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. № 78

танай ________ны № ________т

РАШААНТ СУМЫН ЭМТ-ИЙН
ДАРГА Б.ЖАВЗАНДАГВА 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

632502123

БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Рашаант сумын ЭМТ-ийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: БУА-2024/70/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.

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..........

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

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 № 77

танай ______________ны № ______________т

РАШААНТ СУМЫН ЭМТ-ИЙН ДАРГА
Б.ЖАВЗАНДАГВА 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 Рашаант сумын ЭМТ -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.

Рашаант сумын ЭМТ-ийн 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

Рашаант сумын ЭМТ нь 1 хөтөлбөр 3 зориулалт арга хэмжээний хүрээнд 1,005,820.6 мянган төгрөгийг зарцуулахаар төлөвлөж, гүйцэтгэлээр эрүүл мэндийн даатгалаас 816,461.1 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 76,853.0 мянган төгрөг, Эрүүл мэндийн яамнаас 29,550.0 мянган төгрөг, Булган аймгийн эрүүл мэндийн газраас 942.8 мянган төгрөг нийт 923,807.3 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч зарцуулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Бидний мэргэжлийн шийдлийн дагуу аудитын гол асуудлууд гэж тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн их нөлөөтэй асуудлуудыг үздэг. Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитынхаа хүрээнд эдгээр асуудлуудыг нэгтгэсэн

032502093

байдлаар авч үзсэн ба дүгнэлтээ гаргахдаа эдгээр асуудлуудад тус бүрчлэн дүгнэлт гаргаагүй болно.

Бусад асуудлын хэсэг

Рашаант сумын Засаг даргын 2024 оны 01 дүгээр 23-ны Б/01 тоот захирамжаар 22 хүний бүтэц орон тоотой үйл ажиллагаа шийдвэрлэснийг Сангийн сайдын 2022 оны 1 дүгээр сарын 24-ний өдрийн А/047 тоот тушаалаар бүтэц орон тоог 22-оор баталж 2024 онд 22 орон тоотой үйл ажиллагаа явуулжээ.

Удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

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

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Удирдлага 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

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	281,397,953.94	404,694,924.53
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	81,581,681.14	43,536,917.46
311	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө		
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	81,581,681.14	43,536,917.46
3121	Төгрөг	81,581,681.14	43,536,917.46
31211	Төрийн сангийн харилцах	81,581,681.14	43,536,917.46
314	Замд яваа мөнгөн хөрөнгө		
33	АВЛАГА	15,668,219.00	210,554,190.70
333	Татаас, санхүүжилтийн авлага	15,668,219.00	210,554,190.70
34	УРЬДЧИЛГАА		
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	184,148,053.80	150,603,816.37
351	Түүхий эд материал	87,160,234.30	60,730,020.59
3513	Эм боох материал	87,160,234.3.	60,730,020.59
354	Хангамжийн материал	96,987,819.50	89,873,795.78
3541	Бичиг хэргийн материал	646,000.00	535,000.0
3542	Аж ахуйн материал	8,570,595.90	79,590,960.78
3544	Түлш, шатах тослох материал	7,210,000.00	8,975,000.0
3546	Хүнсний материал	3,431,223.60	772,835.00
36	НӨӨЦИЙН БАРАА		
II	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	986533755.42	1,126,150,840.72
37	УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ		
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	986,533,755.42	1,126,150,840.72
392	Биет хөрөнгө	979,826,005.42	1,119,780,590.72
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	962,433,393.15	966,576,393.15
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-121,827,256.34	-152,369,507.50
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	29,700,000.00	184,185,537.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-24,337,500.00	-49,983,300.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	174,003,557.69	233,200,463.69
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-60,870,195.20	-82,990,455.22
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	27,931,758.65	31,927,190.40
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-7,949,252.53	-11,592,230.80
39217	Ном	741,500.00	826,500.00
393	Биет бус хөрөнгө	6,707,750.00	6,370,250.00
39301	Програм хангамж	1,350,000.00	1,350,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-956,250.00	-1,293,750.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	6,314,000.00	6,314,000.00
III	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,267,931,709.36	1,530,845,765.25
IV	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	2,136,220.23	
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	2,136,220.23	
413	Өглөг	2,136,220.23	
4131	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	2,136,220.23	
4132	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	2,136,220.23	

414	Урьдчилж орсон орлого		
42	УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР		
422	Урт хугацаат зээл		
V	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,265,795,489.13	1,530,845,765.25
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,265,795,489.13	1,530,845,765.25
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	447,541,914.69	447,541,914.69
511001	Улсын төсвийн оруулсан хөрөнгө		
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө		
51101	Өмч: - төрийн	447,541,914.69	447,541,914.69
512	Хуримтлагдсан үр дүн	419,790,414.06	661,536,810.18
5121	Өмнөх үеийн үр дүн	419,790,414.06	419,790,414.06
5122	Тайлант үеийн үр дүн		241,746,396.12
513	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	398,463,160.38	421,767,040.38
VI	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,267,931,709.36	1,530,845,765.25

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	862,133,279.07	1,363,912,115.25
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	84,466,541.91	246,161,690.05
120	Нийтлэг татварын бус орлого	84,466,541.91	246,161,690.05
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2,077,916.00	942,840.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	2,077,916.00	942,840.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	65,351,569.85	218,545,226.80
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	17,037,056.06	26,673,623.25
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	777,666,737.16	1,117,750,425.20
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс		
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих		
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		29,550,000.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж		
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		29,550,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	73,566,000.00	76,853,010.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	73,566,000.00	76,853,010.00
1330	Төсвийн захирагчдаас		
133004	Төсвийн ерөнхийлөн захирагчаас олгосон санхүүжилт		
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	704,100,737.16	1,011,347,415.20
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	704,100,737.16	1,011,347,415.20
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	768,812,973.80	1,122,165,719.13
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	768,812,973.80	1,122,165,719.13
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	768,810,755.80	1,122,092,304.40

2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	424,075,515.96	629,620,775.07
210101	Үндсэн цалин	230,735,644.93	294,671,620.36
210102	Нэмэгдэл	153,211,011.53	271,177,284.71
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,379,000.00	12,818,000.00
210104	Урамшуулал	35,749,859.50	50,953,870.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	53,595,435.49	75,875,262.61
210201	Тэтгэврийн даатгал	36,731,550.06	51,124,591.23
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,331,306.07	6,232,994.59
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,404,243.78	4,168,454.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	809,012.37	2,847,990.51
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,319,323.21	11,501,232.28
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	71,074,202.23	73,925,575.04
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,627,462.43	5,844,847.54
210302	Түлш, халаалт	63,646,739.80	66,280,727.50
210303	Цэвэр, бохир ус	1,800,000.00	1,800,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	32,908,290.10	41,961,260.00
210401	Бичиг хэрэг	2,763,350.00	3,598,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	19,042,005.00	26,132,600.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,166,135.10	1,655,300.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	6,827,300.00	7,048,460.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,109,500.00	3,526,800.00
210408	Бараа материал акталсны зардал		
2105	Нормативт зардал	96,617,933.40	160,246,761.06
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	77,253,666.00	124,781,594.56
210502	Хоол, хүнс	14,364,267.40	16,668,610.60
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,000,000.00	18,796,555.90
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	10,965,869.00	14,460,489.12
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		1,811,350.00
210604	Урсгал засвар	10,965,869.00	12,649,139.12
2107	Томилолт, зочны зардал	6,395,466.00	7,791,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,395,466.00	7,791,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,416,750.00	7,070,700.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,129,400.00	5,760,720.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	576,000.00	450,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	79,500.00	
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар		
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	128,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	598,850.00	421,000.00
210807	Газрын төлбөр		64,480.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх		246,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	69,761,293.62	111,140,481.50
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,549,373.54	7,313,460.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	68,211,920.08	103,827,021.50
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,218.00	73,414.73
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг		
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		

2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,218.00	73,414.73
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,218.00	73,414.73
	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		
	Дотоод эх үүсвэрээр		
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	93,320,305.27	241,746,396.12
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН		
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	2,417,916.87	
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	2,417,916.87	
IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-2,417,916.87	
V	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	90,902,388.40	241,746,396.12

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	764,076,434.16	923,807,293.50
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,077,916.00	942,840.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	2,077,916.00	942,840.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2,077,916.00	942,840.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	761,998,518.16	922,864,453.50
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс		
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		29,550,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		29,550,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	73,566,000.00	76,853,010.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	73,566,000.00	76,853,010.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	688,432,518.16	816,461,443.50
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	688,432,518.16	816,461,443.50
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	708,515,510.48	960,257,057.18
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	708,515,510.48	960,257,057.18
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	708,513,292.48	960,183,642.45
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	424,116,444.89	629,639,919.25
210101	Үндсэн цалин	230,776,573.86	356,646,747.66
210102	Нэмэгдэл	153,211,011.53	211,420,891.41
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,379,000.00	11,694,711.73
210104	Урамшуулал	35,749,859.50	49,877,568.45
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	53,595,435.49	75,856,118.43
210201	Тэтгэврийн даатгал	36,731,550.06	51,486,435.43
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,331,306.07	6,232,994.59
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,404,243.78	3,787,465.62
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	809,010.08	2,847,990.51
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,319,325.50	11,501,232.28
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	69,166,000.00	74,779,595.27

210301	Гэрэл, цахилгаан	5,300,000.00	6,172,309.97
210302	Түлш, халаалт	62,066,000.00	66,807,285.30
210303	Цэвэр, бохир ус	1,800,000.00	1,800,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	34,748,685.10	41,691,060.00
210401	Бичиг хэрэг	2,826,650.00	3,487,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	21,432,900.00	27,057,600.00
210403	Шуудан, холбоо, интернет төлбөр	3,166,135.10	1,655,300.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	4,165,500.00	5,964,260.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,157,500.00	3,526,800.00
2105	Нормативт зардал	99,290,329.00	97,315,139.50
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	79,262,129.00	77,502,417.50
210502	Хоо, хүнс	15,028,200.00	14,010,222.00
210503	Ноормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,000,000.00	5,802,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	13,705,732.00	18,556,650.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,751,000.00	6,561,350.00
210604	Урсгал засвар	11,954,732.00	11,995,300.00
2107	Томилолт, зочны зардал	6,395,466.00	7,791,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,395,466.00	7,791,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,127,600.00	7,240,700.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,564,400.00	5,930,720.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	576,000.00	450,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	79,500.00	
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	33,000.00	128,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,874,700.00	421,000.00
210807	Газрын төлбөр		64,480.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх		246,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,367,600.00	7,313,460.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,367,600.00	7,313,460.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,218.00	73,414.73
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг		
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,218.00	73,414.73
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,218.00	73,414.73
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	55,560,923.68	-36,449,763.68
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
IV	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)		
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	19,404,700.00	1,595,000.00
	Дотоод эх үүсвэрээр	19,404,700.00	1,595,000.00

222001	Тоног төхөөрөмж	19,404,700.00	1,595,000.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-19,404,700.00	-1,595,000.00
145	Бусад эх үүсвэр		
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	36,156,223.68	-38,044,763.68
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	45,425,457.46	81,581,681.14
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	81,581,681.14	43,536,917.46

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	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	447,541,914.69	398,463,160.38	328,887,983.12	1,174,893,058.19
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			90,902,388.40	90,902,388.40
8	. . . .				
9	. . . .				
10	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	447,541,914.69	398,463,160.38	419,790,414.06	1,265,795,489.13
11	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт.				
12	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл				
13	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт		23,303,880.00		23,303,880.00
14	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт				
15	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				
16	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү				
17	Тайлант үеийн үр дүн			241,746,396.12	241,746,396.12
18	. . . .				
19	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	447,541,914.69	421,767,040.38	661,536,810.18	1,530,845,765.25

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн	Харь-цуулалт
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	81,581,700.00	81,581,681.14		100.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,087,402,300.00	961,852,057.18	125,550,242.82	88.45
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,087,402,300.00	961,852,057.18	125,550,242.82	88.45
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,087,402,300.00	961,778,642.45	125,623,657.55	88.45
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	693,960,700.00	629,639,919.25	64,320,780.75	90.73
210101	Үндсэн цалин	354,989,500.00	356,646,747.66	-1,657,247.66	100.47
210102	Нэмэгдэл	263,322,000.00	211,420,891.41	51,901,108.59	80.29
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	11,808,000.00	11,694,711.73	113,288.27	99.04
210104	Урамшуулал	63,841,200.00	49,877,568.45	13,963,631.55	79.13
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	86,745,000.00	75,856,118.43	10,888,881.57	87.45
210201	Тэтгэврийн даатгал	58,986,600.00	51,486,435.43	7,500,164.57	87.28
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,939,600.00	6,232,994.59	706,605.41	89.82
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,469,800.00	3,787,465.62	-317,665.62	109.16
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,469,800.00	2,847,990.51	621,809.49	82.08
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,879,200.00	11,501,232.28	2,377,967.72	82.87
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	75,280,700.00	74,779,595.27	501,104.73	99.33
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,600,000.00	6,172,309.97	427,690.03	93.52
210302	Түлш, халаалт	66,880,700.00	66,807,285.3	73,414.70	99.89
210303	Цэвэр, бохир ус	1,800,000.00	1,800,000.00		100.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	49,014,800.00	43,286,060.00	5,728,740.00	88.31
210401	Бичиг хэрэг	3,774,700.00	3,572,100.00	202,600.00	94.63
210402	Тээвэр, шатахуун	32,000,000.00	27,057,600.00	4,942,400.00	84.56
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,701,000.00	1,655,300.00	45,700.00	97.31
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	6,489,100.00	5,964,260.00	524,840.00	91.91
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,050,000.00	5,036,800.00	13,200.00	99.74
2105	Нормативт зардал	110,445,100.00	97,315,139.50	13,129,960.50	88.11
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	85,469,000.00	77,502,417.50	7,966,582.50	90.68
210502	Хоол, хүнс	18,526,100.00	14,010,222.00	4,515,878.00	75.62
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	6,450,000.00	5,802,500.00	647,500.00	89.96
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	33,428,600.00	18,556,650.00	14,871,950.00	55.51
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	21,428,600.00	6,561,350.00	14,867,250.00	30.62

210604	Урсгал засвар	12,000,000.00	11,995,300.00	4,700.00	99.96
2107	Томилолт, зочны зардал	8,200,000.00	7,791,000.00	409,000.00	95.01
210702	Дотоод албан томилолт	8,200,000.00	7,791,000.00	409,000.00	95.01
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	21,587,500.00	7,240,700.00	14,346,800.00	33.54
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	16,941,500.00	5,930,720.00	11,010,780.00	35.01
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	500,000.00	450,000.00	50,000.00	90
210803	Даатгалын үйлчилгээ	300,000.00		300,000.00	
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	55,000.00		55,000.00	
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	200,000.00	128,500.00	71,500.00	64.25
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,551,000.00	421,000.00	1,130,000.00	27.14
210807	Газрын төлбөр	90,000.00	64,480.00	25,520.00	71.64
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж				
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,950,000.00	246,000.00	1,704,000.00	12.62
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,739,900.00	7,313,460.00	1,426,440.00	83.68
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,739,900.00	7,313,460.00	1,426,440.00	83.68
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		73,414.73	-73,414.73	
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг				
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчид олгох		73,414.73	-73,414.73	
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		73,414.73	-73,414.73	
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ				
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,087,402,300.00	923,807,293.50	163,595,006.50	84.96
131	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ		29,550,000.00	-29,550,000.00	
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		29,550,000.00	-29,550,000.00	
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		29,550,000.00	-29,550,000.00	
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	81,581,700.00	76,853,010.00	427,690.00	99.45
132001	Орон нутгийн төсвөөс	81,581,700.00	76,853,010.00	427,690.00	99.45
133	ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧДААС				

134	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	928,539,900.00	816,461,443.50	112,078,456.50	87.93
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	928,539,900.00	816,461,443.50	112,078,456.50	87.93
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	81,581,700.00	942,840.00	80,638,860.00	1.16
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		942,840.00	-942,840.00	
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	81,581,700.00		81,581,700.00	
124	БУСАД ЭХ ҮҮСВЭР				
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		81,581,681.14		
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		43,536,917.46	-43,536,917.46	
1	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ				
2	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1		
5	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	22	22		
24	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	22	22		

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Тайлант онд тус байгууллага нь 2024 онд 398 хүн эмнэлэгт хэвтэн эмчлүүлж, 2437 ор хоног ашиглаж, дундаж ор хоног 6.1 байна. Өнгөрсөн оны мөн үеэс эмнэлэгт хэвтэн эмчлүүлсэн хүний тоо 2 тохиолдлоор буурсан байна.

Эрүүл мэндийн төвийн санхүүжилттэй холбоотойгоор 2021 оноос эхлэн өдрийн эмчилгээ, гэрээр үзүүлэх тусламж зэргийг нэмэгдүүлэх зорилт тавин ажилласны үр дүнд энэ онд өдрийн эмчилгээнд 474, гэрээр үзүүлэх тусламж үйлчилгээ 74, оношилгоо шинжилгээ 1389, орйн дуудлага 197, алсын дуудлага 52, яаралтай тусламж үйлчилгээ 434 хүнийг тус тус хамруулснаар хэвтэн эмчлүүлэгсдийн тоо буурах хандлагатай байна. Эрүүл мэндийн батлагдсан төсөв нь 1,087,400.0 мянган төгрөг Үүнээс: Орон нутгаас авах тогтмол зардлын санхүүжилт 77,280.7 мянган төгрөг, Эрүүл мэндийн даатгалаас 928,539.9 мянган төгрөг, урд оны дансны үлдэгдлээс 81,581.7 мянган төгрөг төлөвлөснөөс 2024 оны 12-р сарын 31-ны байдлаар төсвийн гүйцэтгэлээр 1,005,388.9 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлэлт 0,6 хувиар нэмэгдүүлсэн байна.

Нэг иргэнд ноогдох санхүүжилт буюу улсын төсвөөс 623.0 мянган төгрөг,үндсэн тусламж үйлчилгээ буюу гүйцэтгэлээр олсон орлого 193,451.3 мянган төгрөг ,урд оны үлдэгдэл буюу өмнөх оны үр дүн 81,581.6 мянган төгрөгийн санхүүжилт төвлөрүүлэн ажилласан байна.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Тус байгууллага нь Эрүүл мэндийн тухай хууль 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 аймгийн төрийн сан холбогдох

санхүүгийн баримт материал, гэрээ, гүйцэтгэлийн баримт бичгийг хянаж, зарлагын гүйлгээг хянаж байна.

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж буй дотоод хяналтаас төлөвлөлтийн 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.

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.

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

Эрүүл мэндийн сайдын 2022 оны 03 дугаар сарын 17ний өдрийн А/146 дугаар тушаалаар баталсан Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг мөрдөн ажиллаж 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

Рашаант сумын ЭМТ-ийн 2024 оны санхүүгийн тайланг Сангийн сайдын 2023 оны А/229 дугаар тушаалаар баталсан "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 262,914.0 мянган төгрөгөөр буюу 20,74 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	81,581.6	43,536.9	-38,044.7
Авлага	15,668.2	210,554.1	194,885.9
Бараа материал	184,148	150,603.8	-33,544.2
Үндсэн хөрөнгө	986,533.7	1,126,150.8	139,617
Нийт хөрөнгө	**1,267,931.7**	**1,530,845.7**	**262,914**
Өр төлбөр	2,136.2		-2,136.2
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	1,265,795.4	1,530,845.7	265,050.2
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	**1,267,931.7**	**1,530,845.7**	**262,914**

Дээрх хүснэгтээс харахад, өмнөх оны үзүүлэлтээс нэлээ бухий өөрчлөлт гарсан үндсэн хөрөнгийн данс 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 урд оны дансны үлдэгдэл /хэмнэлтээс / 81,581.7 мянган төгрөг, эрүүл мэндийн даатгалын санхүүжилт 928,539.7 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвийн санхүүжилт 77,280.7 мянган төгрөг нийт зарлагыг 1,087,402.3 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж ,дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 3 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 923,807.2 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс санхүүжүүлсэн байна.

Гүйцэтгэлээр Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 623,010.0 мянган төгрөгийн санхүүжилт олгож, үйл ажиллагааны орлого 193,451.3 мянган төгрөгийг төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 961,911.0 төгрөг буюу 88,45 хувьтай байгаа нь урд оны үлдэгдлээс санхүүжсэнтэй холбоотой.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөгөөр/

д/д	Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
1	80302-Нэг иргэнд ноогдох нормативаар	684,008.0	623,010.0	-60,997.9	91.1%
2	81603-Үндсэн мэргэжлийн тусламж үйлчилгээ	244,531.0	193,451.3	51,080.5	79.1%
3	83601-Нэмэлт-Олон улсын байгууллагаас олгосон		488.4	488.4	
4	83602-3Г болон 3Д-ын нөөц хөрөнгөөс хуваарилсан		120.0	120.0	
5	83603-Нэмэлт-Дээд шатны төсвөөс хуваарилсан		29,790.0	29,790.0	
6	80111-Төрийн өмчийн барилгын тогтмол зардал	77,280.7	76,853.0	427.6	99,44%

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 Рашаант

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. Зөвлөмж.

Шатахууны төлбөр тооцоог бөөн дүнгээр шилжүүлж, бензин талон их хэмжээгээр нөөцалж байгаа нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 16 дугаар зүйлийн 16.5.4-д "төсвийн байгууллагын үйл ажиллагааны үр дүнг дээшлүүлэх", 16.5.5-д "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах" тус тус 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. Зөвлөмж.

Машин тоног төхөөрөмжийн дансны элэгдэл 348.4 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй байна . Энэ нь УСНББОУС-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. Албан шаардлага.

Анхны өртгөө нөхсөн хөрөнгүүдийг дахин үнэлэх, ашиглах боломжгүй хөрөнгүүдийг актлах зэрэг бүртгэлийн ажил хийгдээгүй байгаа нь Энэ 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	1	631.0	1	631.0	100
Албан шаардлага	1	0	1	0	100

Зөвлөмж	2	0	2	0	100
Нийт дүн	**4**	**631.0**	**4**	**631.0**	**100**

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.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

5.1 Төлбөрийн акт

Аудитаар төлбөрийн акт бичигдээгүй болно.

5.2 Албан шаардлага

Аудитаар албан шаардлага бичигдээгү байна.

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 байна.

Зардлын эдийн засгийн ангилалыг зориулалтын дагуу зарцуулаагүй байгаа нь Сангийн сайдын 2021 оны 10 сарын 29-ны өдрийн 190 тоот тушаалыг 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.

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
Рашаант сумын ЭМТ	3	0					3	0				
Дүн	3	0					3	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								