



БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Булган аймгийн Нэгдсэн эмнэлгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: БУА-2026/115/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.open.audit.mn Булган
аймаг
2025 он

Дарга, Тэргүүлэх аудитор : Д.Батцогт

Утас: 70342716

Цахим хаяг:

Аудитын менежер Ж.Энхцоодол

Утас: 70342716

Цахим хаяг: enkhtsoodolj@audit.gov.mn

Аудитыг гүйцэтгэсэн: Шинжлэн Магадлахуй ЭЗШ Аудит
ХХК-ийн

Гүйцэтгэх захирал С.Оргил

Утас: 99197346

Цахим хаяг: Info@shinjlenmagadlakhui-audit.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт	3
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл	5
3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга.....	5
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа.....	9
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин	10
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал.....	11
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлт.....	12
4. Аудитын тайлан	13
4.1 Ерөнхий зүйл	14
4.2 Материаллаг байдал	15
4.3 Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хэрэгжилт.....	17
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	8
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	20
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	21
5. Аудитын илрүүлэлт	22
6. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл.....	23

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
ТБОНӨБАҮХАТ	Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль
СЯ	Сангийн яам
ЭМДЕГ	Эрүүл мэндийн даатгалын ерөнхий газар
ЭМЯ	Эрүүл мэндийн яам
ЭМДҮЗ	Эрүүл мэндийн даатгалын үндэсний зөвлөл
ЭМД	Эрүүл мэндийн даатгал

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Анхдагчдын өргөн чөлөө 1-120,
Жаргалаат, 5-р баг, Булган сум, Булган аймаг,
63082, Утас/Факс: 7034-2580
Цахим шуудан: bulgan@audit.gov.mn

2026.02.24 № 268

танай _____ ны № _____ Т

АЙМГИЙН НЭГДСЭН ЭМНЭЛГИЙН
ДАРГА Б.ШИЖИРБААТАР ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Булган аймгийн Нэгдсэн эмнэлгийн 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.

Булган аймгийн Нэгдсэн эмнэлгийн 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 аудиторовын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторовын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тус эмнэлэгт Эрүүл мэндийн яамны хөрөнгө оруулалтаар 241,100.0 мянган төгрөг эмнэлгийн багаж тоног төхөөрөмж, Орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгө оруулалтаар эмнэлгийн барилгын их засварт 338,500.0 мянган төгрөг, багаж тоног төхөөрөмж 149,000.0 мянган төгрөгийн нийт 728,000.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө оруулалт хийгдсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Булган аймгийн Нэгдсэн эмнэлэг нь 2025 оны бараа, ажил үйлчилгээ худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөөг 861,999.7 мянган төгрөгөөр дутуу баталсан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын 2025 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг нийт 4 хөтөлбөрийн хүрээнд 26 арга хэмжээг төлөвлөснөөс 91.6 хувьтай дүгнэгдсэн байна.

6326050455

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага 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	2,406,340,589.54	1,955,414,375.99
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	139,970,026.27	1,461,600.89
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	139,970,026.27	1,461,600.89
3121	Төгрөг	139,970,026.27	1,461,600.89
31211	Төрийн сангийн харилцах	139,970,026.27	1,461,600.89
33	АВЛАГА	727,060,075.11	742,915,020.16
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	721,712,328.12	737,583,708.16
335	Бусад авлага	5,347,746.99	5,331,312.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	5,347,746.99	5,331,312.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	1,539,310,488.16	1,211,037,754.94
351	Түүхий эд материал	1,286,114,408.26	923,047,584.04
35110	Тусгай зориулалттай материал	825,280,227.88	499,918,394.34
35130	Эм боох материал	460,834,180.38	423,129,189.70
354	Хангамжийн материал	253,196,079.90	287,990,170.90
35410	Бичиг хэргийн материал	3,968,080.00	2,842,300.00
35420	Аж ахуйн материал	11,440,457.00	10,789,244.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	2,959,440.00	493,240.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	6,650,200.00	11,753,522.00
35450	Барилгын засварын материал	776,350.00	315,100.00
35460	Хүнсний материал	13,460,745.00	8,710,240.00
35470	Бусад хангамжийн материал	213,940,807.90	253,086,524.90
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	12,554,753,249.85	11,776,332,453.60
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	12,554,753,249.85	11,776,332,453.60
392	Биет хөрөнгө	12,223,959,916.25	11,068,177,394.98
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	5,788,236,083.02	6,130,746,944.20
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,052,112,864.58)	(1,284,546,373.75)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	1,233,184,808.50	951,664,261.50
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(454,314,961.05)	(292,071,750.19)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	10,227,044,312.87	10,859,638,366.79
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(4,121,937,231.65)	(5,462,499,041.78)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	634,674,583.93	636,126,674.93
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(207,378,780.89)	(256,862,266.28)
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	3,000,000.00	3,000,000.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	176,540,099.20	176,540,099.20
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(8,144,193.60)	(21,269,188.32)
39217	Ном	5,168,060.50	5,438,060.50
393	Биет бус хөрөнгө	330,793,333.60	330,426,666.80
39301	Программ хангамж	10,880,000.00	10,880,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(10,366,666.40)	(10,733,333.20)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	330,280,000.00	330,280,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	14,961,093,839.39	13,731,746,829.59
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	58,140,185.90
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	58,140,185.90
413	Өглөг	00.00	58,140,185.90
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	00.00	58,140,185.90
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	14,961,093,839.39	13,673,606,643.69
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	14,961,093,839.39	13,673,606,643.69
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	4,055,327,827.64	4,055,327,827.64
51101	Өмч: - төрийн	4,055,327,827.64	4,055,327,827.64
512	Хуримтлагдсан үр дүн	8,315,624,377.88	7,037,788,321.00
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	8,315,624,377.88	8,325,275,516.70

51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	(1,287,487,195.70)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	2,590,141,633.87	2,580,490,495.05
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>14,961,093,839.39</u>	<u>13,731,746,829.59</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	16,256,623,016.87	16,268,415,240.90
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,677,389,058.76	1,991,827,732.90
120	Нийтлэг татварын бус орлого	2,677,389,058.76	1,991,827,732.90
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2,677,389,058.76	1,991,827,732.90
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	190,218,922.00	183,656,572.20
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	110,210,770.00	490,972,258.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого /Үндсэн хөрөнгө/	2,084,230,061.90	1,110,796,715.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого /Бараа материал/	292,729,304.86	206,402,187.70
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	13,579,233,958.11	14,276,587,508.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,764,300,000.00	-
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,764,300,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	-	1,985,940,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	1,985,940,500.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	11,814,933,958.11	12,290,647,008.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	11,814,933,958.11	12,290,647,008.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	14,551,751,127.78	17,545,093,457.33
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	14,551,751,127.78	17,545,093,457.33
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	14,491,931,406.49	17,105,345,071.29
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	7,272,928,121.00	8,872,286,370.13
210101	Үндсэн цалин	3,942,027,391.00	4,335,657,916.39
210102	Нэмэгдэл	2,429,879,407.00	2,735,018,769.74
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	381,755,000.00	994,300,000.00
210104	Урамшуулал	519,266,323.00	807,309,684.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	872,578,406.34	1,026,185,961.74
210201	Тэтгэврийн даатгал	602,340,550.34	708,470,332.69
210202	Тэтгэмжийн даатгал	73,245,885.33	89,125,918.51
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	35,972,849.76	44,027,432.87
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	31,847,577.36	36,643,360.58
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	129,171,543.55	147,918,917.09
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	1,254,522,315.41	1,894,972,907.96
210301	Гэрэл, цахилгаан	124,897,313.41	164,212,007.96
210302	Түлш, халаалт	927,370,290.00	1,540,782,408.00
210303	Цэвэр, бохир ус	202,254,712.00	189,978,492.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	148,827,155.29	149,613,139.84
210401	Бичиг хэрэг	14,985,730.00	16,041,730.00
210402	Тээвэр, шатахуун	65,232,461.00	62,616,607.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	10,285,790.29	10,738,764.84
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	45,761,910.00	49,292,813.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	12,561,264.00	10,923,225.00

2105	Нормативт зардал	2,532,779,552.38	2,645,959,737.10
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,262,841,455.88	2,363,327,644.10
210502	Хоол, хүнс	246,267,932.50	253,068,155.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	23,670,164.00	29,563,938.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	113,602,973.98	143,910,060.72
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	55,069,980.66	45,031,520.72
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	2,120,510.00	880,600.00
210604	Урсгал засвар	56,412,483.32	97,997,940.00
2107	Томилолт, зочны зардал	26,344,300.00	18,885,700.00
210702	Дотоод албан томилолт	26,344,300.00	18,885,700.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	57,239,905.00	66,531,270.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	9,216,800.00	9,666,400.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,660,000.00	2,920,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	4,182,000.00	4,492,980.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	443,760.00	408,730.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	165,000.00	198,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	30,069,925.00	39,714,500.00
210807	Газрын төлбөр	495,480.00	495,480.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	88,000.00	-
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	9,918,940.00	8,635,180.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,213,108,677.09	2,286,999,923.80
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	2,213,108,677.09	2,286,999,923.80
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	59,819,721.29	439,748,386.04
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	34,351,030.00	408,780,794.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	283,826,794.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	96,954,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	34,351,030.00	28,000,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	25,468,691.29	30,967,592.04
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	25,468,691.29	30,967,592.04
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	1,704,871,889.09	(1,276,678,216.43)
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	56,917,447.05	10,808,979.27
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	56,917,447.05	10,808,979.27
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(56,917,447.05)	(10,808,979.27)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	1,647,954,442.04	(1,287,487,195.70)

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)	13,258,191,100.09	14,945,818,739.72
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	309,088,020.00	685,102,611.76
120	Нийтлэг татварын бус орлого	309,088,020.00	685,102,611.76
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	309,088,020.00	685,102,611.76
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	190,218,922.00	183,656,572.20
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	118,869,098.00	501,446,039.56
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	12,949,103,080.09	14,260,716,127.96
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,764,300,000.00	-

131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,764,300,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	-	1,985,940,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	1,985,940,500.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	11,184,803,080.09	12,274,775,627.96
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	11,184,803,080.09	12,274,775,627.96
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	13,064,033,902.12	15,053,464,165.10
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	13,064,033,902.12	15,053,464,165.10
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	13,004,214,180.83	14,613,715,779.06
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	7,274,096,108.50	8,872,286,370.13
210101	Үндсэн цалин	3,772,343,925.50	3,972,078,078.26
210102	Нэмэгдэл	2,603,100,660.00	3,017,364,791.87
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	381,755,000.00	1,068,680,700.00
210104	Урамшуулал	516,896,523.00	814,162,800.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	872,634,841.33	1,026,129,526.75
210201	Тэтгэврийн даатгал	593,093,004.04	708,470,332.69
210202	Тэтгэмжийн даатгал	73,046,161.66	89,125,918.51
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	35,863,335.38	44,027,432.87
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	31,794,750.42	36,643,360.58
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	138,837,589.83	147,862,482.10
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	1,717,831,308.71	1,894,972,907.96
210301	Гэрэл, цахилгаан	124,897,313.41	164,212,007.96
210302	Түлш, халаалт	1,335,026,784.30	1,540,782,408.00
210303	Цэвэр, бохир ус	257,907,211.00	189,978,492.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	155,712,510.29	153,145,094.84
210401	Бичиг хэрэг	14,270,750.00	13,796,850.00
210402	Тээвэр, шатахуун	62,689,800.00	60,689,800.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	10,285,790.29	10,738,764.84
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	44,615,760.00	43,971,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	23,850,410.00	23,948,680.00
2105	Нормативт зардал	2,733,949,100.00	2,418,122,899.38
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,439,336,400.00	2,107,886,749.38
210502	Хоол, хүнс	254,617,700.00	248,317,650.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	39,995,000.00	61,918,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	161,078,172.00	164,349,890.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	87,539,520.00	63,350,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	2,333,200.00	1,000,000.00
210604	Урсгал засвар	71,205,452.00	99,999,890.00
2107	Томилолт, зочны зардал	26,344,300.00	18,885,700.00
210702	Дотоод албан томилолт	26,344,300.00	18,885,700.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	62,567,840.00	65,823,390.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	9,216,800.00	9,666,400.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	5,320,000.00	2,920,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	4,182,000.00	4,492,980.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	443,760.00	408,730.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	165,000.00	198,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	33,000,000.00	40,485,000.00
210807	Газрын төлбөр	495,480.00	495,480.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	88,000.00	-
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	9,656,800.00	7,156,800.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	59,819,721.29	439,748,386.04
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	34,351,030.00	408,780,794.00

213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	283,826,794.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	96,954,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	34,351,030.00	28,000,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	25,468,691.29	30,967,592.04
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	25,468,691.29	30,967,592.04
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>194,157,197.97</u>	<u>(107,645,425.38)</u>
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	59,871,100.00	30,863,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	59,871,100.00	30,863,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	59,871,100.00	30,863,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	59,871,100.00	30,863,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(59,871,100.00)</u>	<u>(30,863,000.00)</u>
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	=	=
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	134,286,097.97	(138,508,425.38)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	5,683,928.30	139,970,026.27
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	139,970,026.27	1,461,600.89

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	4,055,327,827.64	2,613,189,541.75	6,644,622,028.06	13,313,139,397.45
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	23,047,907.88	23,047,907.88
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	4,055,327,827.64	2,613,189,541.75	6,667,669,935.94	13,336,187,305.33
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	(23,047,907.88)	1,647,954,442.04	1,624,906,534.16
C08	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	4,055,327,827.64	2,590,141,633.87	8,315,624,377.88	14,961,093,839.49
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	9,651,138.82	9,651,138.82
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	4,055,327,827.64	2,590,141,633.87	8,325,275,516.70	14,970,744,978.21

D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	(9,651,138.82)	-	(9,651,138.82)
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(1,287,487,195.70)	(1,287,487,195.70)
D09	2025 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	4,055,327,827.64	2,580,490,495.05	7,037,788,321.00	13,673,606,643.69

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

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	15,500,468,800.00	15,053,359,573.06	447,109,226.94	97.12
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	15,500,468,800.00	15,053,359,573.06	447,109,226.94	97.12
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	14,727,680,300.00	14,644,578,779.06	83,101,520.94	99.44
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	8,872,299,200.00	8,872,286,370.13	12,829.87	100.00
210101	Үндсэн цалин	3,821,519,000.00	3,972,078,078.26	(150,559,078.26)	103.94
210102	Нэмэгдэл	3,167,936,700.00	3,017,364,791.87	150,571,908.13	95.25
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,068,680,700.00	1,068,680,700.00	-	100.00
210104	Урамшуулал	814,162,800.00	814,162,800.00	-	100.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	1,035,912,400.00	1,026,129,526.75	9,782,873.25	99.06
210201	Тэтгэврийн даатгал	683,620,400.00	708,470,332.69	(24,849,932.69)	103.64
210202	Тэтгэмжийн даатгал	88,073,000.00	89,125,918.51	(1,052,918.51)	101.20
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	44,036,500.00	44,027,432.87	9,067.13	99.98
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	44,036,500.00	36,643,360.58	7,393,139.42	83.21
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	176,146,000.00	147,862,482.10	28,283,517.90	83.94
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	1,925,940,500.00	1,894,972,907.96	30,967,592.04	98.39
210301	Гэрэл, цахилгаан	172,000,000.00	164,212,007.96	7,787,992.04	95.47
210302	Түлш, халаалт	1,541,940,500.00	1,540,782,408.00	1,158,092.00	99.92
210303	Цэвэр, бохир ус	212,000,000.00	189,978,492.00	22,021,508.00	89.61
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	172,360,800.00	172,358,094.84	2,705.16	100.00
210401	Бичиг хэрэг	14,271,000.00	14,066,850.00	204,150.00	98.57
210402	Тээвэр, шатахуун	60,689,800.00	60,689,800.00	-	100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	10,600,000.00	10,738,764.84	(138,764.84)	101.31
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	44,000,000.00	43,971,000.00	29,000.00	99.93
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	42,800,000.00	42,891,680.00	(91,680.00)	100.21
2105	Норматив зардал	2,455,828,200.00	2,418,122,899.38	37,705,300.62	98.46
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,172,450,200.00	2,107,886,749.38	64,563,450.62	97.03
210502	Хоол, хүнс	212,848,000.00	248,317,650.00	(35,469,650.00)	116.66
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	70,530,000.00	61,918,500.00	8,611,500.00	87.79

2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	176,000,000.00	175,999,890.00	110.00	100.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	75,000,000.00	75,000,000.00	-	100.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,000,000.00	1,000,000.00	-	100.00
210604	Урсгал засвар	100,000,000.00	99,999,890.00	110.00	100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	23,514,600.00	18,885,700.00	4,628,900.00	80.31
210702	Дотоод албан томилолт	23,514,600.00	18,885,700.00	4,628,900.00	80.31
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	65,824,600.00	65,823,390.00	1,210.00	100.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	9,666,400.00	9,666,400.00	-	100.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,920,000.00	2,920,000.00	-	100.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	4,494,200.00	4,492,980.00	1,220.00	99.97
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	408,700.00	408,730.00	(30.00)	100.01
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	198,000.00	198,000.00	-	100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	40,485,000.00	40,485,000.00	-	100.00
210807	Газрын төлбөр	495,500.00	495,480.00	20.00	100.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	7,156,800.00	7,156,800.00	-	100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	772,788,500.00	408,780,794.00	364,007,706.00	52.90
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	772,788,500.00	408,780,794.00	364,007,706.00	52.90
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	611,624,500.00	283,826,794.00	327,797,706.00	46.41
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	133,164,000.00	96,954,000.00	36,210,000.00	72.81
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	28,000,000.00	28,000,000.00	-	100.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	15,360,498,700.00	14,945,818,739.72	414,679,960.28	97.30
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,985,940,500.00	1,985,940,500.00	-	100.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	1,985,940,500.00	1,985,940,500.00	-	100.00
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	12,303,559,800.00	12,274,775,627.96	28,784,172.04	99.77
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	12,303,559,800.00	12,274,775,627.96	28,784,172.04	99.77
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	1,070,998,400.00	685,102,611.76	385,895,788.24	63.97
120004 1	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	228,218,100.00	183,656,572.20	44,561,527.80	80.47
120004 2	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	842,780,300.00	501,446,039.56	341,334,260.44	59.50
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	139,970,026.27	(139,970,026.27)	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	1,461,600.89	(1,461,600.89)	
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	00.00	00.00	-	
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	246.00	229.00	17.00	93.09

620001	Удирдах ажилтан	02.00	02.00	-	100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	189.00	181.00	8.00	95.77
620003	Үйлчлэх ажилтан	55.00	46.00	9.00	83.64

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Байгууллагын үйл ажиллагааны чиглэл, зорилго, зорилтын талаар

Нэгдсэн эмнэлэг нь мэргэжлийн өндөр ур чадвар нотолгоонд суурилан олон улсын стандартад нийцсэн эрүүл мэндийн тусламж үйлчилгээг иргэн бүрд чанартай аюулгүй тэгш хүртээмжтэй хүргэх үндсэн чиг үүрэгтэйгээр үйл ажиллагааг явуулдаг. “Үйлчлүүлэгчийг эрхэмлэн, эерэг хандлагыг дээдэлж, чанартай, аюулгүй тусламж үйлчилгээг эрсдэлгүй ээлтэй орчинд үзүүлэх” гэсэн эрхэм зорилгын хүрээнд дараах 5 зорилтыг дэвшүүлэн үйл ажиллагаа явуулсан байна.

- Лавлагаа шатлалын тусламж үйлчилгээнд шинжлэх ухаан, техник технологийн дэвшлийн ашиглалтыг нэмэгдүүлэн чанар, хүртээмж, аюулгүй байдлыг хангах
- Сэргийлж болох өвчлөл эрсдэлт хүчин зүйлээс урьдчилан сэргийлэх эрт илчүүлгийн хамрагдалт, хүртээмжийг нэмэгдүүлэх
- Байгууллагын соёлыг төлөвшүүлсэн эелдэг хандлага бүхий мэргэжлийн ёс зүйтэй хамт олноороо сэтгэл ханамжтай тусламж үзүүлэх
- Тасралтгүй сургалтын орчинд олон улсын жишигт нийцэхүйц тусламж үйлчилгээг удирдамж, зааврын дагуу хүргэж, дотоодын хяналтыг бэхжүүлэх
- Бодит цагийн горимд гүйцэтгэлийг бүрэн бүртгэлжүүлж, амжилттай нэхэмжлэлээр санхүүжилтийг нэмэгдүүлэн нийт ажилчдын нийгмийн баталгааг ханган ажиллах.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Тус эмнэлэг нь Төсвийн тухай хууль, Төрийн албаны тухай хууль, Хөдөлмөрийн тухай, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль, Шилэн дансны тухай хууль, Татварын ерөнхий хууль, Нийгмийн даатгалын ерөнхий хууль, Эрүүл мэндийн даатгалын тухай хууль, болон холбогдох дүрэм, журмыг үйл ажиллагаандаа мөрдөж байна.

Тайлант хугацаанд Эрүүл мэндийн даатгалын үндэсний зөвлөлийн 2025 оны 01 сарын 23-ны өдрийн 04 тогтоолоор “Жагсаалт, төлбөрийн хэмжээ, төлбөрийн арга, журам шинэчлэн батлах тухай”, “Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас зардлын төлбөрийг хариуцах эрүүл мэндийн тусламж үйлчилгээний оношийн хамааралтай бүлгийн жагсаалт, төлбөрийн хэмжээ”, “Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас зардлын төлбөрийг нь хариуцах тусламж үйлчилгээг санхүүжүүлэх төлбөрийн арга”, “Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас зардлын төлбөрийг нь хариуцах тусламж, үйлчилгээний нэгж тохиолдлыг тооцох, санхүүжүүлэх журам”, “Төрөөс төлбөрийг нь хариуцах зарим өвчин эмгэг, түүний эмийн жагсаалт, хэлбэр тун” шинэчлэн баталсан байна.

Төсвийн шууд захирагч батлагдсан төсөвт үндэслэн зарлагыг хянан баталж дотоод хяналтыг хэрэгжүүлж байгаа бол аймгийн Төрийн сан холбогдох санхүүгийн баримт материал, гэрээ, гүйцэтгэлийн баримт бичгийг хянаж, зарлагын гүйлгээг цахимаар хийж байна.

Иймд төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг үр нөлөөтэй гэж тодорхойлон, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэх шаардлагагүй гэж үзсэн

Завсрын аудитаар шалгагдагч байгууллагын 2025 оны 2 дугаар улирлын санхүүгийн тайланг хамруулж нийт зардлын дансны хувьд горим сорил хэрэгжүүлж нийт 379,027.9 сая төгрөгийн 2 зөвлөмж өгч алдааг илрүүлж залруулах талаар асуудлын бүртгэлээр шалгагдагч байгууллагад танилцуулсан.

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Завсрын аудитын зөвлөмжийг хэрэгжүүлж 2 зөвлөмжийг залруулга хийсэн байна.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх аудитаар тогтоосон төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаар бичнэ.

Хүснэгт 4 Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт	1	573.2	1	573.2	100.0
Зөвлөмж	4	120,137.2	3		75.0
Нийт дүн	5	120,710.4	4	573.2	80.0

Хэрэгжээгүй зөвлөмжийг дурдах, шалтгааныг тайлбарлах

Өмнөх оны аудитын зөвлөмжөөр ЭМДС-аас даатгалын хасагдуулаг 120,137.1 мянган төгрөг дутуу байхад албан хаагчдад хариуцлага тооцоогүй байна. Аудитаар илэрсэн, алдаа, зөрчил, түүнийг арилгахаар өгсөн зөвлөмжийг хугацаанд хэрэгжүүлээгүй давтан гаргасан байна.

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

ТБОНӨБАУХАТ хуулийн хэрэгжилтийг шалгах, ЭМДС-ийн гүйцэтгэлийн нэхэмжилсэн дүн хасагдлыг шалгаж зөрчилд арга хэмжээ тооцон зөрчил арилгах арга хэмжээ хэрэгжүүлсэн эсэхийг, үр дүнгийн урамшил илүү цаг, шөнийн нэмэгдлийг хууль, журамд заасны дагуу арга олгосон, Худалдан авалтыг үнэн зөв төлөвлөж хуульд нийцүүлж худалдан авалт хийсэн эсэхийг дараагийн аудитаар хянах.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 1,277,829.3 мянган төгрөгийн алдаа, илэрснээс аудитын явцад 1,227,829.3 мянган төгрөгийн алдааг залруулсан.

Үүнд:

1. Санхүүгийн тайлангийн эзэмшигчдийн өмчийн тайлангийн дахин үнэлгээний эхний үлдэгдэл 23,047.9 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй илэрхийлэгдсэнийг залруулсан.
2. Санхүүгийн программд бараа материалын дэлгэрэнгүй бүртгэл нь 51,053.0 мянган төгрөгийн сөрөг үлдэгдэлтэй тайлагнагдсаныг бараа материалын код засварлаж залруулсан.
3. Бараа материалын эм багаж хэрэгсэл дансанд 377,728.4 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө болох багаж, тоног төхөөрөмж бүртгэлтэй ашиглагдаж байсныг үндсэн хөрөнгийн дансанд шилжүүлж бүртгэсэн.
4. Орон нутгийн хөрөнгөөр эмнэлгийн барилгад 338,500.0 мянган төгрөгийн их засвар хийснийг 160 ортой барилга гэж орлого авсныг санхүүгийн тайланд залруулсан.

Аудитаар нийт 695,001.2 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрснээс, 695,001.2 мянган төгрөгийн төгрөгийн 2 албан шаардлага хүргүүлж, 1 зөвлөмж өгсөн.

5.2 Албан шаардлага

1. Илрүүлэлт:

Өмнөх оны аудитын зөвлөмжөөр ЭМДС-аас даатгалын хасагдуулаг 120,137.1 мянган төгрөг дутуу байхад албан хаагчдад хариуцлага тооцоогүй байна. Аудитаар илэрсэн, алдаа, зөрчил, түүнийг арилгахаар өгсөн зөвлөмжийг хугацаанд хэрэгжүүлээгүй давтан гаргасан байна.

Энэ нь Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 2025 оны нэхэмжлэлийн хасагдлын шалтгааныг шалгаж шалтгаан тогтоох, зөрчлийг арилгах, хариуцлага тооцох, дутагдлыг арилгах талаар холбогдох арга хэмжээ авч ажиллаагүй байна. Энэ нь Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.3-т Шалгагдагч этгээд болон холбогдох бусад албан тушаалтан нь энэ хуулийн 20.2-т заасан зөвлөмжийн хүрээнд хэрэгжүүлсэн ажил, түүний үр дүнг төрийн аудитын байгууллагаас тогтоосон хугацаанд мэдэгдэнэ. Монгол улсын Ерөнхий аудиторын 2021 оны А/106 дугаар тушаалаар баталсан Төрийн аудитын байгууллагаас аудит хийх журмын 19.1-д Шалгагдагч этгээд аудитаар өгсөн зөрчил дутагдлыг арилгах, асуудлыг шийдвэрлэхэд чиглэсэн зөвлөмжийн дагуу зохих ёсоор арга хэмжээ авч, залруулах ажлыг зохион байгуулсан, 19-2-т Шалгагдагч этгээд аудитын тайланг баталгаажуулсан тушаалд заасан хугацаанд багтаан албан шаардлага, төлбөрийн акт, зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад тайлагнана” гэж заасныг зөрчсөн байна. **/Албан шаардлага/**

2.Илрүүлэлт:

Булган аймгийн Эрүүл мэндийн газрын даргын 2025 оны 01 дүгээр сарын 10-ны Б/02 дугаар тушаалаар Нэгдсэн эмнэлгийн захиралд 2024 оны гүйцэтгэлийн мөнгөн урамшуулал олгох тухай тушаалыг үндэслэл болгон Булган аймгийн нэгдсэн эмнэлгийн захирлын 2025 оны 01 дүгээр 29-ний өдрийн Б/15 дугаар тушаалаар Эмч эмнэлгийн ажилтнуудад гүйцэтгэлийн мөнгөн урамшуулал 263,863,800.00 (Хоёр зуун жаран гурван сая найман зуун жаран гурван мянга найман зуун) төгрөгийг үндэслэлгүй хавтгайруулан олгосон.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д “Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах”, 6.1.1”Төсвийн хөрөнгийг үр ашигтай хэмнэлттэй, зориулалтын дагуу зарцуулах”, Төрийн албаны тухай хуулийн 51 дүгээр зүйлийн 51.1.4 төрийн албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгохдоо ажлын гүйцэтгэлийн бодит үнэлгээг үндэслэх”, Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолын 3 дугаар хавсралтын 3.2-т “Улирлын ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшууллыг эрүүл мэндийн ажилтны ажлын үр дүн, гүйцэтгэлийг үндэслэн үндсэн цалингийн 10-20 хувиар сар бүр тооцож, улирал тутам олгоно”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-т “Үнэн зөв байх”, 5.1.6-т “Зохицох зарчимд нийцээгүй байна” гэсэн заалттай нийцэхгүй байна. **/Албан шаардлага/**

5.3 Зөвлөмж

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

1. Цалин хөлстэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

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

Тус эмнэлэг илүү цагийн хөлсийг тооцож олгохдоо гурван сарын дундаж цалингаас тооцолгүй үндсэн цалингаас тооцон олгосон, Ээлжийн амралтыг өмнөх оны амралт эдэлснээс хойш 6 сар хүрээгүй байхад ээлжийн амралт олгосон.

Энэ нь Хөдөлмөрийн тухай хууль, Хөдөлмөр, нийгмийн хамгааллын сайдын 2021.12.06-ны А/192 тушаал "Илүү цагийн нэмэгдэл хөлсийг тооцохдоо сүүлийн 3 сарын дундаж цалин"-гаар тооцох гэсэн заалт зөрчиж байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Илүү цагийн нэмэгдэл хөлсийг тооцохдоо сүүлийн 3 сарын дундаж цалингаар тооцон олгох. Ээлжийн амралтыг олгохдоо тухайн ажиллагсдын амрах хуваарийн дагуу дүрэм журамд нийцүүлэн олгох.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2026 оны 06 дугаар сарын 30-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
Санхүүгийн тайлан эзэмшигчдийн өмчийн тайлангийн дахин үнэлгээний эхний үлдэгдэл 23,047.9 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй илэрхийлэгдсэн.	1	23,047.9			1	23,047.9	1	23,047.9				
Санхүүгийн программд бараа материалын дэлгэрэнгүй бүртгэл нь 51, 053.0 мянган төгрөгийн сөрөг үлдэгдэлтэй тайлагнагдсан.	1	51,053.0			1	51,053.0	1	51,053.0				
Бараа материалын эм багаж хэрэгсэл дансанд 377,728.4 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө болох багаж, тоног төхөөрөмж бүртгэлтэй ашиглагдаж байна.	1	377,728.4			1	377,728.4	1	377,728.4				
Орон нутгийн хөрөнгөөр эмнэлгийн барилгад 338, 500.0 мянган төгрөгийн их засвар хийснийг 160 ортой барилга гэж орлого авсан.	1	338,500.0			1	338,500.0	1	338,500.0				
Санхүүгийн тайлангийн үндсэн хөрөнгийн тодруулгад үнэ төлбөргүй авсан 487,500.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийг худалдаж авсан хөрөнгөөр тайлагнасанаас болж үр дүнгийн тайлангаас зөрүүтэй илэрхийлэгдсэн.	1	487,500.0			1	487,500.0	1	487,500.0				

Дүн	4	1,277,829.3			1	1,277,829.3	1	1,277,829.3				
-----	---	-------------	--	--	---	-------------	---	-------------	--	--	--	--

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцох албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Булган аймгийн Эрүүл мэндийн газрын даргын 2025 оны 01 дүгээр сарын 10-ны Б/02 дугаар тушаалаар Нэгдсэн эмнэлгийн захиралд 2024 оны гүйцэтгэлийн мөнгөн урамшуулал олгох тухай тушаалыг үндэслэл болгон Булган аймгийн нэгдсэн эмнэлгийн захирлын 2025 оны 01 дүгээр 29-ний өдрийн Б/15 дугаар тушаалаар Эмч эмнэлгийн ажилтнуудад гүйцэтгэлийн мөнгөн урамшуулал 263,863,800.00 (Хоёр зуун жаран гурван сая найман зуун жаран гурван мянга найман зуун) төгрөгийг үндэслэлгүй хавтгайруулан олгосон.	1	263,863.8			1	263,863.8						

Өмнөх оны аудитын зөвлөмжөөр ЭМДС-аас даатгалын хасагдуулаг 120,137.1 мянган төгрөг дутуу байхад албан хаагчдад хариуцлага тооцоогүй байна. Аудитаар илэрсэн, алдаа, зөрчил, түүнийг арилгахаар өгсөн зөвлөмжийг хугацаанд хэрэгжүүлээгүй давтан гаргасан байна.	1	-			1	-						
Тус эмнэлэг илүү цагийн хөлсийг тооцож олгохдоо гурван сарын дундаж цалингаас тооцолгүй үндсэн цалингаас тооцон олгосон, Ээлжийн амралтыг өмнөх оны амралт эдэлснээс хойш 6 сар хүрээгүй байхад ээлжийн амралт олгосон.	1						1					
Дүн	3	263,863.8			2	263,863.8	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								
Тус байгууллага нь тайлант хугацаанд шилэн дансанд оруулбал зохих 171 мэдээллийг оруулахаас 170 мэдээллийг бүрэн оруулж, 1 мэдээлэл хоцорч мэдээлсэн, худалдан авах үйл ажиллагааны тайланг 634,709.1 мянган төгрөгийг дутуу мэдээлсэн.	1	634,709.1					1	634,709.1
Дүн	1	634,709.1					1	634,709.1
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Эм эмнэлгийн багаж хэрэгсэл худалдан авахаар 380,659.8 мянган төгрөгийн шууд гэрээ байгуулахдаа хүчин төгөлдөр бус гэрээгээр бараа худалдан авсан, гэрээг дүгнээгүй бөгөөд уг гэрээг байгуулахдаа	1	380,659.8					1	380,659.8

гэрээний дугаар байхгүй, эм, эмнэлгийн хэрэгслийн нэр, төрөл, тоо хэмжээ, худалдан авах үнийг хавсралтаар баталгаажуулалгүй худалдан авалт хийсэн.								
Бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах төлөвлөгөөг батлагдсан төсөвтэй уялдуулан батлаагүйгээс шалтгаалан худалдан авалтын гүйцэтгэл 861,994,700.00 (Найман зуун жаран нэг сая есөн зуун ерэн дөрвөн мянга долоон зуун) төгрөгөөр хэтэрсэн.	1	861,999.7			1	861,994.7		
Дүн	2	1,242,659.5			1	861,994.7	1	380,659.8
Нийт дүн	3	1,877,368.6			1	861,994.7	2	1,015,368.9