АРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Архангай аймгийн Эрдэнэбулган сумын Ар манал ЗГБХН-ийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: АРА-2025/69/-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: Nerguibaatard@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

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 6

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 6

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 7

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 8

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ 9

5.1 Албан шаардлага 9

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ 10

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 № 126
танай ______________-ны №______________-т

АРХАНГАЙ АЙМГИЙН ЭРДЭНЭБУЛГАН СУМЫН АР МАНАЛ ЗГБХН-ИЙН ДАРГА Ө.ДОЛГОР 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 Эрдэнэбулган сумын Ар манал ЗГБХН-ийн 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 32 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр тайланд онд гүйцэтгэлээр Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 305,605.6 мянган төгрөг, засаг даргын нөөц хөрөнгөөс 2,000.0 мянган төгрөг, урд оны санхүүжилтийн үлдэгдэл 221.5 мянган төгрөг нийт 307,605.5 мянган төгрөгийн эх үүсвэр бүрдүүлж, үйл ажиллагаанд гүйцэтгэлээр 300,417.8 мянган төгрөгийг зарцуулж, төрийн сангийн дансанд 7,409.3 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тус байгууллага нь 2024 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 8 үндсэн зорилтын хүрээнд 32 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, арга хэмжээний хэрэгжилтийг Эрдэнэбулган сумын Засаг дарга 90.0 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**	**26,734,785.90**	**33,551,710.35**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	221,562.74	7,409,381.02
312	**Банканд байгаа бэлэн мөнгө**	221,562.74	7,409,381.02
3121	**Төгрөг**	221,562.74	7,409,381.02
31211	Төрийн сангийн харилцах	221,562.74	7,409,381.02
33	**АВЛАГА**	7,684,518.00	4,121,909.53
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	7,684,518.00	4,121,909.53
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	18,828,705.16	22,020,419.80
351	**Түүхий эд материал**	8,316,738.16	10,139,622.80
35130	Эм боох материал	8,316,738.16	10,139,622.80
354	**Хангамжийн материал**	10,511,967.00	11,880,797.00
35410	Бичиг хэргийн материал	1,896,020.00	1,418,100.00
35420	Аж ахуйн материал	6,779,947.00	8,339,697.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	420,000.00	591,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	1,416,000.00	1,532,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**105,073,839.50**	**134,901,309.04**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	105,073,839.50	134,901,309.04
392	**Биет хөрөнгө**	99,289,839.50	129,117,309.04
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	41,496,508.09	41,496,508.09
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-10,171,842.45	-10,863,450.93
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	12,000,000.00	36,950,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл		-4,894,999.98
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	77,133,174.96	101,230,374.96
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-23,384,011.70	-40,353,415.97
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	5,663,293.78	10,509,019.18
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-4,163,293.78	-5,562,581.35
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	991,399.50	991,399.50
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-275,388.90	-385,544.46
393	**Биет бус хөрөнгө**	5,784,000.00	5,784,000.00
39301	Програм хангамж	180,000.00	180,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-180,000.00	-180,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	5,784,000.00	5,784,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**131,808,625.40**	**168,453,019.39**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	-	**700,000.00**
413	**Өглөг**		700,000.00
4136	**Бусад өглөг**		700,000.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг		700,000.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**131,808,625.40**	**167,753,019.39**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	131,808,625.40	167,753,019.39
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	34,535,140.61	34,535,140.61
51101	Өмч: - төрийн	34,535,140.61	34,535,140.61
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	89,767,233.39	125,711,627.38
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	89,767,233.39	89,767,233.39
51220	Тайлант үеийн үр дүн		35,944,393.99
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	7,506,251.40	7,506,251.40
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**131,808,625.40**	**168,453,019.39**

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)**	**351,446,578.74**	**380,317,298.03**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**55,183,500.86**	**76,274,314.06**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	55,183,500.86	76,274,314.06
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**296,263,077.88**	**304,042,983.97**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	7,684,518.00	2,000,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		2,000,000.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	288,578,559.88	302,042,983.97
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	288,578,559.88	302,042,983.97
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**330,382,443.12**	**344,372,904.04**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**330,382,443.12**	**344,372,904.04**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	305,472,443.12	337,582,904.04
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	200,412,445.00	222,780,193.31
210101	Үндсэн цалин	192,695,987.00	200,481,414.31
210102	Нэмэгдэл	7,716,458.00	22,298,779.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	27,143,127.97	21,926,022.78
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,143,127.97	21,926,022.78
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	7,169,694.57	8,128,289.01
210301	Гэрэл, цахилгаан	694,794.57	1,048,289.01
210302	Түлш, халаалт	6,474,900.00	7,080,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	13,341,137.89	13,703,080.00
210401	Бичиг хэрэг	1,179,000.00	2,536,570.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,400,000.00	4,505,850.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,672,988.89	2,950,910.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал		360,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,821,349.00	211,000.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	2,267,800.00	3,138,750.00
2105	**Норматив зардал**	43,832,359.53	35,234,424.02
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	43,832,359.53	35,234,424.02
2107	**Томилолт, зочны зардал**	880,000.00	00.00
210702	Дотоод албан томилолт	880,000.00	00.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	3,602,900.00	4,530,210.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,602,900.00	3,586,800.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох		900,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар		36,060.00
210807	Газрын төлбөр		7,350.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	9,090,778.16	31,280,684.92
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,923,277.00	7,215,229.06
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	1,167,501.16	24,065,455.86
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	24,910,000.00	6,790,000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	24,910,000.00	6,790,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	24,910,000.00	6,790,000.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**21,064,135.62**	**35,944,393.99**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**21,064,135.62**	**35,944,393.99**

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)**	**288,578,559.88**	**307,605,592.44**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**288,578,559.88**	**307,605,592.44**
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	00.00	2,000,000.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	00.00	2,000,000.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	288,578,559.88	305,605,592.44
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	288,578,559.88	305,605,592.44
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**288,041,242.43**	**292,017,774.16**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**288,041,242.43**	**292,017,774.16**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**263,131,242.43**	**285,227,774.16**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	200,412,446.00	222,780,193.31
210101	Үндсэн цалин	200,412,446.00	222,780,193.31
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	27,143,126.97	21,926,022.78
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,143,126.97	21,926,022.78
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	6,459,694.57	9,078,289.01
210301	Гэрэл, цахилгаан	694,794.57	1,048,289.01
210302	Түлш, халаалт	5,764,900.00	8,030,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	12,195,137.89	12,618,060.00
210401	Бичиг хэрэг	2,357,800.00	2,204,150.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,400,000.00	3,800,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,672,988.89	2,950,910.00
210404	Ном, хэвлэл	00.00	44,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	360,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	230,449.00	195,000.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	1,533,900.00	3,064,000.00
2105	**Норматив зардал**	4,364,660.00	7,465,770.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	3,553,660.00	7,465,770.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	811,000.00	00.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	880,000.00	00.00
210702	Дотоод албан томилолт	880,000.00	00.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	3,792,900.00	4,031,210.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,632,900.00	2,887,800.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	160,000.00	900,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	00.00	236,060.00
210807	Газрын төлбөр	00.00	7,350.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	7,883,277.00	7,328,229.06
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,883,277.00	7,328,229.06
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**24,910,000.00**	**6,790,000.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	24,910,000.00	6,790,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	24,910,000.00	6,790,000.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**537,317.45**	**15,587,818.28**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**3,300,000.00**	**8,400,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**3,300,000.00**	**8,400,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	3,300,000.00	8,400,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	3,300,000.00	8,400,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-3,300,000.00**	**-8,400,000.00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	-2,762,682.55	7,187,818.28
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	2,984,245.29	221,562.74
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	221,562.74	7,409,381.02

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон / төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь

		оруулсан капитал			оролцооны нийт дүн
D01	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	34,535,140.61	7,506,251.40	89,767,233.39	131,808,625.40
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	00.00	00.00	0000	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	35,944,393.99	35,944,393.99
D09	**2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	34,535,140.61	7,506,251.40	125,711,627.38	167,753,019.39

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**	314,249,064.71	300,417,774.16	13,831,290.55	96.9
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	314,249,064.71	300,417,774.16	13,831,290.55	96.9
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	314,249,064.71	300,417,774.16	13,831,290.55	96.2
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	234,611,483.86	222,780,193.31	11,831,290.55	95
210101	Үндсэн цалин	234,611,483.86	222,780,193.31	11,831,290.55	95
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	21,926,022.78	21,926,022.78	0.00	100
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,926,022.78	21,926,022.78	0.00	100
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	9,078,289.01	9,078,289.01	0.00	100
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,048,289.01	1,048,289.01	0.00	100
210302	Түлш, халаалт	8,030,000.00	8,030,000.00	0.00	100
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	15,918,060.00	15,918,060.00	0.00	100
210401	Бичиг хэрэг	2,204,150.00	2,204,150.00	0.00	100
210402	Тээвэр, шатахуун	3,800,000.00	3,800,000.00	0.00	100
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,950,910.00	2,950,910.00	0.00	100
210404	Ном, хэвлэл	44,000.00	44,000.00	0.00	100
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	360,000.00	360,000.00	0.00	100
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	195,000.00	195,000.00	0.00	100
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	6,364,000.00	6,364,000.00	0.00	100
2105	**Норматив зардал**	12,565,770.00	10,565,770.00	2,000,000.00	84.1
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	12,565,770.00	10,565,770.00	2,000,000.00	84.1
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	4,031,210.00	4,031,210.00	0.00	100
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,887,800.00	2,887,800.00	0.00	100
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	900,000.00	900,000.00	0.00	100
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	236,060.00	236,060.00	0.00	100
210807	Газрын төлбөр	7,350.00	7,350.00	0.00	100
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	7,328,229.06	7,328,229.06	0.00	100
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,328,229.06	7,328,229.06	0.00	100
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	6,790,000.00	6,790,000.00	0.00	100
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	6,790,000.00	6,790,000.00	0.00	100

213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,790,000.00	6,790,000.00	0.00	100
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**2,000,000.00**	**2,000,000.00**	0.00	
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	2,000,000.00	2,000,000.00	0.00	
222001	Тоног төхөөрөмж	2,000,000.00	2,000,000.00	0.00	
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	314,249,064.71	307,605,592.44	6,643,472.27	103.6
1340	**НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	314,027,501.97	305,605,592.44	8,421,909.53	100.3
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	314,027,501.97	305,605,592.44	8,421,909.53	100.3
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	221,562.74	-	221,562.74	
1.00E+06	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	221,562.74		221,562.74	
131103	ЗД-ЫН НӨӨЦ САН		2,000,000.00	-2,000,000.00	
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	-	221,562.74	221,562.74	
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	-	7,409,381.02	7,409,381.02	
62	**АЖИЛЛАГСДЫН ТОО**	13	13	0	100
620001	Удирдах ажилтан	1	1	0	100
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	10	10	0	100
620003	Үйлчлэх ажилтан	2	2	0	100

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар алдаа[1] илрээгүй.

Аудитаар нийт 1,666.0 мянган төгрөгийн зөрчил[2] илэрсэнд 2 албан шаардлага хүргүүллээ.

Аудитаар залруулагдаагүй материаллаг бус алдааны зөрчил нь 1,666.0 мянган төгрөг бөгөөд тогтоосон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлын дүн 6,993.5 мянган төгрөгөөс бага байгаа тул **Өөрчлөлтгүй** дүгнэлт өглөө.

5.1 Албан шаардлага

5.1.1 Тайлант жилд 1,666.0 мянган төгрөгийн анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу е баримтгүйгээр гүйлгээ хийсэн зөрчил илэрлээ.

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 байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг таслан зогсоох байх албан шаардлага хүргүүллээ.

5.1.2 Тус байгууллагын үндсэн хөрөнгөд бүртгэлтэй элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн 44 нэр төрлийн 50 ширхэг 19,788.3 мянган төгрөгийн хөрөнгөнд холбогдох арга хэмжээг авч ажиллаагүй байна.

---

[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.

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.

<u>Шийдвэрлэсэн нь</u>: Зөрчлийг таслан зогсоох байх албан шаардлага хүргүүллээ.

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	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Анхан шатны баримт дутуу гүйлгээ хийсэн	1	1,666.0			1	1,666.0						
Үлдэх өртөггүй хөрөнгийг хугацааг сунгах	1	0.00			1	0.00						
Дүн	**2**	**1,666.0**			**2**	**1,666.0**						