



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: АРА-2025/133/-НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.open.audit.mn

Архангай аймаг
2025 он

Дарга, Тэргүүлэх аудитор Т.Байгалмаа
Утас: 7033-3141

Цахим хаяг: Baigalmaat@audit.gov.mn

Аудитын менежер Д.Нэргүйбаатар
Утас: 7033-2860

Цахим хаяг: Nerquibaatar@audit.gov.mn

Гэрээгээр аудит гүйцэтгэсэн:

Бизкон аудит ХХК Архангай аймаг дахь салбар

Ахлах аудитор Ч.Анхбаяр

Утас: 8511-6555

Цахим хаяг: ankha964@gmail.com

Агуулга

| | |
|--|----|
| 1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ | 3 |
| 2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ | 5 |
| 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан..... | 5 |
| 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан..... | 6 |
| 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан | 7 |
| 2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан..... | 8 |
| 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан..... | 9 |
| 5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ | 11 |
| 5.1 Төлбөрийн акт..... | 11 |
| 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

2025.07.25 № 122
танай _____-ны № _____-т

АРХАНГАЙ АЙМГИЙН ТӨВШРҮҮЛЭХ
СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН
ДАРГА Л.БАТ-ЭРДЭНЭ ТАНАА

Өөрчлөлтгүй 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 Төвшрүүлэх 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 дүгнэлтээр санхүүгийн тайлангууд нь 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн санхүүгийн байдал болон тайлант жилийн эцсээрх санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг бүх материаллаг талаар нь Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв илэрхийлсэн 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

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх “Эмнэлгийн тусламж үйлчилгээ” хөтөлбөрийн хүрээнд үндсэн үйл ажиллагааны 4 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр тайланд онд гүйцэтгэлээр Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 805,076.0 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 37,614.2 мянган төгрөг, туслах үйл ажиллагааны орлогоос 3,500.0 мянган төгрөг, урд оны санхүүжилтийн үлдэгдэл 10,056.6 мянган төгрөг нийт 856,246.6 мянган төгрөгийн эх үүсвэр бүрдүүлж, үйл ажиллагаанд гүйцэтгэлээр 848,439.4 мянган төгрөгийг зарцуулж, төрийн сангийн дансанд 7,807.2 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 Төвшрүүлэх сумын Засаг дарга 92.0 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 | 112,211,622.51 | 205,945,088.66 |
| 31 | МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ | 10,056,617.10 | 7,807,193.98 |
| 312 | Банканд байгаа бэлэн мөнгө | 10,056,617.10 | 7,807,193.98 |
| 3121 | Төгрөг | 10,056,617.10 | 7,807,193.98 |
| 31211 | Төрийн сангийн харилцах | 10,056,617.10 | 7,807,193.98 |
| 33 | АВЛАГА | 14,393,409.00 | 95,314,730.37 |
| 33200 | Төлбөртэй үйлчилгээний авлага | 14,393,409.00 | 95,314,730.37 |
| 35 | БАРАА МАТЕРИАЛ | 87,761,596.41 | 102,823,164.31 |
| 351 | Түүхий эд материал | 58,473,803.83 | 64,451,292.73 |
| 35110 | Тусгай зориулалттай материал | 19,270,148.40 | 26,327,112.80 |
| 35130 | Эм боох материал | 39,203,655.43 | 38,124,179.93 |
| 354 | Хангамжийн материал | 29,287,792.58 | 38,371,871.58 |
| 35410 | Бичиг хэргийн материал | 561,502.73 | 696,502.73 |
| 35420 | Аж ахуйн материал | 26,386,204.85 | 32,816,704.85 |
| 35430 | Сэлбэг хэрэгсэл | 905,000.00 | 2,086,000.00 |
| 35440 | Түлш, шатах тослох материал | 753,803.00 | 1,380,000.00 |
| 35460 | Хүнсний материал | 681,282.00 | 1,392,664.00 |
| 2 | ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 1,091,554,110.92 | 1,055,892,637.50 |
| 39 | ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ | 1,091,554,110.92 | 1,055,892,637.50 |
| 392 | Биет хөрөнгө | 1,077,603,944.37 | 1,042,026,070.99 |
| 39201 | Барилга, байгууламж, орон сууц | 964,925,476.49 | 964,925,476.49 |
| 39202 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (85,178,894.58) | (103,462,660.86) |
| 39203 | Авто-тээврийн хэрэгсэл | 85,466,833.00 | 94,016,833.00 |
| 39204 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (49,998,092.40) | (61,645,839.68) |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж (компьютер) | 194,069,725.01 | 226,754,725.01 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (64,046,326.87) | (108,567,686.53) |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 7,575,000.00 | 7,575,000.00 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (612,499.89) | (2,972,500.05) |
| 39214 | Бусад үндсэн хөрөнгө | 19,208,668.00 | 19,208,668.00 |
| 39215 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (19,147,981.39) | (19,147,981.39) |
| 39216 | Дуусаагүй барилга, байгууламж | 25,342,037.00 | 25,342,037.00 |
| 393 | Биет бус хөрөнгө | 13,950,166.55 | 13,866,566.51 |
| 39301 | Программ хангамж | 418,000.00 | 418,000.00 |
| 39302 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (243,833.45) | (327,433.49) |
| 39303 | Бусад биет бус хөрөнгө | 13,776,000.00 | 13,776,000.00 |
| 3 | НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II | 1,203,765,733.43 | 1,261,837,726.16 |
| 5 | ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН | 1,203,765,733.43 | 1,261,837,726.16 |
| 51 | Засгийн газрын хувь оролцоо | 1,203,765,733.43 | 1,261,837,726.16 |
| 511 | Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан | 279,444,472.38 | 279,444,472.38 |
| 51101 | Өмч: - төрийн | 279,444,472.38 | 279,444,472.38 |
| 512 | Хуримтлагдсан үр дүн | 130,539,359.54 | 188,611,352.27 |
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | 130,539,359.54 | 130,539,359.54 |
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | - | 58,071,992.73 |
| 51300 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү | 793,781,901.51 | 793,781,901.51 |
| 6 | ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V | 1,203,765,733.43 | 1,261,837,726.16 |

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 | 677,899,977.06 | 977,805,192.93 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 81,907,284.27 | 51,800,449.86 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 81,907,284.27 | 51,800,449.86 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 56,396,146.20 | 32,935,100.00 |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 5,876,120.00 | 3,500,000.00 |
| 1200017 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого Үл хөдлөх | 50,520,026.20 | 29,435,100.00 |
| 1200018 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого Бараа материал | 25,511,138.07 | 18,865,349.86 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 595,992,692.79 | 926,004,743.07 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 31,259,000.00 | 40,007,400.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 31,259,000.00 | 40,007,400.00 |
| 1340 | Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих | 564,733,692.79 | 885,997,343.07 |
| 134002 | Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих | 564,733,692.79 | 885,997,343.07 |
| 2 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН | 694,604,108.27 | 919,733,200.20 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 694,604,108.27 | 919,733,200.20 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 694,604,108.27 | 917,339,982.20 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 391,348,571.00 | 573,884,271.00 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 267,971,020.00 | 366,816,585.00 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 94,551,434.00 | 168,994,304.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 28,826,117.00 | 38,073,382.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 49,635,998.00 | 74,926,767.02 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 34,740,620.91 | 55,422,667.02 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 3,906,227.19 | 4,876,000.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 3,058,679.58 | 2,438,000.00 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 726,293.46 | 2,438,000.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 7,204,176.86 | 9,752,100.00 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 28,155,197.00 | 31,994,985.00 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 4,435,297.00 | 4,961,682.00 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 23,570,900.00 | 26,983,303.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 149,000.00 | 50,000.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 27,590,104.00 | 40,678,830.80 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 2,571,240.00 | 6,320,840.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 14,419,990.00 | 16,873,721.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 3,566,700.00 | 5,544,289.80 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 829,800.00 | 1,906,000.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 6,147,374.00 | 10,033,980.00 |
| 210407 | Аж ахуйн материал худалдан авах зардал | 55,000.00 | - |
| 2105 | Норматив зардал | 113,542,989.52 | 100,829,104.96 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 98,250,798.52 | 88,285,140.96 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 13,792,191.00 | 11,137,964.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 1,500,000.00 | 1,406,000.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 9,273,113.00 | 8,222,850.00 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 4,839,273.00 | 947,350.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 4,433,840.00 | 7,275,500.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 1,212,000.00 | 3,129,000.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 1,212,000.00 | 3,129,000.00 |

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

| | | | |
|-------------|---|------------------------|----------------------|
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 614,000.00 | 1,334,000.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 350,000.00 | 1,024,000.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 80,000.00 | - |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 34,000.00 | - |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | - | 310,000.00 |
| 210808 | Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж | 150,000.00 | - |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 73,232,135.75 | 82,340,173.42 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 3,611,340.00 | 5,443,700.00 |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | 69,620,795.75 | 76,896,473.42 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | - | 2,393,218.00 |
| 2134 | Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт | - | 2,393,218.00 |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | - | 2,393,218.00 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2) | (16,704,131.21) | 58,071,992.73 |
| 5 | НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4) | (16,704,131.21) | 58,071,992.73 |

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) | 587,475,403.79 | 848,583,421.70 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 5,876,120.00 | 3,500,000.00 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 5,876,120.00 | 3,500,000.00 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 5,876,120.00 | 3,500,000.00 |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 5,876,120.00 | 3,500,000.00 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 581,599,283.79 | 845,083,421.70 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 31,259,000.00 | 40,007,400.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 31,259,000.00 | 40,007,400.00 |
| 1340 | Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих | 550,340,283.79 | 805,076,021.70 |
| 134002 | Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих | 550,340,283.79 | 805,076,021.70 |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2) | 592,378,209.00 | 839,032,944.82 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 592,378,209.00 | 839,032,944.82 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 592,378,209.00 | 836,639,726.82 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 391,348,571.00 | 573,884,271.00 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 267,971,020.00 | 366,816,585.00 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 94,551,434.00 | 168,994,304.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 28,826,117.00 | 38,073,382.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 49,635,998.00 | 74,926,767.02 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 34,740,620.91 | 55,422,667.02 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 3,906,227.19 | 4,876,000.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 3,058,679.58 | 2,438,000.00 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 726,293.46 | 2,438,000.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 7,204,176.86 | 9,752,100.00 |

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

| | | | |
|-------------|---|-----------------------|------------------------|
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 28,259,000.00 | 32,621,182.00 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 4,435,297.00 | 4,961,682.00 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 23,674,703.00 | 27,609,500.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 149,000.00 | 50,000.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 27,926,420.00 | 45,141,330.80 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 1,858,100.00 | 6,455,840.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 14,419,990.00 | 16,645,721.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 3,776,700.00 | 5,544,289.80 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 829,800.00 | 2,406,000.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 7,041,830.00 | 14,089,480.00 |
| 2105 | Норматив зардал | 80,375,740.00 | 84,205,626.00 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 65,018,665.00 | 69,530,280.00 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 13,857,075.00 | 11,849,346.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 1,500,000.00 | 2,826,000.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 9,208,740.00 | 15,953,850.00 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 3,624,900.00 | 7,497,350.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 5,583,840.00 | 8,456,500.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 1,212,000.00 | 3,129,000.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 1,212,000.00 | 3,129,000.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 614,000.00 | 1,334,000.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 350,000.00 | 1,024,000.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 80,000.00 | - |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 34,000.00 | - |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | - | 310,000.00 |
| 210808 | Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж | 150,000.00 | - |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 3,797,740.00 | 5,443,700.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 3,797,740.00 | 5,443,700.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | - | 2,393,218.00 |
| 2134 | Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт | - | 2,393,218.00 |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | - | 2,393,218.00 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2) | (4,902,805.21) | 9,550,476.88 |
| 5 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5) | 3,142,600.00 | 11,799,900.00 |
| 22 | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | 3,142,600.00 | 11,799,900.00 |
| 2200 | Дотоод эх үүсвэрээр | 3,142,600.00 | 11,799,900.00 |
| 225106 | Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал | 3,142,600.00 | 11,799,900.00 |
| 6 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5) | (3,142,600.00) | (11,799,900.00) |
| 8 | НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7) | (8,045,405.21) | (2,249,423.12) |
| 9 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | | 10,056,617.10 |
| 10 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | 10,056,617.10 | 7,807,193.98 |

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

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

| Код | Үзүүлэлт | Засгийн газрын оруулсан капитал | Дахин үнэлгээний нөөц | Хуримтлагдсан дүн | Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн |
|-----|---------------------------------------|---------------------------------|-----------------------|-------------------|--|
| C08 | 2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 279,444,472.38 | 793,781,901.51 | 130,539,359.54 | 1,203,765,733.43 |
| D01 | 2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл | 279,444,472.38 | 793,781,901.51 | 130,539,359.54 | 1,203,765,733.43 |
| D03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | - | - | - | - |
| D08 | Тайлант үеийн үр дүн | | | 58,071,992.73 | 58,071,992.73 |
| D09 | 2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 279,444,472.38 | 793,781,901.51 | 188,611,352.27 | 1,261,837,726.16 |

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 | Гүйцэтгэл | Хувь |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 902,038,900.00 | 848,439,626.82 | 53,599,273.18 | 94.1 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 902,038,900.00 | 848,439,626.82 | 53,599,273.18 | 94.1 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 902,038,900.00 | 848,439,626.82 | 53,599,273.18 | 94.1 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 607,132,200.00 | 573,884,271.00 | 33,247,929.00 | 94.5 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 384,534,000.00 | 366,816,585.00 | 17,717,415.00 | 95.4 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 153,239,800.00 | 168,994,304.00 | - | 110.3 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 5,544,000.00 | 0 | 5,544,000.00 | 0.0 |
| 210104 | Урамшуулал | 63,814,400.00 | 38,073,382.00 | 25,741,018.00 | 59.7 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 81,766,200.00 | 74,926,767.02 | 6,839,432.98 | 91.6 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 61,472,500.00 | 55,422,667.02 | 6,049,832.98 | 90.2 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 5,073,400.00 | 4,876,000.00 | 197,400.00 | 96.1 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 2,595,900.00 | 2,438,000.00 | 157,900.00 | 93.9 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 2,477,500.00 | 2,438,000.00 | 39,500.00 | 98.4 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 10,146,900.00 | 9,752,100.00 | 394,800.00 | 96.1 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 35,007,400.00 | 32,621,182.00 | 2,386,218.00 | 93.2 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 7,257,400.00 | 4,961,682.00 | 2,295,718.00 | 68.4 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 27,500,000.00 | 27,609,500.00 | -109,500.00 | 100.4 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 250,000.00 | 50,000.00 | 200,000.00 | 20.0 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 46,579,100.00 | 45,141,330.80 | 1,437,769.20 | 96.9 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 6,101,400.00 | 6,455,840.00 | -354,440.00 | 105.8 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 18,831,200.00 | 16,645,721.00 | 2,185,479.00 | 88.4 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 5,690,600.00 | 5,544,289.80 | 146,310.20 | 97.4 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 2,455,900.00 | 2,406,000.00 | 49,900.00 | 98.0 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 13,500,000.00 | 14,089,480.00 | -589,480.00 | 104.4 |
| 2105 | Норматив зардал | 89,355,000.00 | 84,205,626.00 | 5,149,374.00 | 94.2 |

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

| | | | | | |
|--------------|---|----------------|----------------------|---------------|-------|
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 73,036,000.00 | 69,530,280.00 | 3,505,720.00 | 95.2 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 13,493,000.00 | 11,849,346.00 | 1,643,654.00 | 87.8 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 2,826,000.00 | 2,826,000.00 | 0.00 | 100.0 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 29,250,000.00 | 27,753,750.00 | 1,496,250.00 | 94.9 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 20,500,000.00 | 19,297,250.00 | 1,202,750.00 | 94.1 |
| 210604 | Урсгал засвар | 8,750,000.00 | 8,456,500.00 | 293,500.00 | 96.6 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 3,800,000.00 | 3,129,000.00 | 671,000.00 | 82.3 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 3,800,000.00 | 3,129,000.00 | 671,000.00 | 82.3 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 1,924,000.00 | 1,334,000.00 | 590,000.00 | 69.3 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 1,024,000.00 | 1,024,000.00 | 0.00 | 100.0 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 100,000.00 | - | 100,000.00 | 0.0 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 50,000.00 | - | 50,000.00 | 0.0 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо | 100,000.00 | - | 100,000.00 | 0.0 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 500,000.00 | 310,000.00 | 190,000.00 | 62.0 |
| 210808 | Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж | 150,000.00 | - | 150,000.00 | 0.0 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 7,225,000.00 | 5,443,700.00 | 1,781,300.00 | 75.3 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 7,225,000.00 | 5,443,700.00 | 1,781,300.00 | 75.3 |
| | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 902,038,900.00 | 846,190,213.70 | 55,848,686.30 | 93.8 |
| 1320 | ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 40,007,400.00 | 37,614,192.00 | 2,393,208.00 | 94 |
| 132001 | Орон нутгийн төсвөөс | 40,007,400.00 | 37,614,192.00 | 2,393,208.00 | 94 |
| 1340 | НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 848,474,882.90 | 805,076,021.70 | 43,398,861.20 | 94.9 |
| 134002 | Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих | 848,474,882.90 | 805,076,021.70 | 43,398,861.20 | 94.9 |
| 1E+05 | ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС | 13,556,600.00 | 3,500,000.00 | 10,056,600.00 | 25.8 |
| 1E+06 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 3,500,000.00 | 3,500,000.00 | - | 100 |
| 1E+06 | Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих | 10,056,600 | - | 10,056,600.00 | 0 |
| 4 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | | 10,056,617.10 | - | |
| 5 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | | 7,807,193.98 | -7,807,193.98 | |
| 62 | АЖИЛЛАГСДЫН ТОО | 24 | 24 | 0 | 100 |
| 620001 | Удирдах ажилтан | 1 | 1 | 0 | 100 |
| 620002 | Гүйцэтгэх ажилтан | 18 | 18 | 0 | 100 |
| 620003 | Үйлчлэх ажилтан | 5 | 5 | 0 | 100 |

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар алдаа¹ илрээгүй

Аудитаар нийт 1,226.7 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрсэнд 2 төлбөрийн акт хүргүүлээ.

Аудитаар залруулагдаагүй материаллаг алдааны зөрчил нь 1,226.7 мянган төгрөг бөгөөд тогтоосон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлын дүн 6,314.5 мянган төгрөгөөс бага, шинж чанарын хувьд материаллаг бус байх тул **Өөрчлөлтгүй** дүгнэлт өглөө.

5.1 Төлбөрийн акт

5.1.1 Хүнсний бүтээгдэхүүний зарцуулалтаас мах, хүнсний ногооны зарцуулалтыг түүвэрлэн "Эмнэлэгт хэвтэн эмчлүүлэгчийн хоногт хэрэглэх хүнсний бүтээгдэхүүний норм"-той тулган шалгахад тайлант жилд 638.7 мянган төгрөгийн махыг нормоос хэтрүүлэн зарцуулсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1.-т "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", Эрүүл мэндийн сайдын 2023 оны 12 сарын 12-ний өдрийн А/440 дугаар тушаалаар баталсан "Эмнэлэг, сувилалд хэвтэн үйлчлүүлэгчийн хоногт хэрэглэх хүнсний бүтээгдэхүүний жишиг хэмжээний хоногт хэрэглэх мах махан бүтээгдэхүүний хэмжээ хоногт 180 грамм" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төсөвт төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоолоо.

5.1.2 Автомашины шатахууны шатахуун зарцуулалтын тогтоосон нормоос хэтрүүлэн 588.0 мянган төгрөгийн шатахууныг зарцуулсан байна.

Энэ нь 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 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, Зам тээврийн хөгжлийн Сайдын 2019 оны 390 дүгээр тушаалын хавсралтаар баталсан "Автомашины 100 км гүйлтэд зарцуулах шатахуун зарцуулалтын жишиг норм"-тай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төсөвт төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоолоо.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

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 | Дүн | Тоо | Дүн |
| | | | | | | | | | | | | |

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.

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

| | | | | | | | | | | | | |
|---------------------------------------|---|---------|---|---------|--|--|--|--|--|--|--|--|
| Хоол хүнсний материал норм хэтрүүлсэн | 1 | 638,7 | 1 | 638,7 | | | | | | | | |
| Шатахууны норм хэтрүүлэн зарцуулсан | 1 | 588.0 | 1 | 588.0 | | | | | | | | |
| Дүн | 2 | 1,226.7 | 2 | 1,226.7 | | | | | | | | |