,487,465.00
210303	Цэвэр, бохир ус	40,000.00	0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	45,041,446.00	50,120,770.00
210401	Бичиг хэрэг	3,880,950.00	5,716,950.00
210402	Тээвэр, шатахуун	30,355,655.00	26,591,310.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,241,000.00	3,476,700.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,162,080.00	9,684,470.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,401,761.00	4,651,340.00
2105	Нормативт зардал	275,435,236.30	162,436,796.58
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	257,022,121.30	150,391,391.58
210502	Хоол, хүнс	16,894,115.00	10,845,405.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,519,000.00	1,200,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,061,905.00	13,946,763.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,714,005.00	12,513,763.00
210604	Урсгал засвар	1,347,900.00	1,433,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,300,000.00	4,100,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,300,000.00	4,100,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	226,584.00	359,700.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	108,900.00	65,400.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	117,684.00	75,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	-	219,300.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,250,203.90	58,986,018.42
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,846,200.00	15,148,062.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	8,404,003.90	43,837,956.42
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	35,000,000.00	0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	35,000,000.00	0
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	35,000,000.00	0
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	529,289,656.37	(28,505,320.72)
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	536,200.00	0
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	536,200.00	0

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

4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(536,200.00)	0
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>528,753,456.37</u>	<u>(28,505,320.72)</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>893,951,570.00</u>	<u>776,131,830.00</u>
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	893,951,570.00	776,131,830.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	461,257,600.00	0
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	461,257,600.00	0
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	381,792,300.00	0
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	356,792,300.00	0
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	25,000,000.00	0
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	11,627,300.00	11,627,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	11,627,300.00	11,627,000.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	-	
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	39,274,370.00	764,504,830.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	39,274,370.00	764,504,830.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>860,853,911.00</u>	<u>700,979,300.00</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	860,853,911.00	700,979,300.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	825,853,911.00	700,979,300.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	546,835,600.00	503,649,200.00
210101	Үндсэн цалин	215,831,521.00	293,977,619.27
210102	Нэмэгдэл	258,363,731.79	105,536,763.61
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	5,499,000.00
210104	Урамшуулал	40,565,000.00	79,252,820.12
210105	Гэрээт ажлын хөлс	32,075,347.21	19,382,997.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	56,130,591.00	55,730,300.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	39,863,412.64	38,414,800.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,066,894.59	4,448,900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,253,435.67	3,559,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	813,458.92	889,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,133,389.18	8,417,800.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	13,727,300.00	10,498,000.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,832,756.00	3,190,535.00
210302	Түлш, халаалт	9,854,544.00	7,307,465.00
210303	Цэвэр, бохир ус	40,000.00	0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	49,085,500.00	40,367,900.00
210401	Бичиг хэрэг	5,526,900.00	3,514,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	28,909,500.00	26,400,800.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,317,000.00	4,487,200.00

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

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,132,100.00	2,000,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	8,200,000.00	3,965,300.00
2105	Нормативт зардал	114,614,020.00	47,532,900.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	93,264,020.00	34,000,000.00
210502	Хоол, хүнс	17,150,000.00	9,325,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,200,000.00	4,207,900.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	30,862,000.00	20,681,800.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	24,462,000.00	17,334,800.00
210604	Урсгал засвар	6,400,000.00	3,347,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,300,000.00	4,100,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,300,000.00	4,100,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	198,900.00	359,700.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	108,900.00	65,400.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	90,000.00	75,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	-	219,300.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,100,000.00	18,059,500.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,100,000.00	18,059,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	35,000,000.00	0
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	-	-
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	35,000,000.00	0
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	35,000,000.00	0
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>33,097,659.00</u>	<u>75,152,530.00</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	13,732,050.00	13,000,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	13,732,050.00	13,000,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	13,732,050.00	13,000,000.00
222001	Тоног төхөөрөмж	13,732,050.00	13,000,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(13,732,050.00)</u>	<u>(13,000,000.00)</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	19,365,609.00	62,152,530.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	62,152,530.00

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
D01	2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	238,055,180.58	134,138,234.31	435,499,466.99	807,692,881.88
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл				
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(28,505,320.72)	(28,505,320.72)
D09	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	238,055,180.58	134,138,234.31	406,994,146.27	779,187,561.16

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан /Улсын төсөв/

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	713,961,400.00	702,352,300.00	11,609,100.00	98.4
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	713,961,400.00	689,352,300.00	24,609,100.00	96.6
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	713,961,400.00	689,352,300.00	24,609,100.00	96.6
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	527,183,400.00	503,649,200.00	23,534,200.00	95.5
210101	Үндсэн цалин	322,623,900.00	293,977,619.27	28,646,280.73	91.1
210102	Нэмэгдэл	135,655,700.00	105,536,763.61	30,118,936.39	77.8
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	5,499,000.00	5,499,000.00	0
210104	Урамшуулал	47,974,600.00	79,252,820.12	31,278,220.12	165.2
210105	Гэрээт ажлын хөлс	20,929,200.00	19,382,997.00	1,546,203.00	92.6
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	50,783,400.00	55,730,300.00	4,946,900.00	109.7
210201	Тэтгэврийн даатгал	34,532,800.00	38,414,800.00	3,882,000.00	111.2
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,062,700.00	4,448,900.00	386,200.00	109.5
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,250,100.00	3,559,100.00	309,000.00	109.5
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	812,500.00	889,700.00	77,200.00	109.5
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,125,300.00	8,417,800.00	292,500.00	103.6
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	-	-	-	0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	37,367,500.00	40,367,900.00	3,000,400.00	108
210401	Бичиг хэрэг	3,641,300.00	3,514,600.00	126,700.00	96.5
210402	Тээвэр, шатахуун	23,400,800.00	26,400,800.00	3,000,000.00	112.8
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,522,000.00	4,487,200.00	34,800.00	99.2
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,000,000.00	2,000,000.00	-	100
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,803,400.00	3,965,300.00	161,900.00	104.3
2105	Нормативт зардал	44,532,900.00	47,532,900.00	3,000,000.00	106.7
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	31,000,000.00	34,000,000.00	3,000,000.00	109.7
210502	Хоол, хүнс	9,325,000.00	9,325,000.00	-	100
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,207,900.00	4,207,900.00	-	100
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	31,934,800.00	19,552,800.00	12,382,000.00	61.2
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	30,334,800.00	17,334,800.00	13,000,000.00	57.1
210604	Урсгал засвар	1,600,000.00	2,218,000.00	618,000.00	138.6
2107	Томилолт, зочны зардал	3,300,000.00	4,100,000.00	800,000.00	124.2
210702	Дотоод албан томилолт	3,300,000.00	4,100,000.00	800,000.00	124.2

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

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,300,000.00	359,700.00	940,300.00	27.7
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	270,400.00	-	270,400.00	0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	119,600.00	65,400.00	54,200.00	54.7
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	97,500.00	75,000.00	22,500.00	76.9
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	812,500.00	219,300.00	593,200.00	27
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,559,400.00	18,059,500.00	500,100.00	102.8
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,559,400.00	18,059,500.00	500,100.00	102.8
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	13,000,000.00	13,000,000.00	-
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	13,000,000.00	13,000,000.00	-
222001	Тоног төхөөрөмж	-	13,000,000.00	13,000,000.00	-
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	11,627,000.00	-	11,627,000.00	0
132001	Орон нутгийн төсвөөс	11,627,000.00	-	11,627,000.00	0
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	655,986,400.00	764,504,830.00	108,518,430.00	116.5
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	655,986,400.00	764,504,830.00	108,518,430.00	116.5
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)			-	

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар алдаа¹ илрээгүй, 3,219.6 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрснээс, 3219.6 мянган төгрөгийг төсөвт буцааж төлүүлэх төлбөрийн 3 акт тогтоож, 1 зөвлөмж хүргүүллээ. олгосон илүү цаг 223.6 мянган төгрөг, албан томилолтын зардлыг анхан шатны баримтаар тулган шалгахад 312.0 мянган төгрөг, цагийн бүртгэл, удирдлагын тушаал шийдвэргүй 2683.9 мянган төгрөг 3 төлбөрийн акт тогтоож, цалингийн журналын бичилтийг буруу хийсэн 1 зөвлөмж өглөө.

3.1 Төлбөрийн акт

3.1.1 Албан хаагчдад олгосон томилолтын зардлын баримтын бүрдүүлэлтийн шалгахад томилолтоор ажиллуулах удирдамжгүй, удирдамж, томилолтын хуудсыг байгууллагын удирдлагаар батлуулаагүй, томилолтоор ажилласан ажлын үр дүнгийн тайлан, илтгэх хуудас бичээгүй зэрэг анхан шатны баримтгүйгээр 312.0 мянган төгрөг олгосон зөрчил илэрлээ.

Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 9.3-д "Албан томилолтоор ажиллаж байгаа албан хаагчийн тээврийн хэрэгсэл, байр, хоолны зардлыг албан томилолтоор ажиллуулсан байгууллага төсөвлөж олгосон тохиолдолд энэ хуулийн 3.1-д заасан байгууллага, албан тушаалтнаар төлүүлэхийг хориглоно.", Нягтлан болох 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 дарга, нягтлан бодогч, нярав нарт "ковид"-ын нэмэгдэл олгохдоо 1 сарын цалинг 3 дахин нэмэгдүүлэн олгосон бөгөөд үүн дээр нэмж цагийн бүртгэл, удирдлагын тушаал шийдвэргүйгээр 2,684.0 мянган төгрөгийн шөнийн нэмэгдэл олгосон зөрчил илэрлээ.

Энэ нь Засгийн газрын 2018 оны 382 дугаар тогтоолын 2 дугаар хавсралт "төрийн захиргааны болон үйлчилгээний албан хаагчид нэмэгдэл хөлс олгох" журмын 3-т "Нэмэгдэл хөлс олгох" гэсэн заалтын 3. "Илүү цагаар, долоо хоногийн амралтын өдрөөр, нийтээр амрах баяр ёслолын өдрөөр, шөнийн цагаар ажилласны нэмэгдэл хөлс тооцох цаг нь 4.1-т зааснаас бусад тохиолдолд тухайн сарын ажлын цагийн 10 хувиас хэтрэхгүй байна. Тухайлбал, 8 дугаар сарын ажлын цаг 160 гэж үзвэл тухайн сард нэмэгдэл хөлс тооцогдох цаг нь 16-аас илүүгүй байна.", 4. "Төрийн албан хаагчид нэмэгдэл хөлс олгох журмын хавсралт хүснэгтийн үндэслэл хэсэгт 1.4.1-1.4.4, 1.5.1-1.5.2-т зааснаас тохирохыг сонгож бөглөнө. Ажлын товч агуулга гэсэн хэсэгт нэмэгдэл хөлс тооцох цагт гүйцэтгэсэн ажлын товч агуулгыг үндэслэл тус бүрээр бичнэ.", Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1-д "Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах" гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн

Шийдвэрлэсэн нь: Төсөвт төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоолоо.

3.1.3 Няравт олгосон илүү цагийг Засгийн газрын 2018 оны 382 дугаар тогтоолын заалт зөрчиж 223.6 мянган төгрөгийг 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 "1-т зааснаас бусад тохиолдолд тухайн сарын ажлын цагийн 10 хувиас хэтрэхгүй байна. Тухайлбал, 8 дугаар сарын ажлын цаг 160 гэж үзвэл тухайн сард нэмэгдэл хөлс тооцогдох цаг нь 16-аас илүүгүй байна." гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн.

Шийдвэрлэсэн нь: Төсөвт төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоолоо.

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.

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 зөрчил илэрлээ.

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: 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 бичилтийг Сангийн сайдын 2006 оны 11 сарын 27-ны 388 дугаар тушаалын 1 дүгээр хавсралтаар баталсан "Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар"-ын дагуу хийж 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.

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	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Чулуут сумын ЭМТ	3	3,219,6	3	3219,6	-	-	1	0				-