БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
Анхдагчдын өргөн чөлөө 1-120,
Жаргалант, 5-р баг, Булган сум, Булган аймаг,
63082, Утас/Факс:7034-2580
Цахим шуудан:bulgan@audit.gov.mn

2025.02.20 № 96

танай ______________ ны № ______________ т

ОРХОН СУМЫН ЭМТ-ИЙН ДАРГА
Г.ОТГОННЯМ ТАНАА

Аудитын тайлан хүргүүлэх тухай

Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу танай байгууллагын 2024 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайланг баталгаажуулж, аудитын дүгнэлт, тайланг хүргүүлж байна.

Аудитаар 2 зөвлөмж өгөгдсөнийг тогтоосон хугацаанд хэрэгжүүлж ажиллана уу.

Жич: Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн "*20.5.Шалгагдагч этгээд болон холбогдох бусад албан тушаалтан нь энэ хуулийн 20.2-т заасан зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор төрийн аудитын байгууллагад ирүүлнэ*" гэсэн хуулийн зохицуулалттай.

Хавсралт ... хуудастай.

ДАРГА,ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОРЫН
АЛБАН ТУШААЛЫН АЛБАН ҮҮРГИЙГ
ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ Ж.ЭНХЦООДОЛ

Є32503117

Scanned with CamScanner

БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Булган аймгийн Орхон сумын ЭМТ-ийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: БУА-2024/75/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Булган аймаг 2025 он	Булган аймаг дахь ТАГ-ын дарга, тэргүүлэх аудиторын албан тушаалын албан үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч : Ж.Энхцоодол Утас:70342580 Цахим хаяг: EnkhtsoodolJ@audit.gov.mn Аудитын менежер: Ж.Энхцоодол Утас: 70342716 Цахим хаяг: EnkhtsoodolJ@audit.gov.mn Майкрофт аудит ХХК аудитор: Г.Майцэцэг Утас: 89107138 Цахим хаяг: gombodorjmaitsetseg@gmail.com Ахлах Аудитор: Б.Нарантуяа Утас:99138050 Цахим хаяг: narannarka18@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Scanned with CamScanner

АГУУЛГА

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт ....

2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл ....

3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга..........

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа..........

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин ....

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал..........

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлт ....

4. Аудитын тайлан ....

4.1 Ерөнхий зүйл ....

4.2 Материаллаг байдал ....

4.3 Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хэрэгжилт..........

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал ....

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт ....

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал ....

5. Аудитын илрүүлэлт ....

6. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл..........

Scanned with CamScanner

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

Scanned with CamScanner

БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Анхдагчдын өргөн чөлөө 1-120,
Жаргалант, 5-р баг, Булган сум, Булган аймаг,
63082, Утас/Факс:7034-2580
Цахим шуудан:bulgan@audit.gov.mn

2025.02.19 № 68

танай_______________ны №_______________т

ОРХОН СУМЫН ЭМТ-ИЙН
ДАРГА Г.ОТГОННЯМ 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 Орхон сумын ЭМТ-ийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Орхоны сумын эрүүл мэндийн төвийн 2024 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

Орхон сумын ЭМТ нь гүйцэтгэлийн санхүүжилтээр санхүүжиж, 1 хөтөлбөр зориулалт арга хэмжээний хүрээнд 810,220.5 мянган төгрөгийг зарцуулахаар төлөвлөж ,гүйцэтгэлээр 801,818.6 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч зарцуулжээ.

Тайлант онд 5980,9 мянган төгрөгийн хөрөнгийг дахин үнэлэж, 19263,5 мянган төгрөгийн хөрөнгийг ЭМЯ-с, 7632,1 мянган төгрөгийн хөрөнгийг Булган аймгийн ЭМГ-аас, 27150,0 мянган төгрөгийн хөрөнгийг ОНХСан-с тус тус үнэ төлбөргүй бүртгэн авсан байна.

Аудитын гол асуудал

Бидний мэргэжлийн шийдлийн дагуу аудитын гол асуудлууд гэж тайлант

Scanned with CamScanner

үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн их нөлөөтэй асуудлуудыг үздэг.Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитынхаа хүрээнд эдгээр асуудлуудыг нэгтгэсэн байдлаар авч үзсэн ба дүгнэлтээ гаргахдаа эдгээр асуудлуудад тус бүрчлэн дүгнэлт гаргаагүй болно.

Бусад асуудлын хэсэг

Орхон сумын Засаг даргын 2024 оны 01 дүгээр сарын 12-ний А/02 тоот захирамжаар 30 хүний бүтэц орон тоотой үйл ажиллагаа явуулахаар баталж, 2024 онд 20 орон тоотой үйл ажиллагаагаа явуулжээ.

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжтой нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй, зохистой гэж үзлээ.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй ба үүнд ямар нэг төрлийн баталгаажуулах дүгнэлт гаргаагүй болно.

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 АУДИТОРЫН АЛБАН ТУШААЛЫН
АЛБАН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН
ГҮЙЦЭТГЭГЧ Ж.ЭНХЦООДОЛ

Scanned with CamScanner

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Данс	Балансын зүйл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
I	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**85,297,875.55**	**208,747,565.93**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	**1,138,603.82**	**69,635,860.95**
311	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө		
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	1,138,603.82	69,635,860.95
3121	Төгрөг	1,138,603.82	69,635,860.95
31211	Төрийн сангийн харилцах	1,138,603.82	69,635,860.95
314	Замд яваа мөнгөн хөрөнгө		
33	**АВЛАГА**	**11,771,826.00**	**93,661,836.74**
332	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	11,771,826.00	93,661,836.74
34	**УРЬДЧИЛГАА**		
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**72,387,445.73**	**45,449,868.24**
351	Түүхий эд материал	47,463,722.44	39,468,988.44
3511	Тусгай зориулалттай материал	683,570.00	32,000.00
3513	Эм боох материал	46,780,152.44	39,436,988.44
354	Хангамжийн материал	24,923,723.29	5,980,879.80
3541	Бичиг хэргийн материал	20,000.00	698,500.00
3542	Аж ахуйн материал	1,317,500.00	410,500.00
3543	Сэлбэг хэрэгсэл		40,000.00
3544	Түлш, шатах тослох материал	400,000.00	670,700.00
3545	Барилгын засварын материал	1,542,800.00	45,800.00
3546	Хүнсний материал	1,532,364.99	1,716,245.30
3547	Бусад хангамжийн материал	20,111,058.30	2,399,134.50
36	**НӨӨЦИЙН БАРАА**		
II	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**198,672,644.73**	**270,208,518.78**
37	**УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ**		
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**198,672,644.73**	**270,208,518.78**
392	Биет хөрөнгө	194,362,644.73	265,898,518.78
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	84,049,512.02	118,269,512.02
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-34,767,178.08	-38,414,707.32
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	59,735,000.00	78,998,537.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-41,757,221.91	-43,373,888.90
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	196,123,216.82	217,056,008.62
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-81,303,720.41	-87,334,114.77
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	20,712,676.46	29,768,528.96
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-9,115,055.17	-9,756,771.83
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	685,415.00	685,415.00
393	Биет бус хөрөнгө	4,310,000.00	4,310,000.00
39301	Програм хангамж	300,000.00	300,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-300,000.00	-300,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	4,310,000.00	4,310,000.00
III	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**283,970,520.28**	**478,956,084.71**
IV	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**26,397,793.87**	

Scanned with CamScanner

41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	26,397,793.87	
413	Өглөг	26,397,793.87	
4131	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	4,324,121.93	
4132	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	19,643,971.94	
4136	Бусад өглөг	2,429,700.00	
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	2,429,700.00	
414	Урьдчилж орсон орлого		
42	**УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**		
422	Урт хугацаат зээл		
V	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**257,572,726.41**	**478,956,084.71**
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	257,572,726.41	478,956,084.71
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	101,341,290.05	101,341,290.05
511001	Улсын төсвийн оруулсан хөрөнгө		
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө		
51101	Өмч: - төрийн	97,031,290.05	97,031,290.05
512	Хуримтлагдсан үр дүн	90,171,523.32	305,573,895.12
5121	Өмнөх үеийн үр дүн	90,171,523.32	90,171,523.32
5122	Тайлант үеийн үр дүн		215,402,371.80
513	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	66,059,913.04	72,040,899.54
VI	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**283,970,520.28**	**478,956,084.71**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Данс	**Үзүүлэлт**	**Өмнөх он**	**Тайлант он**
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**		**1,056,459,649.39**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**		**174,159,215.26**
120	Нийтлэг татварын бус орлого		174,159,215.26
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого		61,443,400.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		61,443,400.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө		89,365,616.80
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал		23,350,198.46
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**		**882,300,434.13**
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс		
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих		
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих		60,035,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/		60,035,200.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих		822,265,234.13
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих		822,265,234.13
II	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**		**841,057,277.59**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**		**841,057,277.59**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**		**838,697,427.67**
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил		557,539,405.09

Scanned with CamScanner

210101	Үндсэн цалин		338,186,469.66
210102	Нэмэгдэл		166,816,606.20
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		13,675,000.00
210104	Урамшуулал		38,861,329.23
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		71,245,825.97
210201	Тэтгэврийн даатгал		49,025,742.05
210202	Тэтгэмжийн даатгал		5,830,434.36
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал		2,784,867.31
210204	Ажилгүйдлийн даатгал		2,720,956.55
210205	Эрүүл мэндийн даатгал		10,883,825.70
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		55,426,210.08
210301	Гэрэл, цахилгаан		4,481,726.56
210302	Түлш, халаалт		50,894,483.52
210303	Цэвэр, бохир ус		50,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		31,567,178.23
210401	Бичиг хэрэг		2,836,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун		10,966,119.96
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр		2,042,741.40
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал		4,741,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс		3,698,700.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал		7,281,616.87
2105	Нормативт зардал		85,452,463.62
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл		63,185,428.93
210502	Хоол, хүнс		14,030,534.69
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл		8,236,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		4,157,511.43
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		2,451,441.43
210604	Урсгал засвар		1,706,070.00
2107	Томилолт, зочны зардал		2,542,100.00
210702	Дотоод албан томилолт		2,542,100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		2,907,564.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		1,710,108.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох		576,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ		119,250.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо		33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		450,000.00
210807	Газрын төлбөр		19,206.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		27,859,169.25
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		2,628,580.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		419,860.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол		24,810,729.25
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**		**2,359,849.92**
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг		2,359,849.92
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг		2,359,849.92
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг		

Scanned with CamScanner

	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		
	Дотоод эх үүсвэрээр		
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)		215,402,371.80
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН		
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН		
IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)		
V	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)		215,402,371.80

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)		861,853,823.39
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО		61,443,400.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого		61,443,400.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого		61,443,400.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		61,443,400.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО		800,410,423.39
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс		
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих		60,035,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/		60,035,200.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих		740,375,223.39
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих		740,375,223.39
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)		793,356,566.26
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		793,356,566.26
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		790,996,716.34
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил		560,914,823.43
210101	Үндсэн цалин		325,129,964.16
210102	Нэмэгдэл		186,729,717.08
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		13,675,000.00
210104	Урамшуулал		35,380,142.19
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		71,245,826.43
210201	Тэтгэврийн даатгал		49,025,742.25
210202	Тэтгэмжийн даатгал		5,830,434.36
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал		2,784,867.31
210204	Ажилгүйдлийн даатгал		2,720,956.55
210205	Эрүүл мэндийн даатгал		10,883,825.96
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		55,696,738.21
210301	Гэрэл, цахилгаан		4,039,114.69
210302	Түлш, халаалт		51,607,623.52
210303	Цэвэр, бохир ус		50,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		26,234,442.40
210401	Бичиг хэрэг		4,174,480.00
210402	Тээвэр, шатахуун		15,737,721.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр		2,042,741.40
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал		3,153,900.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс		1,125,600.00
2105	Нормативт зардал		66,514,210.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл		49,114,200.00
210502	Хоол, хүнс		15,395,010.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл		2,005,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		2,812,111.87
210604	Урсгал засвар		2,812,111.87

Scanned with CamScanner

2107	Томилолт, зочны зардал		3,110,100.00
210702	Дотоод албан томилолт		3,110,100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		2,907,564.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		1,710,108.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох		576,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ		119,250.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо		33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		450,000.00
210807	Газрын төлбөр		19,206.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		1,560,900.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		1,560,900.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**		**2,359,849.92**
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг		2,359,849.92
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг		2,359,849.92
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг		
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**		**68,497,257.13**
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
IV	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)**		
V	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**		
	Дотоод эх үүсвэрээр		
VI	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**		
145	Бусад эх үүсвэр		
25	Санхүүгийн үйл ажиллагааны зардал		
VII	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**		
VIII	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**		**68,497,257.13**
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		1,138,603.82
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		69,635,860.95

Scanned with CamScanner

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Д/Д	Үзүүлэлт	Засгийн газрын сан	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	ЗГ-н хувь оролцооны дүн
1	20... оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл				
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл				
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт				
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт				
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				
7	Тайлант үеийн үр дүн				
8	....				
9	....				
10	20... оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	101,341,290.05	66,059,913.04	90,171,523.32	257,572,726.41
11	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
12	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл				
13	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт		5,980,986.50		5,980,986.50
14	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт				
15	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				
16	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү				
17	Тайлант үеийн үр дүн			215,402,371.80	215,402,371.80
18	....				
19	20... оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	101,341,290.05	72,040,899.54	305,573,895.12	478,956,084.71

Scanned with CamScanner

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн	Хэрэгжилт хувь
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**818,341,661.46**	**793,356,566.26**	**24,985,095.20**	**96.95**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**818,341,661.46**	**793,356,566.26**	**24,985,095.20**	**96.95**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**818,341,661.46**	**790,996,716.34**	**27,344,945.12**	**96.66**
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	571,279,300.00	560,914,823.43	10,364,476.57	98.19
210101	Үндсэн цалин	326,272,100.00	325,129,964.16	1,142,135.84	99.65
210102	Нэмэгдэл	225,868,000.00	186,729,717.08	39,138,282.92	82.67
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,336,000.00	13,675,000.00	-7,339,000.00	215.83
210104	Урамшуулал	12,803,200.00	35,380,142.19	-22,576,942.19	276.34
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	69,809,600.00	71,245,826.43	-1,436,226.43	102.06
210201	Тэтгэврийн даатгал	47,470,500.00	49,025,742.25	-1,555,242.25	103.28
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,584,800.00	5,830,434.36	-245,634.36	104.4
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,792,400.00	2,784,867.31	7,532.69	99.73
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,792,400.00	2,720,956.55	71,443.45	97.44
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,169,500.00	10,883,825.96	285,674.04	97.44
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	23,991,561.46	55,696,738.21	-31,705,176.75	232.15
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,015,688.24	4,039,114.69	-2,023,426.45	200.38
210302	Түлш, халаалт	21,925,873.22	51,607,623.52	-29,681,750.30	235.37
210303	Цэвэр, бохир ус	50,000.00	50,000.00		100
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	28,927,500.00	26,234,442.40	2,693,057.60	90.69
210401	Бичиг хэрэг	4,288,000.00	4,174,480.00	113,520.00	97.35
210402	Тээвэр, шатахуун	18,500,000.00	15,737,721.00	2,762,279.00	85.07
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,858,100.00	2,042,741.40	-184,641.40	109.94
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,153,900.00	3,153,900.00		100
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,127,500.00	1,125,600.00	1,900.00	99.83
2105	Нормативт зардал	65,050,600.00	66,514,210.00	-1,463,610.00	102.25
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	48,450,000.00	49,114,200.00	-664,200.00	101.37
210502	Хоол, хүнс	14,575,400.00	15,395,010.00	-819,610.00	105.62
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,025,200.00	2,005,000.00	20,200.00	99
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	51,500,200.00	2,812,111.87	48,688,088.13	5.46
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	50,000,000.00		50,000,000.00	
210604	Урсгал засвар	1,500,200.00	2,812,111.87	-1,311,911.87	187.45
2107	Томилолт, зочны зардал	3,050,000.00	3,110,100.00	-60,100.00	101.97
210702	Дотоод албан томилолт	3,050,000.00	3,110,100.00	-60,100.00	101.97
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,232,600.00	2,907,564.00	325,036.00	89.95
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,946,100.00	1,710,108.00	235,992.00	87.87
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох		576,000.00	-576,000.00	
210803	Даатгалын үйлчилгээ	300,000.00	119,250.00	180,750.00	39.75
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	50,000.00		50,000.00	

Scanned with CamScanner

210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	60,000.00	33,000.00	27,000.00	55
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	405,000.00	450,000.00	-45,000.00	111.11
210807	Газрын төлбөр	40,500.00	19,206.00	21,294.00	47.42
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	431,000.00		431,000.00	
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,500,300.00	1,560,900.00	-60,600.00	104.04
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,500,300.00	1,560,900.00	-60,600.00	104.04
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		2,359,849.92	-2,359,849.92	
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг		2,359,849.92	-2,359,849.92	
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг		2,359,849.92	-2,359,849.92	
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг				
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ				
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	650,651,100.00	861,853,823.39	- 211,202,723.39	132.46
131	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ				
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого				
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	24,728,700.00	60,035,200.00	-35,306,500.00	242.78
132001	Орон нутгийн төсвөөс	24,728,700.00	60,035,200.00	-35,306,500.00	242.78
133	ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧДААС				
134	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	625,922,400.00	740,375,223.39	- 114,452,823.39	118.29
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	625,922,400.00	740,375,223.39	- 114,452,823.39	118.29
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС		61,443,400.00	-61,443,400.00	
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		61,443,400.00	-61,443,400.00	
124	БУСАД ЭХ ҮҮСВЭР				
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		1,138,603.82	-1,138,603.82	
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		69,635,860.95	-69,635,860.95	
1	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ				
2	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1		100
3	Төсвийн байгууллага	1	1		100
5	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	17	17		100
6	Удирдах ажилтан	1	1		100
7	Гүйцэтгэх ажилтан	5	5		100
8	Үйлчлэх ажилтан	11	11		100
24	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ				

Scanned with CamScanner

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
1	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**0**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	0
210	**БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	0
2101	**Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	0
210102	Нэмэгдэл	0
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	0
210201	Тэтгэврийн даатгал	0
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	0
210402	Тээвэр, шатахуун	0
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР (II)**	0
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	0
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан	0
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан	0

Нэмэлт санхүүжилтийн дансаар орлого, зарлагын гүйлгээ хийгдээгүй болно.

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Орхон сумын ЭМТ нь "Үйлчлүүлэгчдэд ээлтэй эрүүл мэндийн болон сувилахуйн тусламж үйлчилгээг чанартай хүртээмжтэй хүргэх замаар хүн амын эрүүл мэндийг сайжруулж, өвчлөлийг бууруулахад оршино" гэсэн зорилтыг дэвшүүлсэн байна.

2024 оны зорилтоо тодорхойлон гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг боловсруулж 7 зорилтын хүрээнд 29 арга хэмжээ төлөвлөн сумын Засаг даргаар батлуулан хэрэгжүүлэх ажлыг зохион байгуулан ажилласнаас 2 ажил дутуу хэрэгжсэнээр 2024 оны төлөвлөгөөний биелэлт жилийн эцсийн байдлаар 91.3 хувийн биелэлттэй дүгнэгдсэн байна.

Нэг иргэнд ноогдох санхүүжилт буюу улсын төсвөөс 508.4 мянган төгрөг,үндсэн тусламж үйлчилгээ буюу гүйцэтгэлээр олсон орлого 21,246 мянган төгрөг, урьд оны үлдэгдэл буюу өмнөх оны үр дүн 40.9 мянган төгрөг нийт 530.4 мянган төгрөгийн санхүүжилт төвлөрүүлэн ажилласан байна.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Тус байгууллага нь Эрүүл мэндийн тухай хууль, ЭМДЕГ-ын тогтоолууд, хууль журмууд, Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Хөдөлмөрийн тухай хууль, Нийгмийн даатгалын тухай хууль, Татварын тухай хууль, Төрийн албаны тухай хууль, Шилэн дансны хууль, Төрийн болон орон нутгийн тухай хууль бусад холбогдох хууль, тогтоол, заавар, журмыг үйл ажиллагаандаа мөрдөж байна.

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд өөрчлөлт ороогүй байна.

Төсвийн шууд захирагч батлагдсан төсөвт үндэслэн зарлагын гүйлгээг хянаж баталгаажуулснаар дотоод хяналтыг хэрэгжүүлж байгаа бол тосгоны төрийн сан холбогдох санхүүгийн баримт материал, гэрээ, гүйцэтгэлийн баримт бичиг, зарлагын гүйлгээг хянаж байна.

Байгууллагын удирдлагын баг болон дотоод хяналтын багаас хэрэгжүүлж буй төлөвлөлтийг үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөөтэй байна.

Scanned with CamScanner

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Орхон ЭМТ-ийн 2024 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн, тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Сэлэнгэ сумын ЭМТ-ийн 2024 оны санхүүгийн тайланг Сангийн сайдын 2023 оны А/229 тоот журмаар батлсан "Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар"-ын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тайлант хугацаанд нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогод өөрчлөлт ороогүй байна.

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 276741,4 мянган төгрөгөөр буюу 29,9 хувиар өссөн байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	1,138.6	69,635.8	68,497.2
Авлага	11,771.8	93,661.8	81,890.0
Бараа материал	72,387.4	45,449.8	26,937.6
Үндсэн хөрөнгө	198,672.6	270,208.5	71,535.9
Нийт хөрөнгө	283,970.5	478,956.1	194,985.6
Өр төлбөр	26,397.7	-	-
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	101,341.2	101,341.2	-
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	257,572.7	478,956.1	221,383.4

Дээрх хүснэгтээс харахад бараа материал өмнөх оны үзүүлэлтээс 26,937.6 мянган төгрөгөөр буурсан, үндсэн хөрөнгө 71,535.9 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь тус хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2024 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 760220.5 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвийг 57675.3 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна. Төсвийг төслийн саналын дүнгээр төсөв баталсан байна.

Scanned with CamScanner

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд гүйцэттэлээр ЭМД-н сангаас 740375,2 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвийг 57675.3 мянган төгрөг, дээд шатны байгууллагаас 61443.4 мянган төгрөг, оны эхний үлдэгдэл 1138,6 мянган төгрөг нийт 860632.5 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, 790996.7 мянган төгрөг зарцуулж, 69635.8 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй гарсан байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Д/д	Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
1	71602-80302 Эрүүл мэндийн тусламж үйлчилгээ	630508.5	593651.6	(36856.9)	94.1%
2	71602-81603 Үндсэн тусламж үйлчилгээ	129712	147862.1	18150.1	114.1%
3	71602-83601 Нэмэлт ОУ-байгууллагаас олгосон	50.7	50.7	0	100%
4	71602-83602 ЗГ болон ЗД-н нөөц хөрөнгөөс хуваарил	1120.0	1120.0	0	100%
5	71602-83603 Нэмэлт-Дээд шатны төсвөөс хуваарилсан	50000.0	60272.7	10272.7	120.5%
6	71602-80111 ОН урсгал үйл ажиллагаа	57675.3	57675.3	0	100%
	Нийт дүн	**869066.5**	**860632.5**	**8434.1**	**99%**

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.5-д харуулав.

3.5.3 Нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т "нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна" гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй.

Нэмэлт төсвийн тайланг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.6-д харуулав.

4. АУДИТЫН ТАЙЛАН

4.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д "Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана." гэж заасны дагуу Орхон сумын ЭМТ-ийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд аудит хийгдэх байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн буруу

Scanned with CamScanner

илэрхийлэл, түүнийг шийдвэрлэсэн байдал, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудиторын дүгнэлт, дүгнэлтийн үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Аудитыг "Майкрофт аудит" ХХК-ий аудитор Г.Майцэцэг, ахлах аудитор Б.Нарантуяа нар гүйцэтгэж, хяналтуудыг Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитын менежер, дарга, тэргүүлэх аудиторын албан тушаалын албан үүргийг тор орлон гүйцэтгэгч Ж.Энхцоодол нар хэрэгжүүлэв.

Орхон сумын ЭМТ-ийн 2024 оны 01 дүгээр сарын 24-ний өдрийн 02/15 тоот албан бичгээр санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Булган аймгийн аудитын газарт ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2024 оны батлагдсан төсвийг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг бага гэж үнэллээ.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2024 оны үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 841,057.2 мянган төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 12,615.8 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 75 хувиар буюу 9,461.8 мянган төгрөгөөр тогтоосныг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэнтэй холбоотойгоор хуулийн хэрэгжилтэд хяналт тавих бодлого, чиглэлийн дагуу ажиллажээ.

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан "Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам"-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийн хүрээнд 2024 онд нийт 171 мэдээ мэдээлэхээс хуулийн хугацаанд 169 мэдээг бүрэн мэдээлж хугацаа хоцорсон 2 мэдээ байна.

Шийдвэрлэсэн нь:

Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3-д заасныг хэрэгжүүлж ажиллах зөвлөмж өгөх

4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцсэн гэж дүгнэлээ

Scanned with CamScanner

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Шатахууны тайлан, жолоочийн замын хуудсыг стандартын дагуу хөтлөх, стометрийн заалтыг дахин нягтлаж шалгаж байх, шатахууны зарцуулалтын тооцоог нягтлаж байх зэрэг нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.4-т "Аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага болон ерөнхий нягтлан бодогч санхүүгийн тайланд гарын үсэг зурж, тамга /тэмдэг/ дарж баталгаажуулах бөгөөд гүйцэтгэх удирдлага санхүүгийн тайлангийн үнэн зөвийг хариуцна", 13 дугаар зүйлийн 13.6-д "Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна" гэсэн заалтыг хэрэгжүүлээгүй байна. Зөвлөмж.

Цалингийн шөнийн илүү цагийг бодохдоо Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 109 дүгээр зүйлийн 109.8-т заасны дагуу шөнийн цагийн нэмэгдэл хөлс /дундаж цалин хөлсийг нэг аравны хоёр дахин, түүнээс дээш хэмжээгээр нэмэгдүүлж /-ийг нэмж олгох заалтыг баримтлаж ажиллаагүй байна. Зөвлөмж.

Бараа материалын тайлангийн үлдэгдэл нь санхүүгийн байдлын байдлын тайлантай 79699.98 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй байна. Энэ нь УСНБББОУС-12, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 "үнэн зөв байх" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна. Зөвлөмж.

Тайлант хугацаанд орлого,зарлага, шаардах хуудсыг нягтлан бодогч,няравын гарын үсэг зурж баталгаажуулаагүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1 "Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно",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" гэж заасантай нийцэхгүй байна. Зөвлөмж.

Анхны өртгөө нөхсөн хөрөнгүүдийг дахин үнэлэх, ашиглах боломжгүй хөрөнгүүдийг актлах зэрэг бүртгэлийн ажил хийгдээгүй байгаа нь УСНББОУС-17 "Үндсэн хөрөнгө" заалтыг, Засгийн газрын 2014 оны 297 дугаар "Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл тооцох журам" -ыг 1 дүгээр хавсралт, "Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл тооцоход баримтлах хугацаа, жилд байгуулах элэгдлийн хэмжээ " хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна. Зөвлөмж.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх аудитаар өгсөн зөвлөмж, актыг бүрэн хэрэгжүүлэн ажилласан байна. Зөвлөмжийн биелэлтийг Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газарт хариу хүргүүлсэн байна.

Хүснэгт 4 Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт	2	447.1	2	447.1	100
Албан шаардлага	2	0	2	0	100
Зөвлөмж	2	0	2	0	100
Залруулга					
Нийт дүн	**6**	**447.1**	**6**	**447.1**	**100**

Scanned with CamScanner

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

ЭМД-сангаас эрүүл мэндийн байгууллагуудад эм, эмнэлгийн тусламж, үйлчилгээний хөлсийг гүйцэтгэлээр санхүүжүүлэхдээ эх олонлогийн, сиситемийн, эмч байцаагчийн гэсэн 3 төрлөөр хассан тул дотоод хяналтыг сайжруулах

Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж , зориулалтын бус зардал гаргахгүй байх, жилийн санхүүгийн тайлан гаргахын өмнө эд хөрөнгийн тооллогыг заавал хийж хэрэгжүүлж үлдэгдлийг баталгаажуулж хэвших, бараа материал, үнэ бүхий зүйлийн орлого, зарлагыг цэгцлэн шалгаж, нэр төрлийн бүртгэлийг эд хариуцагч бүрээр хөтлүүлж тайлан гаргуулан үлдэгдлийн бүртгэлтэй тулган шалгасан байх.

Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлд "Анхан шатны баримтад түүнийг үйлдсэн зөвшөөрсөн буюу шалгасан ажилтан гарын үсэг зурж, тамга тэмдэг дарснаар уг баримт бичиг хүчин төгөлдөр болно","Анхан шатны бүрдэлгүй, ажил гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно гэж тус тус заасан байдаг. Тиймээс компанийн эрх бүхий этгээдийн гарын үсэг тамга тэмдгээр баталгаажсан анхан шатны баримтыг үндэслэн нягтлан бодох бүртгэлээ хөтөлж байх

Санхүүгийн тайлан болон Анхан шатны баримтыг үдэхдээ Архив, албан хэрэг хөтлөлтийн тухай хууль, НББ тухай хуулийн 11 дүгээр зүйлд заасны дагуу архивлан баримтжуулж, дотоод хяналтыг сайжруулахыг санхүүгийн албанд зөвлөж байна.

АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар илэрсэн зөрчилд 2 зөвлөмж өгсөн.

5.1 Төлбөрийн акт

Аудитаар төлбөрийн акт өгөх асуудал илрээгүй.

5.2 Албан шаардлага

Аудитаар албан шаардлага өгөх асуудал илрээгүй.

5.3 Зөвлөмж

Шатахууны тайлан, жолоочийн замын хуудсыг стандартын дагуу хөтлөх, стометрийн заалтыг дахин нягтлаж шалгаж байх, шатахууны зарцуулалтын тооцоог нягтлаж байх зэрэг нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.4-т "Аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага болон ерөнхий нягтлан бодогч санхүүгийн тайланд гарын үсэг зурж, тамга /тэмдэг/ дарж баталгаажуулах бөгөөд гүйцэтгэх удирдлага санхүүгийн тайлангийн үнэн зөвийг хариуцна", 13 дугаар зүйлийн 13.6-д "Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна" гэсэн заалтыг хэрэгжүүлээгүй байна.

Цалингийн шөнийн илүү цагийг бодохдоо Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 109 дүгээр зүйлийн 109.8-т заасны дагуу шөнийн цагийн нэмэгдэл хөлс /дундаж цалин хөлсийг нэг аравны хоёр дахин, түүнээс дээш хэмжээгээр нэмэгдүүлж /-ийг нэмж олгох заалтыг баримтлаж ажиллаагүй.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2025 оны 06 дугаар сарын 15-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Scanned with CamScanner

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	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Дүн												

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
Орхон сумын ЭМТ	2	0					2	0				
Дүн	2	0					2	0				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								

Scanned with CamScanner

Дүн								
Нийт дүн								

Scanned with CamScanner