



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Архангай аймгийн Жаргалант сумын ЭМТ-ийн 2024 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: АРА-2025/118/-НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.open.audit.mn Архангай аймаг 2025 он</p>	<p>Дарга, Тэргүүлэх аудитор Т.Байгалмаа Утас: 7033-3141 Цахим хаяг: Baigalmaat@audit.gov.mn</p> <p>Аудитын менежер Д.Нэргүйбаатар Утас: 7033-2860 Цахим хаяг: Nerquibaatar@audit.gov.mn</p> <p>Гэрээгээр аудит гүйцэтгэсэн: Бизкон аудит ХХК Архангай аймаг дахь салбар Ахлах аудитор Ч.Анхбаяр Утас: 8511-6555 Цахим хаяг: ankha964@gmail.com</p>
--	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	3
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	7
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан.....	8
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	8
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	10
5.1 Төлбөрийн акт.....	10
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ	11

Товчилсон үгийн жагсаалт

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

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



**АРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

Нутгийн захиргааны ордон, А корпус, 2 дугаар баг,
Эрдэнэбулган сум, Архангай аймаг, 65139,
Утас/Факс: (976) 7033 3141,
Цахим шуудан: arkhangai@audit.gov.mn

2025.02.25 № 123
танай _____-ны № _____-т

АРХАНГАЙ АЙМГИЙН ЖАРГАЛАНТ
СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН
ДАРГА Д.ПҮРЭВДОРЖ ТАНАА

Хязгаарлалтай дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Архангай аймгийн Жаргалант сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2024 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.

Бидний үзэж байгаагаар Хязгаарлалттай санал дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт тайлбарласан зүйлсийн үр нөлөөг эс тооцвол 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, тайлант жилийн эцсээрх тэдгээрийн санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу бүхий л материаллаг байдлын үүднээс үнэн зөв толилуулсан байна.

Хязгаарлалттай санал 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.

Тогтоосон нормоос хэтрүүлэн 1,749.8 мянган төгрөгийн шатахуун хэрэглэж төсвийг арвилан хэмнэлтгүй зарцуулсан;

Тайлант оны эцэст санхүүгийн тайланд нийт 51,652.2 мянган төгрөгийн өр төлбөрийн үлдэгдэл тусгаж тайлагнаснаас байгууллагад төлөх 15,513.4 мянган төгрөгийн өр төлбөрийн үлдэгдлийг харилцагч байгууллагуудтай тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй;

Дээрх зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс давсан бөгөөд дангаар буюу нийт дүнгээрээ санхүүгийн тайланд материаллаг нөлөөтэй боловч өргөн тархаагүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8, 16 дугаар зүйлийн 16.5.5, 16.5.7 Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5,

20.2.6 дахь заалтуудтай нийцэхгүй, санхүүгийн тайлагналын эрх ба үүрэг, оршин байх, иж бүрэн, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Аудитын гол асуудал

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх “Эмнэлгийн тусламж үйлчилгээ” хөтөлбөрийн хүрээнд үндсэн үйл ажиллагааны 4 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр тайланд онд гүйцэтгэлээр Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 1,095,052.7 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 25,972.1 мянган төгрөг, туслах үйл ажиллагааны орлогоос 4,025.0 мянган төгрөг, урд оны санхүүжилтийн үлдэгдлээс 4,235.5 мянган төгрөг нийт 1,129,285.3 мянган төгрөгийн эх үүсвэр бүрдүүлж, үйл ажиллагаанд гүйцэтгэлээр 1,128,735.1 мянган төгрөгийг зарцуулж, төрийн сангийн харилцах дансанд 550.1 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тус байгууллага нь 2024 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 6 үндсэн зорилтын хүрээнд 95 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, арга хэмжээний хэрэгжилтийг Жаргалант сумын Засаг дарга 71.4 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

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	81,297,542.05	181,303,578.44
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	4,235,369.20	550,137.37
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	4,235,369.20	550,137.37
3121	Төгрөг	4,235,369.20	550,137.37
31211	Төрийн сангийн харилцах	4,235,369.20	550,137.37
33	АВЛАГА	12,678,970.00	122,014,901.18
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	12,678,970.00	122,014,901.18
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	64,383,202.85	58,738,539.89
351	Түүхий эд материал	40,187,602.85	30,513,939.89
35110	Тусгай зориулалттай материал	8,702,200.00	8,882,200.00
35130	Эм боох материал	31,485,402.85	21,631,739.89
354	Хангамжийн материал	24,195,600.00	28,224,600.00
35410	Бичиг хэргийн материал	1,200,000.00	1,200,000.00
35420	Аж ахуйн материал	18,963,600.00	22,847,600.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	1,760,000.00	1,600,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	2,272,000.00	2,577,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	499,097,845.76	638,370,548.15
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	499,097,845.76	638,370,548.15
392	Биет хөрөнгө	486,119,845.76	625,392,548.15
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	407,703,325.15	407,703,325.15
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(60,321,094.76)	(83,412,292.57)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	42,759,408.00	214,059,408.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(28,759,407.84)	(64,874,824.47)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	211,277,484.50	246,528,384.50
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(97,258,222.07)	(135,071,944.65)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	15,662,750.00	54,672,750.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(4,980,583.52)	(14,232,361.47)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	2,464,340.00	2,464,340.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,428,153.70)	(2,444,236.34)
393	Биет бус хөрөнгө	12,978,000.00	12,978,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	12,978,000.00	12,978,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	580,395,387.81	819,674,126.59
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	61,416,952.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	61,416,952.00
413	Өглөг	-	61,416,952.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	-	3,620,000.00
4136	Бусад өглөг	-	57,796,952.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	17,910,381.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	-	39,886,571.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	580,395,387.81	758,257,174.59
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	580,395,387.81	758,257,174.59
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	256,039,232.37	256,039,232.37
51101	Өмч: - төрийн	256,039,232.37	256,039,232.37
512	Хуримтлагдсан үр дүн	103,056,168.93	280,917,955.71
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	103,056,168.93	103,056,168.93
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	177,861,786.78
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	221,299,986.51	221,299,986.51
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	580,395,387.81	819,674,126.59

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2024 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)	1,051,562,514.28	1,510,844,253.24
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	196,322,827.94	280,437,942.94
120	Нийтлэг татварын бус орлого	196,322,827.94	280,437,942.94

Архангай аймгийн Жаргалант сумын ЭМТ-ийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	836,520.00	3,500,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	836,520.00	3,500,000.00
120009	Бусад орлого	-	525,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	164,373,120.70	234,760,900.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	31,113,187.24	32,652,042.94
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	855,239,686.34	1,230,406,310.30
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	19,297,000.00	26,017,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	19,297,000.00	26,017,700.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	835,942,686.34	1,204,388,610.30
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	835,942,686.34	1,204,388,610.30
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	950,202,602.63	1,332,982,466.46
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	950,202,602.63	1,332,982,466.46
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	950,202,602.63	1,332,936,869.40
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	545,049,043.00	866,105,583.88
210101	Үндсэн цалин	289,738,437.00	445,600,913.00
210102	Нэмэгдэл	175,663,939.00	276,802,273.88
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,686,000.00	21,494,187.00
210104	Урамшуулал	57,946,511.00	109,743,210.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	15,014,156.00	12,465,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	78,386,700.00	103,263,788.57
210201	Тэтгэврийн даатгал	53,857,300.00	73,718,926.77
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,132,300.00	7,418,808.20
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,906,100.00	3,754,254.10
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,226,200.00	3,602,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,264,800.00	14,769,699.50
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	16,297,000.00	21,472,102.94
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,147,000.00	5,172,102.94
210302	Түлш, халаалт	11,000,000.00	16,000,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	150,000.00	300,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	64,891,380.00	81,029,269.40
210401	Бичиг хэрэг	4,300,000.00	4,549,850.00
210402	Тээвэр, шатахуун	47,656,380.00	60,297,470.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,685,000.00	4,249,999.40
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,800,000.00	1,767,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,450,000.00	10,164,450.00
2105	Норматив зардал	152,640,046.74	128,072,407.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	127,216,046.74	106,234,057.00
210502	Хоол, хүнс	15,365,600.00	21,838,350.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	10,058,400.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	12,540,000.00	6,110,200.00
210604	Урсгал засвар	12,540,000.00	6,110,200.00
2107	Томиллолт, зочны зардал	5,888,500.00	6,920,000.00
210702	Дотоод албан томиллолт	5,888,500.00	6,920,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,107,500.00	1,050,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,000,000.00	500,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	32,500.00	50,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	75,000.00	100,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	-	50,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	-	350,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	73,402,432.89	118,913,517.61
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	28,320,300.00	12,625,320.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	45,082,132.89	106,288,197.61
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	45,597.06
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	45,597.06
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	45,597.06
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(101,359,911.65)	(177,861,786.78)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(101,359,911.65)	(177,861,786.78)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2024 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)	843,397,236.34	1,125,095,379.12
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	836,520.00	4,025,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	836,520.00	4,025,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	836,520.00	3,500,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	836,520.00	3,500,000.00
120009	Бусад орлого	-	525,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	842,560,716.34	1,121,070,379.12
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	19,297,000.00	26,017,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	19,297,000.00	26,017,700.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	823,263,716.34	1,095,052,679.12
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	823,263,716.34	1,095,052,679.12
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	857,425,967.14	1,126,980,610.95
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	857,425,967.14	1,126,980,610.95
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	857,425,967.14	1,126,935,013.89
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	544,099,137.14	826,219,012.88
210101	Үндсэн цалин	288,788,531.14	445,600,913.00
210102	Нэмэгдэл	175,663,939.00	276,802,273.88
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,686,000.00	21,494,187.00
210104	Урамшуулал	57,946,511.00	69,856,639.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	15,014,156.00	12,465,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	78,386,700.00	103,263,788.57
210201	Тэтгэврийн даатгал	53,857,300.00	73,718,926.77
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,132,300.00	7,418,808.20
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,906,100.00	3,754,254.10
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,226,200.00	3,602,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,264,800.00	14,769,699.50
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	16,297,000.00	21,472,102.94
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,147,000.00	5,172,102.94
210302	Түлш, халаалт	11,000,000.00	16,000,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	150,000.00	300,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	64,661,380.00	74,698,019.40
210401	Бичиг хэрэг	4,300,000.00	4,549,850.00
210402	Тээвэр, шатахуун	47,426,380.00	58,689,470.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,685,000.00	4,249,999.40
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,800,000.00	1,572,700.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,450,000.00	5,636,000.00
2105	Норматив зардал	102,763,650.00	74,484,570.10
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	80,931,550.00	52,646,220.10
210502	Хоол, хүнс	14,082,100.00	21,838,350.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	7,750,000.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	14,000,000.00	12,646,700.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	2,036,500.00
210604	Урсгал засвар	14,000,000.00	10,610,200.00
2107	Томилот, зочны зардал	5,888,500.00	3,300,000.00
210702	Дотоод албан томилот	5,888,500.00	3,300,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,107,500.00	1,050,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,000,000.00	500,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	32,500.00	50,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	75,000.00	100,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	-	50,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	-	350,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	30,222,100.00	9,800,820.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	30,222,100.00	9,800,820.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	45,597.06
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	45,597.06

Архангай аймгийн Жаргалант сумын ЭМТ-ийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	45,597.06
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	(14,028,730.80)	(1,885,231.83)
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	30,706,000.00	1,800,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	30,706,000.00	1,800,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	30,706,000.00	1,800,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	30,706,000.00	1,800,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(30,706,000.00)	(1,800,000.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	(44,734,730.80)	(3,685,231.83)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		4,235,369.20
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	4,235,369.20	550,137.37

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2024 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
C01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	256,039,232.37	221,299,986.51	1,696,262.28	479,035,481.16
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	256,039,232.37	221,299,986.51	1,696,262.28	479,035,481.16
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	101,359,911.65	101,359,911.65
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	256,039,232.37	221,299,986.51	103,056,173.93	580,395,392.81
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	256,039,232.37	221,299,986.51	103,056,173.93	580,395,392.81
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	256,039,232.37	221,299,986.51	103,056,173.93	580,395,392.81
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	177,861,786.78	177,861,786.78
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	256,039,232.37	221,299,986.51	280,917,960.71	758,257,179.59

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,299,404,500.00	1,128,735,013.89	170,669,486.11	86.87
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,299,404,500.00	1,128,735,013.89	170,669,486.11	86.87
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,299,404,500.00	1,128,735,013.89	170,669,486.11	86.87
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	907,595,100.00	826,219,012.88	81,376,087.12	91.03
210101	Үндсэн цалин	436,152,000.00	445,600,913.00	-9,448,913.00	102.17
210102	Нэмэгдэл	315,272,400.00	276,802,273.88	38,470,126.12	87.80
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	18,638,000.00	21,494,187.00	-2,856,187.00	115.32
210104	Урамшуулал	125,067,700.00	69,856,639.00	55,211,061.00	55.86
210105	Гэрээт ажлын хөлс	12,465,000.00	12,465,000.00	0.00	100.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	117,392,900.00	103,263,788.57	14,129,111.43	87.96
210201	Тэтгэврийн даатгал	86,037,900.00	73,718,926.77	12,318,973.23	85.68

Архангай аймгийн Жаргалант сумын ЭМТ-ийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,838,700.00	7,418,808.20	419,891.80	94.64
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,193,900.00	3,754,254.10	439,645.90	89.52
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,644,900.00	3,602,100.00	42,800.00	98.83
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	15,677,500.00	14,769,699.50	907,800.50	94.21
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	21,517,700.00	21,472,102.94	45,597.06	99.79
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,217,700.00	5,172,102.94	45,597.06	99.13
210302	Түлш, халаалт	16,000,000.00	16,000,000.00	0.00	100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	300,000.00	300,000.00	0.00	100.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	97,395,800.00	74,698,019.40	22,697,780.60	76.70
210401	Бичиг хэрэг	5,391,200.00	4,549,850.00	841,350.00	84.39
210402	Тээвэр, шатахуун	79,082,000.00	58,689,470.00	20,392,530.00	74.21
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,369,000.00	4,249,999.40	1,119,000.60	79.16
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,917,600.00	1,572,700.00	344,900.00	82.01
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,636,000.00	5,636,000.00	0.00	100.00
2105	Норматив зардал	121,406,700.00	74,484,570.10	46,922,129.90	61.35
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	95,055,200.00	52,646,220.10	42,408,979.90	55.38
210502	Хоол, хүнс	26,351,500.00	21,838,350.00	4,513,150.00	82.87
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	15,875,000.00	14,446,700.00	1,428,300.00	91.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,000,000.00	3,836,500.00	163,500.00	95.91
210604	Урсгал засвар	11,875,000.00	10,610,200.00	1,264,800.00	89.35
2107	Томилолт, зочны зардал	7,050,000.00	3,300,000.00	3,750,000.00	46.81
210702	Дотоод албан томилолт	7,050,000.00	3,300,000.00	3,750,000.00	46.81
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,050,000.00	1,050,000.00	0.00	100.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	500,000.00	500,000.00	0.00	100.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	50,000.00	50,000.00	0.00	100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	100,000.00	100,000.00	0.00	100.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	50,000.00	50,000.00	0.00	100.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	350,000.00	350,000.00	0.00	100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,121,300.00	9,800,820.00	320,480.00	96.83
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,121,300.00	9,800,820.00	320,480.00	96.83
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,299,404,500.00	1,125,049,782.06	174,354,717.94	86.58
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	26,017,700.00	25,972,102.94	45,597.06	99.82
132001	Орон нутгийн төсвөөс	26,017,700.00	25,972,102.94	45,597.06	99.82
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,265,651,300.00	1,095,052,679.12	170,598,620.88	86.52
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,265,651,300.00	1,095,052,679.12	170,598,620.88	86.52
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	7,735,500.00	4,025,000.00	3,710,500.00	52.03

1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,500,000.00	4,025,000.00	-525,000.00	115.00
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	4,235,500.00		4,235,500.00	0.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		4,235,369.20	-4,235,369.20	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		550,137.37	-550,137.37	
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1	0	100
610001	Төсвийн байгууллага	1	1	0	100
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	32	32	0	100
620001	Удирдах ажилтан	1	1	0	100
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	22	22	0	100
620003	Үйлчлэх ажилтан	4	4	0	100
620004	Гэрээт ажилтан	5	5	0	100

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 889,833.9 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрч, санхүүгийн тайланд 889,833.8 мянган төгрөгийн алдааг залруулга хийлгэлээ. Харин төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг буруу илэрхийлсэн 0.13 мянган төгрөгийн алдаа нь Сангийн яамны цахим системд нэгтгэгдсэн шалтгаанаар залруулагдаагүй болно. Залруулаагүй алдааг давтан гаргахгүй байхыг зөвлөлөө.

Залруулгын алдаа:

- Тайлант онд цалингийн нэгдсэн системээс нийт 876,058.2 мянган төгрөгийн цалингийн журналын бичилтийг тулган шалгахад тооцооллыг дутуу журналд тусгасныг залруулан бүртгүүлэв.
- Эм боох материалаас акталсан 13,775.6 мянган төгрөгийг тайлан жилийн 210501 эм боох материалын зардлаас гаргасныг 210408 бараа материал акталсны гарз дансаар залруулан бүртгүүлэв.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5.1.4, 14.4.2, 15.1,15.2 дахь заалтууд, санхүүгийн тайлангийн иж бүрэн байх батламж мэдэгдлийн хангахгүй байна.

Аудитаар нийт 17,263.2 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрсэнд төсөвт төвлөрүүлэх 1 төлбөрийн акт, зөрчлийг таслан зогсоох 2 албан шаардлага хүргүүлээ.

Аудитаар залруулагдаагүй 17,263.2 мянган төгрөгийн зөрчил материаллаг бөгөөд тогтоосон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлын дүн 9,095.8 мянган төгрөгөөс их байгаа тул **Хязгаарлалттай** дүгнэлт өглөө.

5.1 Төлбөрийн акт

5.1.1 Авто машины шатахууны зардалд шаардах хуудас, жолоочийн тооцооны хуудас зэрэг анхан шатны баримтгүй 1,749.8 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 16 дугаар зүйлийн 16.5.7 “байгууллагын санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн мэдээ, тайлан, үр дүнгийн гэрээний биелэлтийг үнэн зөв гаргах, тогтоосон хугацаанд тайлагнах”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.5 “Анхан шатны баримтад түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн буюу шалгасан ажилтан гарын үсэг зурж, тамга, тэмдэг дарснаар уг баримт хүчин төгөлдөр болно. Цахим хэлбэрээр бүрдүүлсэн анхан шатны баримт нь цахим гарын үсгээр баталгаажсан байна.”, 13.6. “Анхан

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.

шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна." 13.7. "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно" гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төсөвт буцаан төвлөрүүлэх акт тогтоолоо.

5.2 Албан шаардлага

5.2.1 Тайлант жилд НДШ-ийн 5,125.7 мянган төгрөг, ХХОАТ-ын 10,387.6 мянга, нийт 15,513.4 мянган төгрөгийн өглөг үүсгэж ажилласан зөрчил илэрлээ.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8, "6.4.8.төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх" 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 "16.5.5.батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах;" 16.5.7 "16.5.7.байгууллагын санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн мэдээ, тайлан, үр дүнгийн гэрээний биелэлтийг үнэн зөв гаргах, тогтоосон хугацаанд тайлагнах" Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5 "20.2.4.нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлт нь энэ хууль болон санхүүгийн бусад хууль тогтоомжид заасан шаардлагад нийцэж байгаа эсэхийг хянах;" 20.2.6 "20.2.6.эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг таслан зогсоох байх албан шаардлага хүргүүллээ.

5.2.2 Тус байгууллагын үндсэн хөрөнгөд бүртгэлтэй элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн 50 нэр төрлийн 54 ширхэг 63,110.0 мянган төгрөгийн хөрөнгөнд холбогдох арга хэмжээг авч ажиллаагүй байна.

Энэ нь ТӨБЗГ-ын 2019 оны 271 дүгээр тогтоолоор баталсан "Төрийн болон орон нутгийн өмчид эд хөрөнгө олж авах, бүртгэх, данснаас хасах, шилжүүлэх журам"-ын 7 дугаар зүйлийн 7.1 дэх заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг арилгаж, хууль тогтоомжид заасан холбогдох арга хэмжээг авах албан шаардлага хүргүүллээ.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Үндсэн хөрөнгөнд бүргүүлсэн	1	876,058.2			1	876,058.2	1	876,058.2				
Акталсан материалыг зардлын ангилал сольсон	1	13,775.6			1	13,775.6	1	13,775.6				
Мөнгөн хөрөнгийн урьд оны үлдэгдлээс илүү төлөвлөсөн	1	0.13			1	0.13			1	0.13		
Дүн	2	889,833.93			2	889,833.8	2	889,833.8	1	0.13		

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	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
Шатахууны норм хэтрүүлэн зарцуулсан	1	1,749.8	1	1,749.8								
НДШ, ХХОАТ өглөг үүсгэсэн	1	15,513.4			1	15,513.4						
Үлдэх өртөг дууссан хөрөнгийн дахин үнэлж хугацааг сунгах	1	0.00			1	0.00						
Дүн	3	17,263.2	1	1,749.8	2	15,513.4						