БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Эмийн цэцэглэн ӨЭМТ-ийн
2024 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: БУА-2025/007/НА-СТА-ОНӨҮГ

Цахим хуудас: www.open.audit.mn Булган аймаг 2025 он	Дарга, тэргүүлэх аудиторын албан тушаалын албан үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч: Ж.Энхцоодол Утас: 7034-2580 Цахим хаяг: enkhtsoodolj@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Д.Анхбаяр Утас: 7034-2580 Цахим хаяг:Ankhbayard@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН 3
САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА .... **Error! Bookmark not defined.**
АУДИТЫН ТАЙЛАН 15
4.1 Ерөнхий зүйл 15
4.2 Материаллаг байдал 15
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 15
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт 15
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 16
4.5.1 Завсрын аудитын талаар 16
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 16
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ 17
5.1 Төлбөрийн акт 17
5.2 Албан шаардлага .... **Error! Bookmark not defined.**
5.3 Зөвлөмж 17
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ 19

Товчилсон үгийн жагсаалт

НББОУС	Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
МУЕА	Монгол Улсын Ерөнхий аудитор
ОНӨҮГ	Орон нутгийн өмчит үйлдвэрийн 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

2025.03.27 № 386

танай ________ ны № ________ т

ЭМИЙН ЦЭЦЭГЛЭН ӨРХИЙН
ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН
ДАРГА Э.ЭНХЖАРГАЛ ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8-д заасны дагуу "Эмийн цэцэглэн" ӨЭМТ-ийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Бидний дүгнэлтээр санхүүгийн тайлангууд нь 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн санхүүгийн байдал болон тайлант жилийн эцсээрх санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг бүх материаллаг талаар нь Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв илэрхийлсэн байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолон тэмдэглэсэн хэсэг

Санхүүгийн тайланг төсөвт байгууллагын санхүүгийн тайлангийн маягтаар гаргасан нь Сангийн сайдын 2017 оны 361 дүгээр тушаалын 1 дүгээр хавсралтаар баталсан "Аж ахуйн нэгжийн санхүүгийн тайлан, тодруулгыг бэлтгэх заавар"-ыг зөрчиж байна.

Аудитын гол асуудал

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө өмнөх оноос 2,864.7 мянган төгрөгөөр өссөн, авлага өмнөх оноос 6,888.2 мянган төгрөгөөр буюу 37.9 хувиар өссөн, бараа материал өмнөх оноос 4,963.7 мянган төгрөгөөр буюу 14.0 хувиар буурсан үндсэн хөрөнгө өмнөх оноос 22,311.5 мянган төгрөгөөр буюу 9.6 хувиар өссөн байна.

Бусад асуудал

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй олно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай

632502753

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

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр тасалбар болсон жилийн
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	53,693,206.36	58,482,450.22
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	34,721.71	2,899,462.93
311	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө	-	-
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	34,721.71	2,899,462.93
3121	Төгрөг	34,721.71	2,899,462.93
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	34,721.71	2,899,462.93
3122	Гадаад валют	-	-
32	БОГИНО ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ	-	-
321	Үнэт цаас	-	-
33	АВЛАГА	18,154,285.00	25,042,510.50
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	18,112,272.00	-
335	Бусад авлага	42,013.00	25,042,510.50
3351	Байгууллагаас авах авлага	-	25,042,510.50
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	42,013.00	-
336	Зээлийн авлага	-	-
3361	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага	-	-
3362	Гадаад зээлээс дамжуулан зээлдүүлсэн зээлийн авлага	-	-
34	УРЬДЧИЛГАА	-	-
3471	Урьдчилгаа тооцоо	-	-
34713	Цалингийн урьдчилгаа	-	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	35,504,199.65	30,540,476.79
351	Түүхий эд материал	21,830,134.80	12,772,751.94
35130	Эм боох материал	21,830,134.80	12,772,751.94
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	-	-
354	Хангамжийн материал	13,674,064.85	17,767,724.85
35410	Бичиг хэргийн материал	-	-
35420	Аж ахуйн материал	13,674,064.85	17,767,724.85
35440	Түлш, шатах тослох материал	-	-
35450	Барилгын засварын материал	-	-
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	-	-
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	232,925,172.03	255,236,649.23
37	УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ	-	-
371	Урт хугацаат хадгаламж	-	-
372	Үнэт цаас	-	-
373	Урт хугацаат зээл	-	-
3731	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага	-	-
3732	Гадаад зээлээс дамжуулан зээлдүүлсэн зээлийн авлага	-	-
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	232,925,172.03	255,236,649.23

392	Биет хөрөнгө	232,925,172.03	255,236,649.23
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	145,922,373.42	145,922,373.42
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(14,593,474.84)	(21,130,233.88)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	300,000.00	6,721,179.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(112,500.00)	(283,774.56)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	102,986,256.53	142,078,336.33
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(24,549,333.33)	(39,398,864.61)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	11,655,500.04	11,655,500.04
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,339,649.79)	(3,983,866.51)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	13,656,000.00	13,656,000.00
393	Биет бус хөрөнгө	-	-
39301	Програм хангамж	650,000.00	650,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(650,000.00)	(650,000.00)
394	Бусад хөрөнгө /ТӨҮГ/	-	-
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	286,618,378.39	313,719,099.45
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	5,529,854.00	-
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	5,529,854.00	-
411	Богино хугацаат үнэт цаас	-	-
4111	Төгрөг	-	-
4112	Гадаад валют	-	-
412	Богино хугацаат зээлийн өглөг	-	-
4121	Төгрөг	-	-
4122	Гадаад валют	-	-
413	Өглөг	5,529,854.00	-
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	5,214,854.00	-
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	315,000.00	-
4136	Бусад өглөг	-	-
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	-
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	-	-
414	Урьдчилж орсон орлого	-	-
42	УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	-
421	Урт хугацаат үнэт цаас	-	-
4211	Төгрөг	-	-
4212	Гадаад валют	-	-
422	Урт хугацаат зээл	-	-
4221	Төгрөг	-	-
4222	Гадаад валют	-	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	281,088,524.39	313,719,099.45
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	281,088,524.39	313,719,099.45
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	63,951,148.27	63,951,148.27
512	Хуримтлагдсан үр дүн	199,258,535.36	231,889,110.42
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	199,258,535.36	199,258,535.36
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	32,630,575.06
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	17,878,840.76	17,878,840.76
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	286,618,378.39	313,719,099.45

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр тасалбар болсон жилийн

2.2 Аудит хийсэн орлогын дэлгэрэнгүй тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	385,304,512.29	465,883,149.55
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	-	-
110	Орлогын албан татвар	-	-
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	-	-
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	-	-
1102	Орлогыг нь тухай бүр тодорхойлох боломжгүй ажил, үйлчилгээ хувиараа эрхлэгч	-	-
1103	ААН-ын орлогын албан татвар	-	-
1104	Зарим бүтээгдэхүүний үнийн өсөлтийн албан татвар	-	-
112	Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн орлого	-	-
113	Хөрөнгийн албан татвар	-	-
114	Нэмэгдсэн өртгийн албан татвар	-	-
115	Онцгой албан татвар	-	-
116	Тусгай зориулалтын орлого	-	-
117	Гадаад үйл ажиллагааны орлого	-	-
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	-	-
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	-	-
1181	Газрын төлбөр	-	-
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	-	-
1183	Бусад татвар	-	-
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	55,675,171.61	80,693,618.53
120	Нийтлэг татварын бус орлого	55,675,171.61	80,553,618.53
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	9,326,318.60	45,763,258.80
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	250,000.00
1200043	Урьд оны үлдэгдэлээс санхүүжих	-	-
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	9,326,318.60	45,513,258.80
120005	Түрээсийн орлого	28,194,568.01	34,790,359.73
120009	Бусад орлого	18,154,285.00	-
121	Хөрөнгийн орлого	-	-
122	Тусламжийн орлого	-	140,000.00
122001	Хандив тусламж /дотоод/	-	140,000.00
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	-	-
124	Зээлийн орлого	-	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	329,629,340.68	385,189,531.02
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	329,629,340.68	-
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	329,629,340.68	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	-	24,476,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	24,476,000.00

1330	Төсвийн захирагчдаас	-	-
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	-	360,713,531.02
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	-	360,713,531.02
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	240,935,385.47	433,252,574.49
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	240,935,385.47	433,252,574.49
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	240,935,385.47	430,837,774.49
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	209,704,209.00	280,798,312.00
210101	Үндсэн цалин	209,662,197.00	280,798,312.00
210102	Нэмэгдэл	42,012.00	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	26,645,871.47	29,500,539.79
210201	Тэтгэврийн даатгал	26,645,871.47	29,500,539.79
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	1,411,685.00	20,119,841.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,261,685.00	19,784,841.00
210302	Түлш, халаалт	-	-
210303	Цэвэр, бохир ус	150,000.00	335,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,173,620.00	10,354,520.00
210401	Бичиг хэрэг	-	1,844,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	-	2,164,320.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	616,400.00	739,200.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,557,220.00	1,948,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	3,657,900.00
2105	Нормативт зардал	-	53,682,138.59
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	-	53,682,138.59
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	4,621,450.00
210604	Урсгал засвар	-	4,621,450.00
2107	Томилолт, зочны зардал	-	2,868,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	-	2,868,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	2,706,031.51
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	1,170,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	980,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	43,247.51
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	-	11,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	360,000.00
210807	Газрын төлбөр	-	20,484.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	-	120,800.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	26,186,941.60
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	2,985,160.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	-	23,201,781.60

211	ХҮҮ	-	-
2111	Гадаад зээлийн үйлчилгээний төлбөр	-	-
2112	Дотоод зээлийн үйлчилгээний төлбөр	-	-
212	ТАТААС	-	-
2121	Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас	-	-
2122	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	-	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	2,414,800.00
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	-	-
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	2,414,800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	2,414,800.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	-
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	-
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	-
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	-
222001	Тоног төхөөрөмж	-	-
2260	Гадаад эх үүсвэрээр	-	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	144,369,126.82	32,630,575.06
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	-	-
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	31,968,750.00	-
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	31,968,750.00	
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(31,968,750.00)	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	112,400,376.82	32,630,575.06

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр тасалбар болсон жилийн
2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
D01	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	63,951,148.27	17,878,840.76	199,258,535.36		281,088,524.39
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-		-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	32,630,575.06		32,630,575.06
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	63,951,148.27	17,878,840.76	231,889,110.42	-	313,719,099.45

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр тасалбар болсон жилийн

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	329,629,340.68	378,649,292.52
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	-	-
110	Орлогын албан татвар	-	-
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	-	-
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	-	-
1102	Орлогыг нь тухай бүр тодорхойлох боломжгүй ажил, үйлчилгээ хувиараа эрхлэгч	-	-
1103	ААН-ын орлогын албан татвар	-	-
1104	Зарим бүтээгдэхүүний үнийн өсөлтийн албан татвар	-	-
112	Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн орлого	-	-
113	Хөрөнгийн албан татвар	-	-
114	Нэмэгдсэн өртгийн албан татвар	-	-
115	Онцгой албан татвар	-	-
116	Тусгай зориулалтын орлого	-	-
117	Гадаад үйл ажиллагааны орлого	-	-
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	-	-
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	-	-
1181	Газрын төлбөр	-	-
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	-	-
1183	Бусад татвар	-	-
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	390,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	250,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	250,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	250,000.00
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	-	-
120009	Бусад орлого	-	-
121	Хөрөнгийн орлого	-	-
122	Тусламжийн орлого	-	140,000.00
122001	Хандив тусламж /дотоод/	-	140,000.00
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	-	-
124	Зээлийн орлого	-	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	329,629,340.68	378,259,292.52
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	329,629,340.68	-
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	329,629,340.68	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	-	24,476,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	24,476,000.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	-	-
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	-	353,783,292.52
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	-	353,783,292.52

2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	320,715,658.97	375,784,551.30
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	320,715,658.97	375,784,551.30
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	318,415,658.97	373,369,751.30
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	207,617,191.00	280,303,619.66
210101	Үндсэн цалин	207,617,191.00	280,303,619.66
210102	Нэмэгдэл	-	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	21,509,035.47	35,168,073.13
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,509,035.47	35,168,073.13
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	8,625,685.00	20,119,841.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,261,685.00	19,784,841.00
210302	Түлш, халаалт	7,214,000.00	-
210303	Цэвэр, бохир ус	150,000.00	335,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	14,391,720.00	14,448,180.00
210401	Бичиг хэрэг	2,394,200.00	1,844,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,053,200.00	2,164,320.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	616,400.00	739,200.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,557,220.00	1,948,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,770,700.00	7,751,560.00
2105	Нормативт зардал	17,251,026.00	9,834,396.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	16,731,026.00	9,834,396.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	520,000.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	36,924,160.00	4,621,450.00
210604	Урсгал засвар	36,924,160.00	4,621,450.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,024,100.00	3,183,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,024,100.00	3,183,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,892,264.50	2,706,031.51
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,771,564.50	1,170,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	980,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	43,247.51
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	-	11,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	360,000.00
210807	Газрын төлбөр	-	20,484.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	120,700.00	120,800.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,180,477.00	2,985,160.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,180,477.00	2,985,160.00
211	ХҮҮ	-	-
2111	Гадаад зээлийн үйлчилгээний төлбөр	-	-
2112	Дотоод зээлийн үйлчилгээний төлбөр	-	-
212	ТАТААС	-	-
2121	Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас	-	-
2122	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	-	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,300,000.00	2,414,800.00
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	-	-

2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,300,000.00	2,414,800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,300,000.00	2,414,800.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	-
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	8,913,681.71	2,864,741.22
4	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)	-	-
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	10,719,820.00	-
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	10,719,820.00	-
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	10,719,820.00	-
222001	Тоног төхөөрөмж	10,719,820.00	-
2260	Гадаад эх үүсвэрээр	-	-
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(10,719,820.00)	-
14	Бусад эх үүсвэр	-	-
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	-	-
24	ГАДААД ЗЭЭЛИЙН ҮНДСЭН ТӨЛБӨР	-	-
25	Санхүүгийн үйл ажиллагааны зардал	-	-
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	(1,806,138.29)	2,864,741.22
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	34,721.71	2,899,462.93

2.5 Эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	395167314.71	375784551.30	19382763.41	105.16
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	390967314.71	375784551.30	15182763.41	104.04
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	388167314.71	373369751.30	14797563.41	103.96
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	287903619.66	280303619.66	7600000.00	102.71
210101	Үндсэн цалин	287903619.66	280303619.66	7600000.00	102.71
210102	Нэмэгдэл			0.00	
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт			0.00	
210104	Урамшуулал			0.00	
210105	Гэрээт ажлын хөлс			0.00	

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	36119011.05	35168073.13	950937.92	102.70
210201	Тэтгэврийн даатгал	36119011.05	35168073.13	950937.92	102.70
210202	Тэтгэмжийн даатгал			0.00	
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал			0.00	
210204	Ажилгүйдлийн даатгал			0.00	
210205	Эрүүл мэндийн даатгал			0.00	
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	22361000.00	20119841.00	2241159.00	111.14
210301	Гэрэл, цахилгаан	21876000.00	19784841.00	2091159.00	110.57
210302	Түлш, халаалт			0.00	
210303	Цэвэр, бохир ус	485000.00	335000.00	150000.00	144.78
210304	Байрны түрээс			0.00	
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	15704200.00	14448180.00	1256020.00	108.69
210401	Бичиг хэрэг	2134000.00	1844700.00	289300.00	115.68
210402	Тээвэр, шатахуун	2520000.00	2164320.00	355680.00	116.43
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	751,200.00	739,200.00	12000.00	101.62
210404	Ном, хэвлэл			0.00	
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,148,000.00	1,948,400.00	199600.00	110.24
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	8,151,000.00	7,751,560.00	399440.00	105.15
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал			0.00	
2105	Нормативт зардал	10,520,000.00	9,834,396.00	685604.00	106.97
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	10,520,000.00	9,834,396.00	685604.00	106.97
210502	Хоол, хүнс			0.00	
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл			0.00	
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,850,000.00	4,621,450.00	228550.00	104.95
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл			0.00	
210602	Тавилга			0.00	
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл			0.00	
210604	Урсгал засвар	4,850,000.00	4,621,450.00	228550.00	104.95
2107	Томилолт, зочны зардал	3,535,000.00	3,183,000.00	352000.00	111.06
210701	Гадаад албан томилолт			0.00	
210702	Дотоод албан томилолт	3,535,000.00	3,183,000.00	352000.00	111.06
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах			0.00	
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,700,484.00	2,706,031.51	994452.49	136.75
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг	2,120,000.00	1,170,000.00	950000.00	181.20

	ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж				
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	980,000.00	980,000.00	0.00	100.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ			0.00	
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	45,000.00	43,247.51	1752.49	104.05
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	23,000.00	11,500.00	11500.00	200.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	360,000.00	360,000.00	0.00	100.00
210807	Газрын төлбөр	20,484.00	20,484.00	0.00	100.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	152,000.00	120,800.00	31200.00	125.83
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх			0.00	
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,474,000.00	2,985,160.00	488840.00	116.38
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал			0.00	
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,474,000.00	2,985,160.00	488840.00	116.38
211	ХҮҮ	-	-	0.00	
2111	Гадаад зээлийн үйлчилгээний төлбөр	-	-	0.00	
211101	Гадаад зээлийн үйлчилгээний төлбөр			0.00	
2112	Дотоод зээлийн үйлчилгээний төлбөр	-	-	0.00	
211201	Дотоод зээлийн үйлчилгээний төлбөр			0.00	
212	ТАТААС	-	-	0.00	
2121	Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас	-	-	0.00	
212101	Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас			0.00	
2122	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	-	-	0.00	
212201	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас			0.00	
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,800,000.00	2,414,800.00	385200.00	115.95
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	-	-	0.00	
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг			0.00	
213102	Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг			0.00	
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,800,000.00	2,414,800.00	385200.00	115.95
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж			0.00	
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж			0.00	
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал			0.00	
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал			0.00	
213206	Ээлжийн амралтаар нутаг явах унааны хөнгөлөлт			0.00	

213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж			0.00	
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг			0.00	
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,800,000.00	2,414,800.00	385200.00	115.95
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	4,200,000.00	-	4200000.00	
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	4,200,000.00	-	4200000.00	
220001	Барилга байгууламж			0.00	
221001	Их засвар			0.00	
222001	Тоног төхөөрөмж	4,200,000.00	-	4200000.00	
223001	Бусад хөрөнгө			0.00	
224001	Стратегийн нөөц хөрөнгө			0.00	
2260	Гадаад эх үүсвэрээр	-	-	0.00	
226001	Гадаад эх үүсвэрээр			0.00	
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	-	-	0.00	
230001	Эргэж төлөгдөх зээл			0.00	
231001	Гадаадын санхүүгийн зах зээлээс санхүүжих зээл			0.00	
232001	Гадаадын төслийн зээлээс санхүүжих зээл			0.00	
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	395,167,314.71	378,649,292.52	16518022.19	104.36
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	-	-	0.00	
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих			0.00	
131006	Засгийн газрын тусгай сангаас санхүүжих			0.00	
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих			0.00	
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих			0.00	
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	24,476,000.00	24,476,000.00	0.00	100.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	24,476,000.00	24,476,000.00	0.00	100.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих			0.00	
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	369,306,593.00	353,783,292.52	15523300.48	104.39
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих			0.00	
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	369,306,593.00	353,783,292.52	15523300.48	104.39
134003	Нийгмийн даатгалын сангаас эмнэлгүүдэд олгох санхүүжилт	-	-	0.00	
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	1,384,721.71	250,000.00	1134721.71	553.89

1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих			0.00	
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,350,000.00	250,000.00	1100000.00	540.00
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	34,721.71	-	34721.71	
1200044	Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих			0.00	
122	ТУСЛАМЖИЙН ЭХ ҮҮСВЭРЭЭС САНХҮҮЖИХ	-	140,000.00	-140000.00	0.00
122001	Хандив тусламж /дотоод/	-	140,000.00	-140000.00	0.00
122002	Хандив тусламж /гадаад/	-	-	0.00	
14	БУСАД ЭХ ҮҮСВЭР	-	-	0.00	
145005	Төсөв болон дамжуулан зээлдүүлсэн зээлээс эргэж төлөгдөх			0.00	
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		34,721.71	-34721.71	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		2,899,462.93	-2899462.93	0.00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	17.00	14.00	3.00	121.43
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)			0.00	
650002	Төрийн тусгай албан хаагч (ТТ)			0.00	
650003	Ажлын албаны албан хаагч (АА)			0.00	
650004	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)			0.00	
650005	ШУ-ны салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮШУ)			0.00	
650006	Соёл урлагийн салбарын төрийн їйлчилгээний албан хаагч (ТҮСУ)			0.00	
650007	Мэргэжлийн боловсролын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮМБ)			0.00	
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	12.00	10.00	2.00	120.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	5.00	4.00	1.00	125.00
650010	Гэрээт ажилтан			0.00	
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)			0.00	

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 Эмийн цэцэглэн ӨЭМТ-ийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд аудит хийгдэх нөхөрлөл 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. Мөн нөхөрлөлийн үйл ажиллагааг сайжруулах НББ-ийн тайлагнал, хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг ахлах аудитор Д.Анхбаяр гүйцэтгэж, дарга, тэргүүлэх аудиторын албан тушаалын албан үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч Ж.Энхцоодол хяналтыг хэрэгжүүлсэн.

Эмийн цэцэглэн ӨЭМТ-ийн 2024 оны санхүүгийн тайлангаа Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2025 оны 02 дугаар сарын 06-ны өдрийн 08 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр мөнгөн гүйлгээний тайлангийн нийт орлогоос сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэллээ.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2023 оны үр дүнгийн тайлангийн нийт орлого 385,304.5 мянган төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 5,780.0 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 тухайн байгууллага 12 дугаар зүйлийн 12.1.1, 12.1.2, 12.1.3 дахь заалтууд, 15 дугаар зүйлийн 15.1.2-15.1.7 дахь заалтуудад заасан хуулиар хориглосон зардлуудыг санхүүжүүлээгүй 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.

Улс, орон нутгийн төсвийн хөрөнгөөр 10 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий ажил, үйлчилгээ гүйцэтгэсэн талаарх улирлын мэдээллийг 1, 2 дугаар улиралд хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.

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

Өгсөн зөвлөмж: Улс, орон нутгийн төсвийн хөрөнгөөр 10 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий ажил, үйлчилгээ гүйцэтгэсэн талаарх улирлын мэдээллийг хугацаанд нь үнэн зөвөөр мэдээллэж байх

4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн хүрээнд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцээгүй гэж дүгнэлээ.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Завсрын аудит хийгдээгүй байна.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Хүснэгт 2. Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

(мянган төгрөгөөр)

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитаар өгсөн		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт	1	396.5	1	396.5	100.0
Албан шаардлага	1	0	0.5	0	50.0
Зөвлөмж					
Нийт дүн	**2**	**396.5**	**1.5**	**396.5**	

Бүртгэлтэй автотээврийн хэрэгсэлд бусад автотээврийн хэрэгслээс ялгагдах тод дэвсгэр өнгө бүхий улсын дугаар хэрэглэх зөвлөмж өгснийг хэрэгжүүлээгүй тул албан шаардлага хүргүүллээ.

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Тус байгууллагын дотоод хяналтын үйл ажиллагааг сайжруулах, "Эмийн цэцэглэн" ӨЭМТ-ийн санхүүгийн тайланг төсөвт байгууллагын санхүүгийн тайлангийн маягтаар гаргасан асуудлыг дараагийн аудитаар хянаж үзэх нь зүйтэй гэж үзлээ.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Нийт 215,067.5 мянган төгрөгийн зөрчил[1] илэрснээс, 750.0 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт хүргүүлж, 143,209.3 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмж өгсөн.

5.1 Төлбөрийн акт

1.Засгийн газрын 2019 оны 05 дугаар тогтоолын 3 дугаар хавсралтаар баталсан "Төрийн албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох журам"-ын 1.2.2, 2.7 дахь заалтуудыг зөрчиж нягтлан бодогч Б.Туяад Өрхийн эрүүл мэндийн төвийн даргын 2024 оны 04 дүгээр сарын 05-ны өдрийн 21 дугаартай тушаалаар хариуцага тооцсон байхад үр дүнгийн урамшуулал олгосон.

Шийдвэрлэсэн нь: Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2-д *“Шалгагдагч 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 Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох” журмын 4.2.3.3-д *“цалин хөлс, шагнал урамшуулал, тэтгэмжийг зөрүүтэй тооцож олгосон”* гэж заасныг үндэслэн төлбөрийн акт хүргүүллээ.

5.2 Албан шаардлага өгөөгүй.

5.3 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дараалллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1. Нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналтай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: "Эмийн цэцэглэн" ӨЭМТ /нөхөрлөл/-ийн санхүүгийн тайланг Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан “Төсөвт байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийг хөтлөх заавар”-ын дагуу төсөвт байгууллагын санхүүгийн тайлангийн маягтаар гаргасан байна.

Өгсөн зөвлөмж: Сангийн сайдын 2017 оны 361 дүгээр тушаалын 1 дүгээр хавсралтаар баталсан "Аж ахуйн нэгжийн санхүүгийн тайлан, тодруулгыг бэлтгэх заавар"-ыг хэрэгжүүлж ажиллах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2025 оны 10 дугаар сарын 15-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

---

[1] Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

(мянган төгрөгөөр)

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		НББ-ын бодлогыг буруу хэрэгжүүлсэнтэй холбоотой		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт орлогыг дутуу тайлагнасан	1	71,108.2	1	71,108.2			1	71,108.2				
Дүн	1	71,108.2	1	71,108.2			1	71,108.2				

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	А.Т тоо	Тоо	Дүн	
Нягтлан бодогч Б.Туяад Өрхийн эрүүл мэндийн төвийн даргын 2024 оны 04 дүгээр сарын 05-ны өдрийн 21 дугаартай тушаалаар хариуцага тооцсон байхад үр дүнгийн урамшуулал олгосон	1	750.0	1	750.0									
"Эмийн цэцэглэн" ББН-ийн санхүүгийн тайланг төсөвт байгууллагын санхүүгийн тайлангийн маягтаар гаргасан	1	-					1	-					
Дүн	2	750.0	1	750.0			1	-	-	-	-	-	-

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								
Улс, орон нутгийн төсвийн хөрөнгөөр 10 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий ажил, үйлчилгээ гүйцэтгэсэн талаарх улирлын мэдээллийг 1, 2 дугаар улиралд хугацаа хоцроож мэдээлсэн	1	143,209.3					1	143,209.3
Дүн	1	143,209.3					1	143,209.3
Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн	1	143,209.3					1	143,209.3