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 № 93

танай ________ны № ________т

ХАНГАЛ СУМЫН ЭМТ-ИЙН
ДАРГА Д.БУЖГАР 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

БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: БУА-2024/43/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 № 66

танай ________ ны № ________ т

ХАНГАЛ СУМЫН ЭМТ-ИЙН
ДАРГА Д.БУЖГАР 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 Хангал 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.

Хангал 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

Хангал ЭМТ нь 1 хөтөлбөр 4 зориулалт арга хэмжээний хүрээнд 646,071.6 мянган төгрөгийг зарцуулахаар төлөвлөж, гүйцэтгэлээр 569,715.7 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 байдлаар авч үзсэн ба дүгнэлтээ гаргахдаа эдгээр асуудлуудад тус бүрчлэн

дүгнэлт гаргаагүй болно.

Бусад асуудлын хэсэг

Хангал сумын Засаг даргын 2024 оны 01 дүгээр сарын 02-ний А/01 тоот захирамжаар 20 хүний бүтэц орон тоотой үйл ажиллагаа явуулахаар шийдвэрлэснийг Сангийн сайдын 2023 оны 01 дүгээр сарын 24-ний өдрийн А/047 тоот тушаалаар бүтэц орон тоог 20-оор баталж 2024 онд 20 орон тоотой үйл ажиллагаагаа явуулжээ.

Тайланд онд 26,303.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө худалдан авч, 726,852.1 мянган төгрөгийн хөрөнгөтэй болсон байна. 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 Үзүүлэлт	ЭХНИЙ ҮЛДЭГДЭЛ	ЭЦСИЙН ҮЛДЭГДЭЛ
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**117,676,984.58**	**117,676,984.58**
31	МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ	2,535,537.86	12,220,781.22
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	2,535,537.86	12,220,781.22
3121	Төгрөг	2,535,537.86	12,220,781.22
31211	Төрийн сангийн харилцах	2,535,537.86	12,220,781.22
33	**АВЛАГА**	**6,958,792.00**	**28,481,915.37**
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	6,958,792.0	28,481,915.37
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	108,182,654.72	123,188,302.87
351	Түүхий эд материал	56,091,609.52	65,944,474.28
35110	Тусгай зориулалттай материал	11,710,455.9	15,146,455.40
35130	Эм боох материал	44,381,153.62	50,798,018.88
354	Хангамжийн материал	52,091,045.20	57,243,828.59
35410	Бичиг хэргийн материал	2,128,934	1,617,134
35420	Аж ахуйн материал	40,489,617	48,068,819
35440	Түлш шатах тослох материал	638,986.81	1,581,300
35430	Сэлбэг хэрэгслийн материал	6,056,100.00	3,436,100
35460	Хүнсний материал	1,209,374.80	688,443
35470	Бусад хангамжийн материал	1,568,032.59	1,602,032.59
35450	Барилгын материал		250,000
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**289,256,047.08**	**346,000,392.72**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**289,256,047.08**	**346,000,392.72**
391	Газар		
392	Биет хөрөнгө	276,943,547.08	334,025,392.72
39201	Барилга, байгууламж	427,914,664.42	427,914,664.42
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-242,475,195.56	-250,120,472.48
39203	Авто тээврийн хэрэгсэл	46,662,000.00	62,714,947.50
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-31,108,108.34	-38,829,399.26
39205	Машин, тоног төхөөрөмж	125,128,941.15	185,445,372.99
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-57,613,055.86	-73,375,107_65
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	20,347,802.14	33,363,802.14
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-14,091,256.05	-15,951,148.76
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	3,428,318.00	4,428,318.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,585,502.82	-1,900,584.18
39217	Ном	335,000.0	335,000.0
393	Биет бус хөрөнгө	12,312,500.00	12,312,500.00
39301	Програм хангамж	1,350,000.00	1,350,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-337,500.00	-675,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	11,300,000.00	11,300,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**406,933,031.66**	**509,891,392.18**
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН	-	0
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	0
413	Өглөг	-	0
41310	Ажиллагчидтай холбогдсон өглөг	-	0

5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН**	**406,933,031.66**	**509,891,392.18**
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	406,933,031.66	**509,891,392.18**
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /ЗГСан/ орон нутгийн сан	180,430,094.87	180,430,094.87
51101	Өмч: -Төрийн өмч		
512	Хуримтлагдсан үр дүн	68,710,062.74	171,668,423.26
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	86,786,296.21	68,710,062.74
51220	Тайлант үеийн үр дүн		102,958,360.52
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	157,792,874.05	157,792,874.05
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН**	**406,933,031.66**	**509,891,392.18**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**493,624,876.85**	**743,924,555.98**
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	19,090,401.14	83,147,465.67
120	Нийтлэг татварын бус орлого	19,090,401.14	83,147,465.67
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого		
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		
120017	Бусад үнэ төлбөргүй хүлээн авсан үндсэн хөрөнгө	8,543,053.40	64,082,379.34
120018	Бусад үнэ төлбөргүй хүлээн авсан бараа материал	10,547,347.74	19,065,086.33
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**474,534,475.71**	**660,777,090.31**
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	30,000,000.00	30,000,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	30,000,000.00	30,000,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	39,729,329.73	39,538,252.92
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	39,729,329.73	39,538,252.92
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс**	**404,805,145.98**	**591,238,837.39**
134002	**Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас**	**404,805,145.98**	**591,238,837.39**
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)**	**511,701,110.32**	**640,966,195.46**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**511,701,110.32**	**640,966,195.46**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**511,701,110.32**	**640,966,195.46**
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	300,368,442.83	417,921,480.95
210101	Цалин	181,030,050.55	247,357,957.20
210102	Нэмэгдэл цалин	94,698,984.28	139,438,090.65
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,279,200.00	7,810,035
210104	Урамшуулал	22,360,208.00	23,315,398.10
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**36,931,961.28**	**50,985,080.71**
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	25,135,288.76	35,116,323.62
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	3,050,044.76	3,996,834.65
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	2,415,972.13	2,030,932.13
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	613,333.03	2,016,448.43
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	5,717,323.10	7,824,541.88

2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**36,229,329.73**	**37,341,452.92**
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	2,688,329.73	3,112,658.32
210302	Түлш, халаалтын зардал	33,541,000.00	34,228,794.60
210303	Цэвэр, бохир усны зардал		
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**18,324,341.19**	**25,465,300.81**
210401	Бичиг хэргийн материал	768,200.00	3,391,950.0
210402	Тээвэр, шатахууны зардал	11,383,513.19	12,062,986.81
210403	Шуудан холбоо интернетийн төлбөр	1,009,200.00	1,280,700.00
210405	Хог хаягдал устгах, цэвэрлэх	2,123,800.00	6,280,064.0
210406	Бага үнэ түргэн элэгдэл зүйлс	3,039,628.00	2,449,600.0
2105	**Нормативт зардал**	**70,018,381.84**	**61,781,276.37**
210501	Эм	60,763,659.78	52,532,777.57
210502	Хоол	9,254,722.06	9,248,498.80
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл		
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**3,915,000.00**	**7,199,800.0**
210601	Багаж хэрэгсэл	65,000.00	
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл		
210604	Урсгал засвар	3,850,000.00	7,199,800.0
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**1,844,000.00**	**2,409,600.0**
210702	Дотоод томилолтын зардал	1,844,000.00	2,409,600.0
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж**	**324,000.00**	**625,000.0**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		
210802	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	324,000.00	
210803	Даатгалын үйлчилгээний төлбөр	79,500.00	
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар		
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо		
210807	Газрын төлбөр		63,500.0
210809	Улсын мэдээллийн маягтын зардал	190,000.00	561,500.0
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**43,476,153.45**	**37,237,203.70**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,177,624.00	3,596,170.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн зардал		
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	41,298,529.45	33,641,033.70
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**		
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг		
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал		
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт		
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)**	**-18,076,233.47**	**102,958,360.52**
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН (V)		
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал		
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (VI=IV-V)		
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (VII=III+VI)**	**-18,076,233.47**	**102,958,360.52**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (V=III+IV)**		

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

ДАНС	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**467,575,683.71**	**639,253,966.94**
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО		
120	Нийтлэг татварын бус орлого		
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого		
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**467,575,683.71**	**639,253,966.94**
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	30,000,000.00	30,000,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	30,000,000.00	30,000,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	39,729,329.73	39,538,252.92
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	32,801,451.00	39,538,252.92
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	397,846,353.98	569,715,714.02
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	397,846,353.98	569,715,714.02
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (ii)**	**472,145,178.84**	**628,200,723.58**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**472,145,178.84**	**628,200,723.58**
210	**БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**472,145,178.84**	**628,200,723.58**
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	300,368,442.83	417,921,480.95
210101	Үндсэн цалин	181,030,050.55	247,357,957.20
210102	Нэмэгдэл	94,698,984.28	139,438,090.65
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,279,200.00	7,810,035
210104	Үр дүнгийн урамшуулал	22,360,208.00	23,315,398.10
2102	**Ажил олгочоос нийгтийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**36,931,961.28**	**50,985,080.71**
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	25,135,288.26	35,116,323.62
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	3,050,044.76	3,996,834.65
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	2,415,972.13	2,030,932.13
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	613,333.03	2,016,448.43
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	5,717,323.10	7,824,541.88
2103	**Байр ашиглалтай холбоотой тогтмол зардал**	**36,229,329.73**	**37,341,452.92**
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	2,688,329.73	3,112,658.32
210302	Түлш, халаалтын зардал	33,541,000.00	34,228,794.60
210303	Цэвэр, бохир усны зардал		
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**19,407,000.00**	**25,564,670.0**
210401	Бичиг хэрэг	1,128,700.00	2,670,150.0
210402	Тээвэр, шатахуун	12,478,000.00	13,005,300.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,234,700.00	1,280,700.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,065,600.00	3,877,600.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,500,000.00	4,730,920.0
2105	**Нормативт зардал**	**68,603,021.00**	**60,511,469.0**
210501	Эм бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	58,118,794.00	49,667,344.0
210502	Хоол, хүнс	8,324,227.00	9,272,125.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,160,000.00	1,572,000.0
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**5,525,000.00**	**29,784,800.0**
210602	Тавилга		

210601	Багаж техник хэрэгсэл	560,000.00	24,935,000.0
210604	Урсгал засвар	4,965,000.00	4,849,800.0
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**1,844,000.00**	**2,397,600.0**
210702	Дотоод албан томилолт	**1,844,000.00**	2,397,600.0
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**1,083,800.00**	**835,000.0**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж		
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	324,000.00	
210803	Даатгалын үйлчилгээ	79,500.00	
210807	Газрын төлбөр		63,500.0
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	680,300.00	771,500.0
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**2,152,624.00**	**2,859,170.0**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,152,624.00	2,859,170.0
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**		
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**		
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал		
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)**	**-4,569,495.13**	**11,053,243.26**
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	2,960,000.00	1,368,000.0
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	2,960,000.00	1,368,000.0
222001	Тоног төхөөрөмж	1,960,000.00	
223001	Бусад хөрөнгө	1,000,000.00	1,368,000.0
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-2,960,000.00	-1,368,000.0
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-7,529,495.13	9,685,243.36
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	**10,065,032.99**	**2,535,537.86**
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгэл**	**2,535,537.86**	**12,220,781.22**

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

КОД	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
	ДАНС	511+*	51,300.00	51210+51220	
C01	**2022 оны 1-р сарын 1-ээрх үлдэгдэл**	-	-	-	-
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	-	-
C04	Дахин үнэлгээний нэмэгдэл, хэрэгжсэн дүн	-	-	-	-
C05	Хөрөнгө оруулалтын дахин үнэлгээний гарз	-	-	-	-
C08	**2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл**	180,430,094.87	157,792,874.05	68,710,062.74	406,933,031.66
D01	**2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл**				
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**				
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт				
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөгдөөгүй олз гарз	-	-	-	-
D08	**Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/**			102,958,360.52	102,958,360.52
D09	**2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл**	180,430,094.87	157,792,874.05	171,668,423.26	509,891,392.18

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	**I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**575,451,200.0**	**629,568,723.58**	**-54,117,523.58**	**10.,4**
21	**УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**575,451,200.0**	**628,200,723.58**	**-52,749,523.58**	**109.17**
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	**575,451,200.0**	**628,200,723.58**	**-52,749,523.58**	109.17
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	362,597,700.0	417,921,480.95	**-55,323,780.95**	115.26
210101	Үндсэн цалин	207,396,000.0	247,357,957.20	**-39,961,957.20**	119.27
210102	Нэмэгдэл	124,437,000.0	139,438,090.65	**-15,001,090.65**	112.06
210103	Унаа, болон бусад нөхөн олговор	4,752,000.0	7,810,035.0	**-3,058,035.0**	164.35
210104	Урамшуулал	26,012,700.	23,315,398.10	**2,697,301.90**	89.63
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**45,324,700.0**	**50,985,880.71**	**-5,660,380.71**	**112.49**
210201	Тэтгэврийн даатгал	30,820,800.0	35,116,323.62	**-4,295,523.62**	113.94
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,625,900.0	3,996,834.65	**-370,934.65**	110.23
210203	ҮОМШӨ ний даатгал	2,900,800.0	2,030,932.13	**869,867.87**	70.01
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	725,200.0	2,016,448.43	**-1,291,248.43**	278.05
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,252,000.0	7,824,541.55	**-572,541.88**	107.89
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**38,141,300.0**	**37,341,452.92**	**799,847.08**	**97.9**
210301	Гэрэл цахилгаан	4,600,000.0	3,112,658.32	**1,487,341.68**	67.67
210302	Түлш, халаалт	33,541,300.0	34,228,794.60	**-687,494.60**	102.05
210303	Цэвэр, бохир ус				
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**34,462,500.**	**25,564,670.0**	**8,897,830.0**	**74.18**
210401	Бичиг хэрэг	3,100,000.	2,670,150.0	**429,850.0**	86.13
210402	Тээвэр (шатахуун)	19,227000.0	13,005,300.0	**6,221,700.0**	67.64
210403	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	2,900,000.0	1,280,700.0	**1,619,300.0**	44.16
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	4,500,000.0	3,877,600.0	**622,400.0**	86.17
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс	4,735,500.0	4,730,920.0	**4,580.0**	99.9
2105	**Нормативт зардал**	**77,200,000.0**	**60,511,469.0**	**16,688,531.0**	**78.38**
210501	Эм бэлдмэл, эмнэлэгийн хэрэгсэл	60,000,000.0	50,278,604.0	**9,721,396.0**	83.8
210502	Хоол, хүнс	14,000,000.0	8,660,865.0	**5,339,135.0**	61.86
210503	Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	3,200,000.0	1,572,000.0	**1,628,000.0**	49.13
2106	**Эд хогшил худалдан авах**	**5,800,000.0**	**29,784,800.0**	**-23,984,800.0**	
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		24,935,000.0	**-24,935,000.0**	
210602	Тавилга				
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл				
210604	Урсгал засвар	5,800,000.0	4,849,800.0	**950,200.0**	83.62
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**3,700,000.0**	**2,409,600.0**	**1,290,400.0**	**65.12**
210702	Дотоод албан томилолт	3,700,000.0	2,409,600.0	**1,290,400.0**	65.12
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	3,725,000.0	835,000.0	**2,890,000.0**	22.42
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,000,000.0		1,000,000.0	
210802	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	500,000.0		500,000.0	
210803	Даатгалын үйлчилгээ	3000,000.0		3000,000.0	
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	190,000.0		190,000.0	

210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	35,000.0		35,000.0	
210806	Мэдээллийн технологийн зардал	500,000.0		500,000.0	
210807	Газрын төлбөр	200,000.0	63,500.0	**136,500.0**	31.75
210808	Банк санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж				
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,000,000.0	771,500.0	**228,500.0**	77.15
2201	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	**4,500,000.**	**2,847,170.0**	**1,652,830.0**	63.27
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,500,000.	2,847,170.0	1,652,830.0	63.27
	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ				
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг				
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал				
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		**1,368,000.0**	**-1,368,000.0**	
2200	Дотоод эх үүсвэрээр		1,368,000.0	-1,368,000.0	
222001	Тоног төхөөрөмж				
223001	Бусад хөрөнгө		1,368,000.0	-1,368,000.0	
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**575,451,100.0**	**639,253,966.94**	**-63,802,866.94**	**111.09**
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ				
131104	Нэмэлт санхүүжилтын орлого				
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	**40,141,200.0**	**39,538,252.92**	**602,947.08**	98.50
132001	Орон нутгийн төсвөөс	40,141,200.0	39,538,252.92	602,947.08	98.50
1340	НД-ЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	535,309,900.0	569,715,714.02	**-34,405,814.02**	106.43
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	535,309,900.0	569,715,714.02	**-34,405,814.02**	106.43
133	ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧДААС		30,000,000.0	**-30,000,000.0**	
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		30,000,000.0	**-30,000,000.0**	
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		**2,535,537.86**	**-2,535,537.86**	**-**
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		**12,220,781.22**	**-12,220,781.22**	**-**
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-			-
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-	-	-
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	20	16	-	
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	14	10	-	
620003	Үйлчлэх ажилтан	5	5	-	
64	ЭМЧЛҮҮЛЭГСЭДИЙН ТОО	-	-	-	-

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Тайлант онд тус байгууллага нь 2024 онд 359 хүн эмнэлэгт хэвтэн эмчлүүлж, 2688 ор хоног ашиглаж, дундаж ор хоног 7.4 байна. Өнгөрсөн оны мөн үеэс эмнэлэгт хэвтэн эмчлүүлсэн хүний тоо 97 тохиолдлоор буурсан.

Эрүүл мэндийн төвийн санхүүжилттэй холбоотойгоор 2021 оноос эхлэн өдрийн эмчилгээ, гэрээр үзүүлэх тусламж, сэргээн засах эмчилгээ зэргийг нэмэгдүүлэх зорилт тавин ажилласны үр дүнд энэ онд өдрийн эмчилгээнд 199, гэрээр үзүүлэх тусламж үйлчилгээг 4 хүнийг тус тус хамруулснаар хэвтэн эмчлүүлэгчдийн тоо өсөх хандлагатай байна.

Эрүүл мэндийн төвийн 2024 оны батлагдсан төсөв нь 646,071.6 мянган төгрөг, 2024 оны 12-р сарын 31-ны байдлаар төсвийн гүйцэтгэлээр 569,715.7 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлсэн байна.

Нэг иргэнд ноогдох санхүүжилт буюу улсын төсвөөс 449,312.5 мянган төгрөг

Үндсэн тусламж үйлчилгээ буюу гүйцэтгэлээр олсон орлого 196,759.1 мянган төгрөг

Эрүүл мэндийн сайдын А/537 тушаалаар /Эмнэлгийн үйл ажиллагааг хангах/ нэмэлт санхүүжилт 30,000.0 мянган төгрөг, нийт 569,715.7 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.

Хангал 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

Хангал сумын ЭМТ-ийн 2024 оны санхүүгийн тайланг Сангийн сайдын 2023 оны А/229 тоот журмаар 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 108,958.4 мянган төгрөгөөр буюу 25,3 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	2,535.5	12,220,8	9,685.3
Авлага	6,958.8	28,481.9	6,958,8
Бараа материал	108,182.7	123,188.3	15,005.6
Үндсэн хөрөнгө	289,256.0	346,000.4	59,744.4
Нийт хөрөнгө	**406,933.0**	**509,891.4**	**102,958.4**
Өр төлбөр	-	0.00	0.00
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	180,430.1	180,430.1	0
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	**406,933.0**	**509,891.4**	**102,958.4**

Дээрх хүснэгтээс харахад бараа материал өмнөх оны үзүүлэлтээс 15,005.6 мянган төгрөгөөр өссөн, үндсэн хөрөнгө 59,744.4 мянган төгрөгөөр өссөн, өмнөх оны үзүүлэлтээс нилээ бүхий өөрчлөлт гарсан бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Ямар нэгэн төсөл хөтөлбөр , томоохон хэмжээний хөрөнгө оруулалт тайлант хугацаанд аваагүй.

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 569,715.7 мянган төгрөг , орон нутгийн төсвийг 39,538.2 мянган төгрөгөөр төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна. Төсвийн төслийг саналын дүнгээр төсөв баталсан байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 3 арга хэмжээг 569,715.7 мянган төгрөгийг ЭМДЕГ-аас санхүүжүүлсэн байна. ЭМЯ-аас улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар 30,000.0 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж худалдан авах санхүүжилт олгосон.

Гүйцэтгэлээр ЭМДЕГ-аас 530,177.4 мянган төгрөгийн санхүүжилт олгосон байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөгөөр/

д/д	Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
1	71602-Эрүүл мэндийн тусламж	560,177.4	560,177.4	0	100%
2	80302-Нэг иргэн	422,134.7	422,134.7	0	

2	81603- Үндсэн тусламж	108,042.7	108,042.7	0	100%
3	83603-Дээд шатнаас хуваарилсан	30,000.0	30,000.0	0	100%
4	Орон нутгийн санхүүжилт	0	0	0	0

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.

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 Хангал 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 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.

Хангал ЭМТ-ийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2025 оны 01 дугаар сарын 24-ны өдрийн 01/09 тоот албан бичгээр 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 1,106,200.0 мянган төгрөгөөс 1,5 хувиар буюу 1,659,00.0 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 75 хувиар буюу 12,519.0 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.

Аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудитттай 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 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.

Шийдвэрлэсэн нь:

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

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.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Шатахууны тайлан, жолоочийн замын хуудсыг стандартын дагуу хөтлөх, спидометрийн заалтыг дахин нягталж шалгаж байх, шатахууны зарцуулалтын тооцоог нягталж 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 баримталж ажиллаагүй. . Зөвлөмж.

Үндсэн хөрөнгийн нийт элэгдлийн дүн 34,706.3 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй бүртгэсэн, Бараа материалын тайлангийн үлдэгдэл санхүүгийн тайлангаас 120.3 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. Залруулга.

Тайлант хугацаанд орлого,зарлага, шаардах хуудсыг нягтлан бодогч, нярвын 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, акт, албан шаардлага 100 хувь биелсэн.

Хүснэгт 4 Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт	1	165,8	1	165,8	100
Албан шаардлага					
Зөвлөмж	3	0	3	0	100
Нийт дүн	**4**	**165,8**	**3**	**165,8**	**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.

5.1 Төлбөрийн акт

Аудитаар төлбөрийн акт бичигдээгүй болно.

5.2 Албан шаардлага

Аудитаар албан шаардлага бичигдээгүй болно.

5.3 Зөвлөмж

Шатахууны тайлан, жолоочийн замын хуудсыг стандартын дагуу хөтлөх, спидометрийн заалтыг дахин нягталж шалгаж байх, шатахууны зарцуулалтын тооцоог нягталж 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 баримталж ажиллаагүй байна. Зөвлөмж.

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.

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
Хангал ЭМТ												
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
Хангал 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								
Мэдээ хоцороосон	2	-					2	-
Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								

Дүн								
Нийт дүн								