БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баяннуур сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2025 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: БУА-2026/111/НА-СА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn
Булган аймаг

2026 он

Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор Д.Батцогт
Аудитын менежер: Ж.Энхцоодол Утас: 7034-2580
Цахим хаяг: enkhtsoodolj@audit.gov.mn

ЦЭСБ аудит ХХК-ийн захирал: Ч.Цэрэннадмид
Утас: 9511-2689 Цахим хаяг: tsesb.audit@gmail.com

Ахлах аудитор Ш.Ганчимэг Утас: 9937-7360
Цахим хаяг: shagdarganchimeg44@jmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

**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

2026.02.24 № 204

танай ______________ны № ______________т

БАЯННУУР СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ДАРГА Б.ҮҮРИЙНТУЯА 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 Булган аймгийн Баяннуур сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2025 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.

Баяннуур сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2025 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

Баяннуур сумын Эрүүл мэндийн төв нь тайлант онд Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 953.3 сая төгрөгийн санхүүжилт авахаас гүйцэтгэлээр 935.1 сая төгрөгийн санхүүжилт авч, үлдэгдэл 18.2 сая төгрөгийг авлагаар бүртгэсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Тайлант онд 43.0 сая төгрөгөөр эмчилгээний аппарат тоног төхөөрөмж, тавилга эд хогшил худалдан авсан, хувь хүнээс хандивласан 1.0 сая төгрөгийн 2 ширхэг принтер, аймгийн Эрүүл мэндийн газраас шилжүүлсэн 3.5 сая төгрөгийн зүрхний цахилгаан бичлэгийн аппаратыг хүлээн авч, бүртгэсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Баяннуур сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2025 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 6 зорилтын хүрээнд 19 арга хэмжээ төлөвлөж, хэрэгжилтийг 88.9 хувиар тайлагнасан байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

6326050232

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Д.БАТЦОГТ

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**	**105,063,223.46**	**115,067,224.69**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	**297,600.00**	**24,281,343.38**
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	**297,600.00**	**24,281,343.38**
3121	**Төгрөг**	**297,600.00**	**24,281,343.38**
31211	Төрийн сангийн харилцах	297,600.00	24,281,343.38
33	**АВЛАГА**	**67,728,449.40**	**18,220,643.47**
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	67,728,449.40	18,220,643.47
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**37,037,174.06**	**72,565,237.84**
351	**Түүхий эд материал**	**29,908,216.56**	**43,978,529.59**
35110	Тусгай зориулалттай материал	9,450,000.00	13,243,072.00
35130	Эм боох материал	20,458,216.56	30,735,457.59
354	**Хангамжийн материал**	**7,128,957.50**	**28,586,708.25**
35410	Бичиг хэргийн материал	-	36,000.00
35420	Аж ахуйн материал	1,487,100.00	17,017,884.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	2,660,000.00	4,354,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,093,147.50	1,638,146.25
35450	Барилгын засварын материал	-	605,000.00
35460	Хүнсний материал	1,888,710.00	2,100,428.00
35470	Бусад хангамжийн материал	-	2,835,250.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**559,124,350.32**	**534,813,331.42**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**559,124,350.32**	**534,813,331.42**
392	**Биет хөрөнгө**	**550,248,350.32**	**525,937,331.42**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	241,286,429.67	241,286,429.67
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(65,875,686.88)	(75,101,401.36)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	250,571,366.47	263,413,724.47
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(55,890,301.66)	(105,937,724.02)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	267,142,306.18	292,910,317.12
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(104,112,304.17)	(121,297,948.55)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	21,812,873.00	37,512,500.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(7,943,432.13)	(10,040,985.59)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	5,216,400.00	5,216,400.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,959,300.16)	(2,573,980.32)
39217	Ном	-	550,000.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	**8,876,000.00**	**8,876,000.00**
39301	Програм хангамж	100,000.00	100,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(100,000.00)	(100,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	8,876,000.00	8,876,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**664,187,573.78**	**649,880,556.11**
41	**Богино хугацаат өр төлбөр**	**5,280,890.44**	

5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**658,906,683.34**	**649,880,556.11**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**658,906,683.34**	**649,880,556.11**
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	216,241,520.90	216,241,520.90
51101	Өмч: - төрийн	216,241,520.90	216,241,520.90
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**233,061,979.78**	**224,332,645.55**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	233,061,979.78	233,358,772.78
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(9,026,127.23)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	209,603,182.66	209,306,389.66
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**664,187,573.78**	**649,880,556.11**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**859,732,019.79**	**1,165,957,681.61**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**-**	**211,710,626.01**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	-	**211,710,626.01**
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	211,710,626.01
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	139,751,257.45
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого		71,959,368.56
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**859,732,019.79**	**954,247,055.60**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**856,280.00**	**-**
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	856,280.00	-
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**50,340,000.00**	**68,900,000.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	50,340,000.00	68,900,000.00
1330	**Төсвийн захирагчдаас**	**3,574,197.86**	-
133002	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,574,197.86	-
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	**804,961,541.93**	**885,347,055.60**
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	804,961,541.93	885,347,055.60
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**915,596,197.00**	**1,174,485,060.08**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**915,596,197.00**	**1,174,485,060.08**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**915,596,197.00**	**1,023,500,075.16**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**554,913,693.05**	**626,387,494.25**
210101	Үндсэн цалин	288,817,004.04	309,330,109.27
210102	Нэмэгдэл	226,885,658.45	257,141,656.98
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	12,165,521.49	19,970,000.00
210104	Урамшуулал	27,045,509.07	39,945,728.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**60,373,353.86**	**77,513,287.91**

210201	Тэтгэврийн даатгал	41,285,519.15	53,671,164.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,842,090.14	6,307,891.73
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,417,694.72	3,143,385.95
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,398,562.11	2,852,271.40
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,429,487.74	11,538,574.83
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**44,840,802.14**	**43,795,027.08**
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,600,000.00	8,500,000.00
210302	Түлш, халаалт	40,006,802.14	34,073,027.08
210303	Цэвэр, бохир ус	234,000.00	1,222,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**44,194,507.56**	**37,714,143.25**
210401	Бичиг хэрэг	2,995,200.00	2,915,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	14,203,468.56	16,829,643.25
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,284,500.00	2,908,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	13,564,293.00	7,665,040.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	11,147,046.00	7,396,060.00
2105	**Нормативт зардал**	**113,826,738.10**	**72,147,692.53**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	101,146,572.10	62,259,660.53
210502	Хоол, хүнс	8,695,166.00	9,888,032.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**3,296,000.00**	**34,831,690.00**
210604	Урсгал засвар	3,296,000.00	34,831,690.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	4,693,000.00	5,650,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,693,000.00	5,650,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**13,542,167.04**	**11,309,040.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	11,993,672.00	9,747,100.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	500,000.00	500,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	200,000.00	200,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	200,000.00	174,940.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	70,000.00	70,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	226,000.00	118,000.00
210807	Газрын төлбөр	118,495.04	-
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	234,000.00	499,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**75,915,935.25**	**114,151,700.14**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,659,030.00	9,270,415.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	72,256,905.25	104,881,285.14
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**-**	**150,984,984.92**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**-**	**137,989,252.00**
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	58,951,252.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	76,038,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	3,000,000.00

2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**-**	**12,995,732.92**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	12,995,732.92
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**(55,864,177.21)**	**(8,527,378.47)**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	-	**498,748.76**
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	498,748.76
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-	**(498,748.76)**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**(55,864,177.21)**	**(9,026,127.23)**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**812,086,531.39**	**1,143,506,168.98**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**-**	**139,751,257.45**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	-	**139,751,257.45**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	-	**139,751,257.45**
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	139,751,257.45
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**812,086,531.39**	**1,003,754,911.53**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	856,280.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	856,280.00	-
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	50,340,000.00	68,900,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	50,340,000.00	68,900,000.00
1330	**Төсвийн захирагчдаас**	3,574,197.86	-
133002	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,574,197.86	-
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	**757,316,053.53**	**934,854,911.53**
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	757,316,053.53	934,854,911.53
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**802,221,306.27**	**1,076,564,175.60**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**802,221,306.27**	**1,076,564,175.60**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**802,221,306.27**	**925,579,190.68**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**554,913,693.05**	**626,387,494.25**
210101	Үндсэн цалин	288,817,004.04	309,330,109.27
210102	Нэмэгдэл	226,885,658.45	257,141,656.98
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	12,165,521.49	19,970,000.00
210104	Урамшуулал	27,045,509.07	39,945,728.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**60,538,214.48**	**77,513,287.91**
210201	Тэтгэврийн даатгал	41,285,519.15	53,671,164.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,842,090.14	6,307,891.73

210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,417,694.72	3,143,385.95
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,398,562.11	2,852,271.40
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,594,348.36	11,538,574.83
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**44,840,802.14**	**43,795,027.08**
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,600,000.00	8,500,000.00
210302	Түлш, халаалт	40,006,802.14	34,073,027.08
210303	Цэвэр, бохир ус	234,000.00	1,222,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**38,701,654.00**	**42,702,727.00**
210401	Бичиг хэрэг	2,996,700.00	2,962,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	14,786,364.00	17,114,277.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,284,500.00	2,908,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	6,061,300.00	8,868,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	12,572,790.00	10,849,350.00
2105	**Нормативт зардал**	**75,068,245.56**	**85,360,109.44**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	62,962,725.56	67,730,675.44
210502	Хоол, хүнс	8,120,520.00	9,907,750.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,985,000.00	7,721,684.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**7,065,000.00**	**23,594,590.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	190,000.00
210604	Урсгал засвар	7,065,000.00	23,404,590.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**4,693,000.00**	**5,650,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	4,693,000.00	5,650,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**13,542,167.04**	**11,297,540.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	11,993,672.00	9,747,100.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	500,000.00	500,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	200,000.00	200,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	200,000.00	174,940.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	70,000.00	70,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	226,000.00	118,000.00
210807	Газрын төлбөр	118,495.04	-
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	234,000.00	487,500.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**2,858,530.00**	**9,278,415.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,858,530.00	9,278,415.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**-**	**150,984,984.92**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	-	**137,989,252.00**
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	58,951,252.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	76,038,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	3,000,000.00

2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**-**	**12,995,732.92**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	12,995,732.92
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**9,865,225.12**	**66,941,993.38**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**15,294,900.00**	**42,958,200.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**15,294,900.00**	**42,958,200.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	**15,294,900.00**	**42,958,200.00**
222001	Тоног төхөөрөмж	15,294,900.00	42,958,200.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(15,294,900.00)**	**(42,958,200.00)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	**(5,429,674.88)**	**23,983,793.38**
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		**297,600.00**
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	**297,600.00**	**24,281,343.38**

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**216,241,520.90**	**209,603,182.66**	**233,061,979.78**	**658,906,683.34**
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	**-**	**-**	**296,793.00**	**296,793.00**
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**-**	**-**	**-**	-
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	(296,793.00)	-	(296,793.00)
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(9,026,077.23)	(9,026,077.23)
C08	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**216,241,520.90**	**209,603,182.66**	**233,061,979.78**	**658,906,683.34**
D01	**2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**216,241,520.90**	**209,603,182.66**	**223,061,979.79**	**648,906,683.35**
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	296,793.00	296,793.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**216,241,520.90**	**209,603,182.66**	**233,358,772.78**	**659,203,476.34**
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	(296,793.00)	-	(296,793.00)
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(9,026,127.23)	(9,026,127.23)
D09	**2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**216,241,520.90**	**209,306,389.66**	**224,332,645.55**	**649,880,556.11**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Дүн	Хувь
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**				
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**1,233,336,400.00**	**1,106,526,642.68**	**126,809,757.32**	**89.7**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,233,336,400.00**	**1,063,568,442.68**	**169,767,957.32**	**86.2**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,089,356,000.00**	**925,579,190.68**	**163,776,809.32**	**85.0**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**663,261,200.00**	**626,387,494.25**	**36,873,705.75**	**94.4**
210101	Үндсэн цалин	317,836,200.00	309,330,109.27	8,506,090.73	**97.3**
210102	Нэмэгдэл	284,943,000.00	257,141,656.98	27,801,343.02	**90.2**
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	22,482,000.00	19,970,000.00	2,512,000.00	**88.8**
210104	Урамшуулал	38,000,000.00	39,945,728.00	(1,945,728.00)	**105.1**
210105	Гэрээт ажлын хөлс			-	
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**82,740,600.00**	**77,513,287.91**	**5,227,312.09**	**93.7**
210201	Тэтгэврийн даатгал	55,835,800.00	53,671,164.00	2,164,636.00	**96.1**
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,726,200.00	6,307,891.73	418,308.27	**93.8**
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,363,100.00	3,143,385.95	219,714.05	**93.5**
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,363,100.00	2,852,271.40	510,828.60	**84.8**
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,452,400.00	11,538,574.83	1,913,825.17	**85.8**
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**63,586,000.00**	**43,795,027.08**	**19,790,972.92**	**68.9**
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,500,000.00	8,500,000.00	-	**100.0**
210302	Түлш, халаалт	54,586,000.00	34,073,027.08	20,512,972.92	**62.4**
210303	Цэвэр, бохир ус	500,000.00	1,222,000.00	(722,000.00)	**244.4**
210304	Байрны түрээс			-	
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**54,984,200.00**	**42,702,727.00**	**12,281,473.00**	**77.7**
210401	Бичиг хэрэг	3,440,700.00	2,962,900.00	477,800.00	**86.1**
210402	Тээвэр, шатахуун	22,521,600.00	17,114,277.00	5,407,323.00	**76.0**
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,073,900.00	2,908,000.00	165,900.00	**94.6**
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	10,558,000.00	8,868,200.00	1,689,800.00	**84.0**
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	15,390,000.00	10,849,350.00	4,540,650.00	**70.5**
2105	**Нормативт зардал**	**108,387,000.00**	**85,360,109.44**	**23,026,890.56**	**78.8**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	85,645,600.00	67,730,675.44	17,914,924.56	**79.1**
210502	Хоол, хүнс	11,201,400.00	9,907,750.00	1,293,650.00	**88.5**
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	11,540,000.00	7,721,684.00	3,818,316.00	**66.9**
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**82,911,000.00**	**23,594,590.00**	**59,316,410.00**	**28.5**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	29,000,000.00	190,000.00	28,810,000.00	**0.7**
210602	Тавилга	18,500,000.00	-	18,500,000.00	**0.0**
210604	Урсгал засвар	35,411,000.00	23,404,590.00	12,006,410.00	**66.1**
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**8,810,000.00**	**5,650,000.00**	**3,160,000.00**	**64.1**
210702	Дотоод албан томилолт	8,810,000.00	5,650,000.00	3,160,000.00	**64.1**
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**14,184,700.00**	**11,297,540.00**	**2,887,160.00**	**79.6**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	10,633,600.00	9,747,100.00	886,500.00	**91.7**

210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	500,000.00	500,000.00	-	**100.0**
210803	Даатгалын үйлчилгээ	200,000.00	200,000.00	-	**100.0**
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	200,000.00	174,940.00	25,060.00	**87.5**
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	70,000.00	70,000.00	-	**100.0**
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	431,100.00	118,000.00	313,100.00	**27.4**
210807	Газрын төлбөр	200,000.00	-	200,000.00	**0.0**
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,950,000.00	487,500.00	1,462,500.00	**25.0**
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**10,491,300.00**	**9,278,415.00**	**1,212,885.00**	**88.4**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,491,300.00	9,278,415.00	1,212,885.00	**88.4**
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**143,980,400.00**	**137,989,252.00**	**5,991,148.00**	**95.8**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**143,980,400.00**	**137,989,252.00**	**5,991,148.00**	**95.8**
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	64,942,400.00	58,951,252.00	5,991,148.00	**90.8**
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	76,038,000.00	76,038,000.00	-	**100.0**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,000,000.00	3,000,000.00	-	**100.0**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**-**	**42,958,200.00**	**(42,958,200.00)**	
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	-	42,958,200.00	**(42,958,200.00)**	
222001	Тоног төхөөрөмж	-	42,958,200.00	(42,958,200.00)	
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**1,218,055,200.00**	**1,143,506,118.98**	**74,549,081.02**	**532.1**
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**68,900,000.00**	**68,900,000.00**	**-**	100.0
132001	Орон нутгийн төсвөөс	68,900,000.00	68,900,000.00	-	**100.0**
1340	**НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**1,004,137,900.00**	**934,854,861.53**	**69,283,038.47**	**93100**
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,004,137,900.00	934,854,861.53	69,283,038.47	**93100**
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	**145,017,300.00**	**139,751,257.45**	**5,266,042.55**	**96.4**
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	145,017,300.00	139,751,257.45	5,266,042.55	**96.4**
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		**297,600.00**	(297,600.00)	
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		**24,281,343.38**	(24,281,343.38)	
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	**1.00**	**1.00**	**-**	100.0
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	**19.00**	**19.00**	**-**	100.0
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	**100.0**
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	13.00	13.00	-	**100.0**
620003	Үйлчлэх ажилтан	5.00	5.00	-	**100.0**
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**19.00**	**19.00**	-	**100.0**
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	14.00	14.00	-	**100.0**
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	5.00	5.00	-	**100.0**

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 5,011.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс 3,601.8 мянган төгрөгийн 1 алдааг залруулж, 537.9 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоож, 871.3 мянган төгрөгийн 1 зөвлөмж өглөө.

Аймгийн Эрүүл мэндийн газартай үнэ төлбөргүй хүлээн авсан эм бусад хэрэгслийн тооцоо нийлсэн дүнгээс дутуу тусгасан хөрөнгийг үндсэн хөрөнгө, барааа матаериалын дансдад орлогоор бүртгүүлж, залруулсан.

3.1 Төлбөрийн акт

Илрүүлэлт:

Тус Эрүүл мэндийн төвд санхүүгийн тайлангийн завсрын аудит хийх үед тооллогоор 22 нэр төрлийн 537,914.00 төгрөгийн эм, тариа дутагдсан.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1, 16 дугаар зүйлийн 16.5.5, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.6 дахь заалт, санхүүгийн тайлангийн “Нийцсэн бөгөөд зохистой байх” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна. Иймд тул Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2, Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох” журмын 4.2.3.7-д “Төрийн болон орон нутгийн өмч, хөрөнгийг дутаасан, үрэгдүүлсэн, хууль бусаар ашигласан” гэж заасныг үндэслэн төлбөрийн акт тогтоосон.

3.2 Албан шаардлага

Албан шаардлага байхгүй

3.3 Зөвлөмж

Илрүүлэлт:

Ажилтны эрүүл мэндийг хамгаалах, дархлааг дэмжихэд зориулж төсвөөс 871.3 мянган төгрөг зарцуулсан нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1, 16.5.2, Эрүүл мэндийн тухай хуулийн 44 дүгээр зүйлийн 44.1.2 дахь заалттай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу үр ашигтай зарцуулах, төсвийн хөрөнгийн үр дүнг сайжруулах, зөв зохистой удирдах зарчмыг баримтлан цаашид төсвийн хөрөнгийн зарцуулалтад тавих хяналтыг сайжруулах.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үгнээс					Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй				
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Аймгийн ЭМГ-аас шилжүүлсэн хөрөнгийг бүртгэлд дутуу тусгасан.	1	3,601.8	1	3,601.8			1	3,601.8					
Дүн	1	3,601.8	1	3,601.8			1	3,601.8					

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
Төсвийн хөрөнгийг зориулалтын дагуу зарцуулаагүй	1	871.3					1	871.3				
Тооллогоор эм дутагдсан	1	537.9	1	537.9								
Дүн	2	1,409.2	1	537.9			1	871.3				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

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

БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
ТӨЛБӨРИЙН АКТ

2026 оны 02 дугаар сарын 24 Дугаар 01/166-2122028 Буа-2026/(11)НА-СТА-ТШЗ Булган сум

Төлбөр барагдуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Баяннуур сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Тус Эрүүл мэндийн төвд санхүүгийн тайлангийн завсрын аудит хийх үед тооллогоор 22 нэр төрлийн 537,914.00 (таван зуун гучин долоон мянга есөн зуун арван дөрөв) төгрөгийн эм, тариа дутагдсан.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д *"Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж зарцуулах"*, 16 дугаар зүйлийн 16.5.2-т *"Батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих"*, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.6-д *"Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна."* гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2-т *"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 4.2.3.7-д *"Төрийн болон орон нутгийн өмч, хөрөнгийг дутаасан, үрэгдүүлсэн, хууль бусаар ашигласан"* гэж заасныг тус тус үндэслэн **ТОГТООХ нь:**

1.Тооллогоор дутагдсан эм тарианы үнэ 537,914.00 (таван зуун гучин долоон мянга есөн зуун арван дөрөв) төгрөгийг Булган аймгийн төрийн сангийн төсвийн орлогын Бу.Аудит-орлого (РД:9039001) MN390090100040051005 тоот дансанд төвлөрүүлэх;

2.Актын биелэлтийг 2026 оны 06 дугаар сарын 15-ны өдрийн дотор Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэхийг Баяннуур сумын Эрүүл мэндийн төвийн дарга (Б.Үүрийнтуяа), нягтлан бодогч (М.Булган-Эрдэнэ) нарт хариуцуулав.

ТӨЛБӨРИЙН АКТ ТОГТООСОН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Д.БАТЦОГТ
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Ж.ЭНХЦООДОЛ
"ЦЭСБ АУДИТ" ХХК-ИЙ АУДИТОР Ш.ГАНЧИМЭГ

Булган аймаг Булган сум 5-р баг аймгийн ЗДТГ-ийн байр 4 давхар 410 тоот өрөө, утас-70342716

6326110527

ААБ 5.5: АУДИТААР ИЛРҮҮЛСЭН АЛДАА, ЗӨРЧИЛТЭЙ АСУУДЛЫН БҮРТГЭЛ

Байгууллагын нэр Баянчуур сумын ЭМ

Байгууллагын РД 9012095

Аудитын код: БУА-2025/146/НА-СТА-ТШЗ

Аудитын нэр: Баянчуур сумын ЭМТ-ийн 2025 оны СТА

Тайлант хугацаа: 2025.01.01-2025.12.31

2026.01.26

№	АГАДҮТ	АГАДҮТ-ын дугаар	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Материаллаг эсэх	Үр нөлөөнд тооцох эсэх	Шалгуур үзүүлэлт: Стандарт заалт	Шалгуур үзүүлэлт: Хууль тогтоомжийн заалт	Алдаа зөрчлийн ангилал	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдвэр	Байгууллагын санал, тайлбар	Аудитын байгууллагаас өгөх хариу	Гаргасан шийдвэр
1		МХ	Төлөвлөгөөр 8 нэр төрлийн 85,386 төгрөгийн эм тариа илүүдсэн, 27 нэр төрлийн 623,610 төгрөгийн эм тариа дутагдсан. БМ	537,914.00	Материаллаг	Тийм	УСНББОУС 1.12	Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д "Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөх, зарцуулах; НББ-ийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.6 д "Үнэт цаасны баримтын үнэт зүйлийг тушаах үйлдлийн, зөвшөөрөөгүй, шалтгаан хугацаа акттай хэрэгжүүлэх."	Хууль тогтоомжийн заалттай холбоотой	Төлбөрийн акт тогтоох			
2		МХ	Өөрийн байгууллагын ажилтны эрүүл мэндийг хамгаалах, дэргэдэх дэмжлэг, зорилгын төсвөөс 871.3 мянган төгрөг зарцуулсан. МХ	871,286.12	Материаллаг	Тийм	УСНББОУС 1.12	Төсвийн тухай хуулийн 16-р зүйлийн 16.5.2-т "Батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн зарлагыг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих; 6-р зүйлийн 6.4.1-д "Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөх, зарцуулах.	Хууль тогтоомжийн заалттай холбоотой	Зөвлөмж өгөх			
			Нийт дүн	1,409,199									

Боловсруулсан:

ЦЭСБ аудит ХХК-ийн Ахлах аудитор Ш.Ганзориг Огноо: 2026.01.29

Ахлах шатанд хянасан:
Булган аймаг дахь ТАГ-ын аудитын менежер Ж.Энхцэцэг Огноо:

Хоёр дахь шатанд хянасан:
Булган аймаг дахь ТАГ-ын Дарга, тэргүүлэх аудитор Д.Батцэцэг Огноо:

Танилцаж зөвшөөрсөн:

Баянчуур сумын ЭМТ-ийн Дарга Б.Үүрийн туяа Огноо:

Нягтлан бодогч М.Булган Эрдэнэ Огноо: