



**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 № 79

танай _____ ны № _____ г

ХУТАГ-ӨНДӨР СУМЫН ЭМТ-ИЙН
ДАРГА Б.ТУЯАГЦЭЦЭГ 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 нийт 137.6 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс, 137.6 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт, 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

Хутаг-Өндөр сумын 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 № 65

танай _____ ны № _____ т

ХУТАГ-ӨНДӨР СУМЫН ЭМТ-ИЙН
ДАРГА Б.ТУЯАЦЭЦЭГ 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 Хутаг-Өндөр 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.

Хутаг-Өндөр 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

Хутаг-Өндөр ЭМТөв нь 1 хөтөлбөр 4 зориулалт арга хэмжээний хүрээнд 1,434,359.3 мянган төгрөгийг зарцуулахаар төлөвлөж, гүйцэтгэлээр 1,537,935.0 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 байлгээр авч үзсэн ба дүгнэлтээ гаргахдаа эдгээр асуудлуудад тус бүрчлэн

дүгнэлт гаргаагүй болно.

Бусад асуудлын хэсэг

Хутаг-Өндөр сумын Засаг даргын 2024 оны 01 дүгээр сарын 02-ний А/01 тоот захирамжаар 41 хүний бүтэц орон тоотой үйл ажиллагаа явуулахаар шийдвэрлэснийг Сангийн сайдын 2022 оны 01 дүгээр сарын 24-ний өдрийн А/98 тоот тушаалаар бүтэц орон тоог 39-ээр баталж 2023 онд 39 орон тоотой үйл ажиллагаагаа явуулжээ.

Тайланд онд 42,328.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө худалдан авч, 2,611,157.6 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

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	247939504.3	368264638.1
31	МӨНГӨ ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ	113656666.6	3376008.101
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	113656666.6	3376008.101
3121	Төгрөг	113656666.6	3376008.101
31211	Төрийн сангийн харилцах	113656666.6	3376008.101
33	АВЛАГА	34678119	220057406.5
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	34678119	220057406.5
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	99604718.68	144831223.4
351	Түүхий эд материал	59823268.27	76676433.43
35110	Тусгай зориулалттай материал	2599450	2599450
35130	Эм боох материал	57223818.27	74076983.43
354	Хангамжийн материал	38706095.41	67079435.01
35410	Бичиг хэргийн материал	1075320	4586620
35420	Аж ахуйн материал	9998309	35157509
35440	Түлш, шатах тослох материал	8700400	4865400
35450	Барилгын засварын материал	122100	122100
35460	Хүнсний материал	7452717.49	11706468.49
35470	Бусад хангамжийн материал	11357248.92	10641337.52
35500	Биологийн хөрөнгө	1075355	1075355
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1791858492	1753855330
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1791858492	1753855330
391	Газар	33566000	33566000
392	Биет хөрөнгө	1756145534	1718358872
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1536324772	1536324772
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл /Барилга, байгууламж, орон сууц	-328009925.3	-360538288.1
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	167724434	152298560.5
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл/Авто-тээврийн хэрэгсэл	-100327859.5	-101682026.1
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	716757349.8	861504653.1
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-263106991.4	-387580141.5
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	54899598.22	54899598.22
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-29462426.96	-37718663.41
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	2810000	2810000
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1463417.06	-1959592.86
393	Биет бус хөрөнгө	2146958.33	1930458.29
39301	Програм хангамж	3320000	3320000
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1173041.67	-1389541.71
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2039797996	2122119968
4	ӨР ТӨЛБӨР	0	42083000
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	0	42083000
413	Өглөг	0	42083000
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	0	42083000
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧ	2039797996	2080036968

51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2039797996	2080036968
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	743295181.3	743295181.3
51101	- төрийн	743295181.3	743295181.3
512	Хуримтлагдсан үр дүн	832271527.4	872510499.2
51220	Тайлант үеийн үр дүн	0	40238971.8
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	832271527.4	832271527.4
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	464231287.6	464231287.6
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	2039797996	2122119968

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1846525347	1846525347
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	172131958.8	172131958.8
120	Нийтлэг татварын бус орлого	172131958.8	172131958.8
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	124893429.8	124893429.8
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	47238528.94	47238528.94
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1674393388	1674393388
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	30000000	30000000
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	30000000	30000000
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	812800	812800
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	812800	812800
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	93486400	93486400
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	93486400	93486400
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	1550094188	1550094188
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	1550094188	1550094188
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	1786744187	1786744187
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1786744187	1786744187
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1786704308	1786704308
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1153256187	1153256187
210101	Үндсэн цалин	559216454.7	559216454.7
210102	Нэмэгдэл	507656227.9	507656227.9
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	52362018.18	52362018.18
210104	Урамшуулал	34021486.34	34021486.34
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	137678900	137678900
210201	Тэтгэврийн даатгал	94942600	94942600
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10684000	10684000
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	10684400	10684400
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	21367900	21367900

2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	81141320.19	81141320.19
210301	Гэрэл, цахилгаан	12672728.19	12672728.19
210302	Түлш, халаалт	68307027	68307027
210303	Цэвэр, бохир ус	161565	161565
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	51335951.4	51335951.4
210401	Бичиг хэрэг	3351940	3351940
210402	Тээвэр, шатахуун	35180000	35180000
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	443950	443950
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	771511.4	771511.4
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	11588550	11588550
2105	Нормативт зардал	171442025.5	171442025.5
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	148925647.5	148925647.5
210502	Хоол, хүнс	22516378	22516378
2107	Томилолт, зочны зардал	3246200	3246200
210702	Дотоод албан томилолт	3246200	3246200
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2921319	2921319
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1380000	1380000
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	500000	500000
210803	Даатгалын үйлчилгээ	317745	317745
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	103940	103940
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	77000	77000
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	426370	426370
210807	Газрын төлбөр	116264	116264
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	185682404.4	185682404.4
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	185682404.4	185682404.4
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	39879.81	39879.81
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	39879.81	39879.81
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	39879.81	39879.81
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III = I - II)	59781159.16	59781159.16
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН (IV)	0	0
5	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	19542187.36	19542187.36
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	19542187.36	19542187.36
6	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (VI = IV - V)	-19542187.36	-19542187.36
7	НИЙТ ҮР ДҮН (VII = III + VI)	40238971.8	40238971.8

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант оны гүйцэтгэл
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН	1489014100	1489014100
I.I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	1489014100	1489014100
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1489014100	1489014100
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	30000000	30000000

131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	30000000	30000000
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	812800	812800
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	812800	812800
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	93486400	93486400
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	93486400	93486400
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	1364714900	1364714900
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	1364714900	1364714900
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	1556904959	1556904959
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1556904959	1556904959
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1556865079	1556865079
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1153256187	1153256187
210101	Үндсэн цалин	559216454.7	559216454.7
210102	Нэмэгдэл	507656227.9	507656227.9
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	52362018.18	52362018.18
210104	Урамшуулал	34021486.34	34021486.34
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	137678900	137678900
210201	Тэтгэврийн даатгал	94942600	94942600
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10684000	10684000
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5342200	5342200
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	5342200	5342200
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	21367900	21367900
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	91486320.19	91486320.19
210301	Гэрэл, цахилгаан	12672728.19	12672728.19
210302	Түлш, халаалт	78652027	78652027
210303	Цэвэр, бохир ус	161565	161565
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	37667330	37667330
210401	Бичиг хэрэг	3769440	3769440
210402	Тээвэр, шатахуун	19000000	19000000
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1296740	1296740
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1841600	1841600
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	11759550	11759550
2105	Нормативт зардал	108228412.7	108228412.7
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	80644291.7	80644291.7
210502	Хоол, хүнс	24583121	24583121
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3001000	3001000
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	18461600	18461600
210604	Урсгал засвар	18461600	18461600
2107	Томилолт, зочны зардал	3246200	3246200
210702	Дотоод албан томилолт	3246200	3246200
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2890529	2890529
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1380000	1380000
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	500000	500000
210803	Даатгалын үйлчилгээ	317745	317745

210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	103940	103940
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	77000	77000
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	395580	395580
210807	Газрын төлбөр	116264	116264
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3949600	3949600
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал/Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3949600	3949600
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	39879.81	39879.81
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	39879.81	39879.81
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	39879.81	39879.81
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III = I -II)	-67890858.53	-67890858.53
IV	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (IV)	0	0
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	42328000	42328000
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	42328000	42328000
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	0	0
222001	Тоног төхөөрөмж	0	0
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	42328000	42328000
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-42328000	-42328000
.	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	0	0
14	Бусад эх үүсвэр	0	0
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙН ХАССАН ЗЭЭЛ	0	0
24	ГАДААД ЗЭЭЛИЙН ҮНДСЭН ТӨЛБӨР	0	0
25	Санхүүгийн үйл ажиллагааны зардал	0	0
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (IX = VII -VIII)	0	0
XII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-110218858.5	-110218858.5
XIII	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	113656666.6	113656666.6
XIV	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	3376008.1	3376008.1

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь орлолцооны НИЙТ ДҮН
C01	2023 ОНЫ 01 САРЫН 01-ЭЭРХ ҮЛДЭГДЭЛ	0	0	0	0
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0	0	0	0
C03	ДАХИН ИЛЭРХИЙЛСЭН ҮЛДЭГДЭЛ	0	0	0	0
C05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0	0	0	0
C04	Дахин үнэлгээний нэмэгдэл, хэрэгжсэн дүн	0	0	0	0
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз гарз	0	0	0	0
C07	Өмчид гарсан өөрчлөлт	0	0	0	0
C08	Зарласан ногдол ашиг	0	0	0	0
C09	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	0	0	0	0
C10	2023 ОНЫ 12-Р САРЫН 31-ЭЭРХ ҮЛДЭГДЭЛ	0	0	0	0
D01	2023 ОНЫ 12-Р САРЫН 31-ЭЭРХ ҮЛДЭГДЭЛ	743295181.3	464231287.6	832271527.4	2039797996
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0	0	0	0
D03	ДАХИН ИЛЭРХИЙЛСЭН ҮЛДЭГДЭЛ	743295181.3	464231287.6	832271527.4	2039797996
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0	0	0	0
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0	0	0	0
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз гарз	0	0	0	0
D07	Өмчид гарсан өөрчлөлт	0	0	0	0
D08	Зарласан ногдол ашиг	0	0	0	0
D09	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	0	0	40238971.8	40238971.8
D10	2024 ОНЫ 12 САРЫН 31-ЭЭРХ ҮЛДЭГДЭЛ	743295181.3	464231287.6	872510499.2	2080036968

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Үзүүлэлт	Хөтөлбөр, Арга хэмжээ		Код	Өссөн		Зөрүү	Хувь
	Хөтөлбөр	Арга хэмжээ		Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
МӨНГӨН ХӨРӨНГИЙН 2024 ОНЫ 1-Р САРЫН 1-НИЙ ҮЛДЭГДЭЛ			1	113,656,667	113,656,667	(113,656,667)	0
Үүнээс банкин дахь харилцах дансны үлдэгдэл			101	113,656,667	113,656,667	(113,656,667)	0
Бусад байгууллага иргэдээс авах авлагын эхний үлдэгдэл			102	34,678,119	34,678,119	(34,678,119)	0
Бусад байгууллага иргэдэд өгөх өглөгийн эхний үлдэгдэл			103	-	-	-	0
I. ОРЛОГЫН ДҮН			2	1,489,014,100	1,489,014,100	(1,489,014,100)	0
Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	71602	83603	131001	30,000,000	30,000,000	(30,000,000)	0
Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө			131104	163,800	163,800	(163,800)	0
Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	71602	80302	131104	240,000	240,000	(240,000)	0
Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	71602	81603	131104	164,200	164,200	(164,200)	0
Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	71602	83603	131104	244,800	244,800	(244,800)	0
Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	71602	80101	132001	93,486,400	93,486,400	(93,486,400)	0
Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих			134002	42,027,000	42,027,000	(42,027,000)	0
Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих		80302	134002	17,973,000	17,973,000	(17,973,000)	0

Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	71602	80302	134002	662,399,284	662,399,284	(662,399,284)	0
Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	71602	81603	134002	325,209,092	325,209,092	(325,209,092)	0
Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	71602	83603	134002	317,106,524	317,106,524	(317,106,524)	0
II. НИЙТ ЗАРЛАГЫН ДҮН			19	1,599,294,759	1,599,294,759	(242,252,959)	117.85%
Үндсэн цалин	71602	80302	210101	380,519,242	380,519,242	172,296,758	68.83%
Үндсэн цалин	71602	81603	210101	178,697,213	178,697,213	(178,697,213)	0
Нэмэгдэл	71602	80302	210102	231,077,068	231,077,068	(231,077,068)	0
Нэмэгдэл	71602	81603	210102	276,579,160	276,579,160	50,815,740	84.48%
Унаа хоолны хөнгөлөлт	71602	80302	210103	32,921,273	32,921,273	(32,921,273)	0
Унаа хоолны хөнгөлөлт	71602	81603	210103	19,440,745	19,440,745	(8,616,745)	179.61%
Урамшуулал	71602	80302	210104	24,994,885	24,994,885	(24,994,885)	0
Урамшуулал	71602	81603	210104	9,026,601	9,026,601	61,777,799	12.75%
Тэтгэврийн даатгал	71602	80302	210201	56,901,100	56,901,100	(9,911,700)	121.09%
Тэтгэврийн даатгал	71602	81603	210201	38,041,500	38,041,500	(3,274,500)	109.42%
Тэтгэмжийн даатгал	71602	80302	210202	6,208,500	6,208,500	(680,300)	112.31%
Тэтгэмжийн даатгал	71602	81603	210202	4,475,500	4,475,500	(385,300)	109.42%
ҮОМШӨ-ний даатгал	71602	80302	210203	3,104,500	3,104,500	(340,400)	112.32%
ҮОМШӨ-ний даатгал	71602	81603	210203	2,237,700	2,237,700	(192,600)	109.42%
Ажилгүйдлийн даатгал	71602	80302	210204	3,104,500	3,104,500	(340,400)	112.32%
Ажилгүйдлийн даатгал	71602	81603	210204	2,237,700	2,237,700	(192,600)	109.42%
Эрүүл мэндийн даатгал	71602	80302	210205	12,417,000	12,417,000	(1,360,700)	112.31%
Эрүүл мэндийн даатгал	71602	81603	210205	8,950,900	8,950,900	(770,400)	109.42%
Гэрэл, цахилгаан	71602	80111	210301	12,672,728	12,672,728	(12,672,728)	0
Түлш, халаалт	71602	80111	210302	78,652,027	78,652,027	(78,652,027)	0
Цэвэр, бохир ус	71602	80111	210303	161,565	161,565	(161,565)	0
Бичиг хэрэг	71602	81603	210401	3,769,440	3,769,440	630,560	85.67%
Тээвэр, шатахуун	71602	80302	210402	-	-	2,383,400	0.00%
Тээвэр, шатахуун	71602	81603	210402	19,000,000	19,000,000	6,010,000	75.97%
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	71602	81603	210403	1,296,740	1,296,740	755,260	63.19%
Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	71602	81603	210405	1,841,600	1,841,600	1,305,600	58.52%

Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	71602	81603	210406	11,759,550	11,759,550	240,450	98.00%
Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	71602	80302	210501	3,455,190	3,455,190	544,810	86.38%
Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	71602	81603	210501	77,189,102	77,189,102	17,810,898	81.25%
Хоол, хүнс	71602	81603	210502	24,583,121	24,583,121	5,699,879	81.18%
Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	71602	81603	210503	3,001,000	3,001,000	5,999,000	33.34%
Багаж, техник, хэрэгсэл	71602	81603	210601	-	-	16,000,000	0.00%
Урсгал засвар	71602	81603	210604	16,501,400	16,501,400	8,045,800	67.22%
Урсгал засвар	71602	80111	210604	1,960,200	1,960,200	(1,960,200)	0
Дотоод албан томилолт	71602	81603	210702	3,246,200	3,246,200	8,710,500	27.15%
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	71602	81603	210801	1,380,000	1,380,000	17,024,000	7.50%
Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	71602	81603	210802	500,000	500,000	-	100.00%
Даатгалын үйлчилгээ	71602	81603	210803	317,745	317,745	255	99.92%
Тээврийн хэрэгслийн татвар	71602	81603	210804	103,940	103,940	96,060	51.97%
Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	71602	81603	210805	77,000	77,000	73,000	51.33%
Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	71602	81603	210806	395,580	395,580	156,420	71.66%
Газрын төлбөр	71602	81603	210807	116,264	116,264	3,736	96.89%
Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	71602	81603	210809	-	-	2,000,000	0.00%
Бараа үйлчилгээний бусад зардал/Бараа үйлчилгээний бусад зардал	71602	81603	210901	3,949,600	3,949,600	(3,949,600)	0
Бараа үйлчилгээний бусад зардал/Бараа үйлчилгээний бусад зардал	71602	81603	2.1E+07	61,800	61,800	12,887,200	0.48%
Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	71602	80111	213403	39,880	39,880	(39,880)	0
Тоног төхөөрөмж	71602	81603	222001	12,328,000	12,328,000	(12,328,000)	0
Тоног төхөөрөмж	71602	83603	222001	30,000,000	30,000,000	(30,000,000)	0
МӨНГӨН ХӨРӨНГИЙН 2024 ОНЫ 12-Р САРЫН 31-НИЙ ҮЛДЭГДЭЛ			99	3,376,008	3,376,008	(3,376,008)	0
Үүнээс банкин дахь харилцах дансны үлдэгдэл			9901	3,376,008	3,376,008	(3,376,008)	0
Бусад байгууллага иргэдээс авах			9902	220,057,407	220,057,407	(220,057,407)	0

авлагын эцсийн үлдэгдэл							
Бусад байгууллага иргэдэд өгөх өглөгийн эцсийн үлдэгдэл		9903	42,083,000	42,083,000	(42,083,000)		0
III. БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО		991061	-	-	-		0

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Тайлант онд тус байгууллага нь 2024 онд 576 хүн эмнэлэгт хэвтэн эмчлүүлж, 3889 ор хоног ашиглаж, дундаж ор хоног 6.7 байна. Өнгөрсөн оны мөн үеэс эмнэлэгт хэвтэн эмчлүүлсэн хүний тоо 14 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 91, гэрээр үзүүлэх тусламж үйлчилгээг 116 хүнийг тус тус хамруулснаар хэвтэн эмчлүүлэгчдийн тоо буурах хандлагатай байна.

Эрүүл мэндийн төвийн 2024 оны батлагдсан төсөв нь 1,434,400.0 мянган төгрөг, 2024 оны 12-р сарын 31-ны байдлаар төсвийн гүйцэтгэлээр 1,537,900.0 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, 6.7 хувиар нэмэгдүүлсэн байна.

Нэг иргэнд ноогдох санхүүжилт буюу улсын төсвөөс 757,100.0 мянган төгрөг, Үндсэн тусламж үйлчилгээ буюу гүйцэтгэлээр олсон орлого 636,300.0 мянган төгрөг байна. Урьд оны үлдэгдэл буюу өмнөх оны үр дүн 113,600.0 мянган төгрөг байна.

Эрүүл мэндийн сайдын А/425 тушаалаар /Эмнэлгийн үйл ажиллагааг хангах/ нэмэлт санхүүжилт 30,000.0 мянган төгрөг, нийт 1,537,900.0 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.

Хутаг-Өндөр 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

Хутаг-Өндөр ЭМТ-ийн 2024 оны санхүүгийн тайланг Сангийн сайдын 2023 оны А/229 дугаар 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 82,322.0 мянган төгрөгөөр буюу 11.1 хувиар буурсан байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

Үзүүлэлт	/мянган төгрөгөөр/		
	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө			
Авлага	34,678.1	220,057.3	-185,379.2
Бараа материал	99,604.7	144,831.2	-45,226.5
Үндсэн хөрөнгө	2,481,836.2	2,611,157.6	-129,321.4
Нийт хөрөнгө	2,039,797.9	2,122,119.9	-82,322
Өр төлбөр	-	0.00	0.00
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	2,039,797.9	2,080,036.9	-40,239
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	2,039,797.8	2,122,119.9	82,322.1

Дээрх хүснэгтээс харахад, өмнөх оны үзүүлэлтээс нөлөө бүхий 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 улсын төсвөөс 1,845,565.1 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн төслийн санал 2024 онд төлөвлөсөн дүнгээр хүртээмжтэй 3,376.0 сая төгрөг хэмнэгдэж үйл ажиллагаа явуулсан байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 4 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 1,537,935.0 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс санхүүжүүлсэн байна.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 1,537,935.0 мянган төгрөгийн санхүүжилт олгосон байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 1,599,294.7 мянган төгрөг буюу 94 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	71602-Эрүүл мэндийн тусламж	1,393,465.5	1,393,465.5	0	100%
2	80302-Нэг иргэн	757,184.6	757,184.6	0	
2	81603- Үндсэн тусламж	636,280.0	636,280	220,057.4	100%
3	83603-Дээд шатнаас хувиарласан	113,656.6	113,656.6	0	100%
	80111-ОН-ын урсгал үйл ажиллагаа	93,486.4	93,446,6	39.8	

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 Хутаг-Өндөр 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.

Хутаг-Өндөр ЭМТ-ийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2025 оны 01 дугаар сарын 22-ны өдрийн 02 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБӨУС 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 178,674.4 мянган төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 268.1 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 75 хувиар буюу 30.7 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 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 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 165 мэдээг бүрэн мэдээлж, хугацаа хоцорсон мэдээ, Мэдээлэх хугацаа болоогүй мэдээлэл 4 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 байна.

Хувь хүнд ажлын хөлс олгохдоо 137.6 мянган төгрөгийн нийгмийн даатгалын шимтгэл, хувь хүний орлогын албан татвар суутгаагүй нь Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 19.1.2.Иргэний хуулийн 343, 359 дүгээр зүйлд заасан ажил гүйцэтгэх, хөлсөөр ажиллах гэрээ болон тэдгээртэй адилтгах гэрээгээр тохирсон цалин хөлснөөс шимтгэл суутгах заалтыг баримталж ажиллаагүй байна. Төлбөрийн акт тогтоох.

Мөнгөн гүйлгээний орлогыг бүртгэхдээ 107,241.4 мянган төгрөгөөр данс бүртгэлийг буруу бүртгэсэн, Бараа материалын тайлангийн үлдэгдэл санхүүгийн тайлангаас 19,161.0 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.

Анхны өртгөө нөхсөн хөрөнгүүдийг дахин үнэлэх, ашиглах боломжгүй хөрөнгүүдийг актлах зэрэг бүртгэлийн ажил хийгдээгүй байгаа нь Энэ нь УСНБББОУС-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

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн			Хувь
Акт					
Албан шаардлага					
Зөвлөмж	3	580.0	3	580.0	100
Нийт дүн	3	580.0	3	580.0	100

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

ЭМД-сангаас эрүүл мэндийн байгууллагуудад эм, эмнэлгийн тусламж, үйлчилгээний хөлсийг гүйцэтгэлээр санхүүжүүлэхдээ эх олонлогийн, системийн, 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 нийт 137.6 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс 137.6 мянган төгрөгийн төлбөрийн 1 акт тогтоосон.

5.2 Албан шаардлага

Аудитаар албан шаардлага бичигдээгүй 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.

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.

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
Байдлын тайлан												
Дүн												

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
									Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Хутаг-Өндөр сумын ЭМТ	1	137.6	1	137.6			2	0				
Дүн	1	137.6	1	137.6			2	0				



БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
ТӨЛБӨРИЙН АКТ

2025 оны 02 дугаар сарын 19

Дугаар 01/28 - 25452520

Булган сум

ЖУА - 2025/133/НА-СТА-7113

Төлбөр барагдуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Булган аймгийн Хутаг-Өндөр сумын ЭМТ-ийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Нийгмийн даатгалын ерөнхий хуулийн 19 дүгээр зүйлийн 19.1.2 дахь "Иргэний хуулийн 343, 359 дүгээр зүйлд заасан ажил гүйцэтгэх, хөлсөөр ажиллах гэрээ болон тэдгээртэй адилтгах гэрээгээр тохирсон цалин хөлснөөс шимтгэл суутгах" заалтыг баримталж ажиллаагүй 137,600.0 (Нэг зуун гучин долоон мянга зургаан зуун) төгрөгийг суутгаагүй байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 4.1-д "Төсвийн үр ашигтай, хэмнэлттэй байхээр төлөвлөж зарцуулах", НББ-ийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.6-д "Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна." гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2-т "Шалгаагдагч этгээд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаа болон төсвийн орлого бүрдүүлэх, зарцуулах, нийтийн өмч, хөрөнгө олж бэлтгэх, ашиглах, зарцуулах, хадгалах, хамгаалахтай холбоотой хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн бол төлбөрийн акт тогтооно.", Монгол Улсын Ерөнхий аудиторовын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох" журмын 4.2.3.5-д "бүртгэл, тооцоог зөрүүтэй тооцоолсноос үр дагавар үүссэн." гэж заасныг тус тус үндэслэн **ТОГТООХ нь:**

1.Актаар тогтоосон 137,600.0 (Нэг зуун гучин долоон мянга зургаан зуун) төгрөгийг Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газрын Төрийн сан банкин дахь аймгийн төсвийн орлогын 100040051005 тоот дансанд төвлөрүүлэх;

2.Актын биелэлтийг 2025 оны 06 дугаар сарын 15-ны өдрийн дотор Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэхийг Хутаг-Өндөр сумын ЭМТ-ийн дарга (Б.Туяацэцэг), нягтлан бодогч (Э.Мөнх-Эрдэнэ) нарт хариуцуулав.

ТӨЛБӨРИЙН АКТ ТОГТООСОН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОРЫН АЛБАН ТУШААЛЫН
АЛБАН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН
ГҮЙЦЭТГЭГЧ
"МАЙКРОФТ АУДИТ" ХХК-ИЙ
ЗАХИРАЛ, АУДИТОР

Ж.ЭНХЦООДОЛ

Г.МАЙЦЭЦЭГ

63114
ТӨЛБӨР