

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Өвөрхангай аймгийн Уянга сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: **ӨВА-2026/200/НА-СТА-ТШЗ**

Цахим хуудас: www.audit.mn

Өвөрхангай аймаг,
Арвайхээр сум

2026 он

Тэргүүлэх аудитор: О.Батжаргал

Утас: 70323253 Цахим хаяг: Batjargalo@audit.gov.mn

Аудитын менежер: П.Хорлоосүрэн

Утас: 70323108 Цахим хаяг: Khorloosuren@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Б.Эрдэнэцэцэг

Утас: 70323108 Цахим хаяг: Erdenetsetsegb@audit.gov.mn

Чадварлаг Аудит ХХК-ийн захирал: Д.Рэнцэнханд

Утас: 99200034 Цахим хаяг: chadvarlagAudit@gmail.com

Аудитор: Б.Алтанцэцэг

Утас: 99016193 Цахим хаяг: altantsetseg6193@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.Хараат бус аудиторын дүгнэлт



ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Нутгийн удирдлагын ордон, П.Гэндэнгийн гудамж,
5 дугаар баг, Арвайхээр сум, Өвөрхангай аймаг, 62173,
Утас/Факс: (976) 7032 3253,
Цахим шуудан: uvurkhangai@audit.gov.mn,
Цахим хуудас: www.audit.mn

Ауд. 02.05 № 24
танай _____ -ны № _____ -т

УЯНГА СУМЫН ЭРҮҮЛ
МЭНДИЙН ТӨВИЙН
ДАРГА Б.ГАНБАЯР ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, 8.4 Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Өвөрхангай аймгийн Уянга 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.

Бидний дүгнэлтээр Өвөрхангай аймгийн Уянга сумын Эрүүл мэндийн төвийн тайлангууд нь 2025 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 онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Тайлант онд улсын төсвийн хөрөнгө оруулалт болон өөрийн орлогоор нийт 167.0 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг хүлээн авч бүртгэсэн байна. Тайлант онд 4 хөтөлбөр арга хэмжээнд 2,483.5 сая төгрөгийг зарцуулж зардлын гүйцэтгэл 77.9 хувьтай байна.

Аудитын гол асуудал

Бидний мэргэжлийн шийдлийн дагуу аудитын гол асуудал гэдэг нь тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн их нөлөөтэй асуудлуудыг үздэг. Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хүрээнд эдгээр асуудлуудыг нэгтгэсэн байдлаар авч үзсэн ба дүгнэлтээ гаргахдаа эдгээр асуудлуудад тус бүрчлэн дүгнэлт гаргаагүй болно.

Тайлант онд Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 2,202.9 сая төгрөгийн, орон нутгийн төсвөөс 95.7 сая төгрөгийн санхүүжилт авч, орон нутгийн төсвийн зарцуулаагүй үлдэгдэл 2.7 сая төгрөгийг буцаан төвлөрүүлсэн. Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 350.2 сая төгрөгийн авлагатай байна.

Бусад асуудал

Удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Тус байгууллага нь 2025 онд гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 4 зорилт төсөл, 52 арга хэмжээг төлөвлөж, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний хэрэгжилт 96.3 хувийн биелэлттэй дүгнэгдсэн байна.

6225020164

D:\Audiitiin gazar\baiguullagiin dotood barimt\A4

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй ба үүнд ямар нэг төрлийн баталгаажуулах дүгнэлт гаргаагүй болно.

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



О.БАТЖАРГАЛ

Өвөрхангай аймгийн Уянга сумын ЭМТ-ийн
2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	748,050,995.19	566,648,681.28
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	863,473.17	-
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	863,473.17	-
3121	Төгрөг	863,473.17	-
31211	Төрийн сангийн харилцах	863,473.17	-
33	АВЛАГА	529,342,621.25	353,397,149.89
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	1,375,605.55
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	529,342,621.25	350,220,978.20
335	Бусад авлага	-	1,800,566.14
3351	Байгууллагаас авах авлага	-	1,800,566.14
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	217,844,900.77	213,251,531.39
351	Түүхий эд материал	108,080,378.03	102,107,003.65
35110	Тусгай зориулалттай материал	14,134,587.90	15,075,713.68
35130	Эм боох материал	93,945,790.13	87,031,289.97
354	Хангамжийн материал	109,764,522.74	111,144,527.74
35410	Бичиг хэргийн материал	148,800.00	401,920.00
35460	Хүнсний материал	11,786,200.00	11,960,060.00
35470	Бусад хангамжийн материал	97,829,522.74	98,782,547.74
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,250,247,410.07	1,331,453,728.30
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,250,247,410.07	1,331,453,728.30
392	Биет хөрөнгө	1,235,389,410.07	1,316,595,728.30
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	773,871,467.23	853,371,467.23
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(114,308,718.05)	(130,710,406.55)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	257,654,185.00	255,854,185.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(114,623,058.79)	(135,483,227.29)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	1,255,704,035.75	1,228,340,824.60
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(854,910,336.73)	(819,275,924.01)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	67,139,873.47	82,787,089.47
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(45,290,814.24)	(27,611,226.22)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	17,794,940.00	17,794,940.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(13,159,253.55)	(13,823,157.33)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	10,898,395.00	10,898,395.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(5,809,090.02)	(5,975,016.60)
39217	Ном	427,785.00	427,785.00
393	Биет бус хөрөнгө	14,858,000.00	14,858,000.00
39301	Програм хангамж	985,000.00	985,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(985,000.00)	(985,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	14,858,000.00	14,858,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,998,298,405.26	1,898,102,409.58
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	40,493,359.36	1,673,128.13
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	40,493,359.36	1,673,128.13
413	Өглөг	40,493,359.36	1,673,128.13
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	40,493,359.36	1,292,128.13
4136	Бусад өглөг	-	381,000.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	381,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,957,805,045.90	1,896,429,281.45
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,957,805,045.90	1,896,429,281.45
511	Засгийн газрын оруулсан капитал/Засгийн газрын сан/	475,089,904.97	475,089,904.97
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,328,505,659.17	1,267,129,894.72
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,328,505,659.17	1,328,505,659.17
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(61,375,764.45)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	154,209,481.76	154,209,481.76
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,998,298,405.26	1,898,102,409.58

Өвөрхангай аймгийн Уянга сумын ЭМТ-ийн
2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН	2,331,270,193.94	2,378,363,578.96
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	79,661,173.86
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	79,661,173.86
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	74,795,196.86
1200017	Үнэ төлбөргүй авсан хөрөнгө / үндсэн хөрөнгө	-	28,534,000.00
1200018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого- бараа материал	-	46,261,196.86
120009	Бусад орлого	-	4,865,977.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,331,270,193.94	2,298,702,405.10
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	92,101,900.00	95,749,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	92,101,900.00	95,749,100.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	2,239,168,293.94	2,202,953,305.10
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	2,239,168,293.94	2,202,953,305.10
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,317,351,703.31	2,439,739,343.41
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,317,351,703.31	2,439,739,343.41
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,317,351,703.31	2,437,004,024.80
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,375,038,099.00	1,602,017,295.00
210101	Үндсэн цалин	690,204,560.10	759,204,216.00
210102	Нэмэгдэл	470,683,211.00	676,426,098.15
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	46,376,001.90	41,010,378.00
210104	Урамшуулал	167,774,326.00	125,376,602.85
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	163,850,957.38	190,283,779.55
210201	Тэтгэврийн даатгал	109,045,258.31	132,353,082.07
210202	Тэтгэмжийн даатгал	13,072,650.03	15,319,767.90
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,936,651.75	8,363,075.64
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	6,791,292.63	8,259,392.97
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	28,005,104.66	25,988,460.97
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	85,346,408.00	87,216,581.39
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,933,100.00	16,008,010.89
210302	Түлш, халаалт	70,145,308.00	61,608,570.50
210303	Цэвэр, бохир ус	5,268,000.00	9,600,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	83,473,587.50	77,252,827.86
210401	Бичиг хэрэг	5,156,200.00	4,594,580.00
210402	Тээвэр, шатахуун	50,911,708.30	45,532,397.86
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,624,926.40	5,327,985.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	50,000.00	200,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	22,730,752.80	15,080,090.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	6,517,775.00
2105	Нормативт зардал	313,463,287.99	291,915,589.23
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	258,499,049.99	243,309,221.23
210502	Хоол, хүнс	54,964,238.00	48,606,368.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	56,411,540.00	33,256,600.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,500,000.00	2,500,000.00
210604	Урсгал засвар	53,911,540.00	30,756,600.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,194,000.00	3,420,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,194,000.00	3,420,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,691,253.00	27,877,950.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,497,000.00	22,096,600.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	4,678,253.00	5,359,190.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	300,000.00	206,160.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	160,000.00	160,000.00
210807	Газрын төлбөр	56,000.00	56,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	229,882,570.44	123,763,401.77
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,930,300.00	9,376,720.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хоргодол	223,952,270.44	114,386,681.77
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	2,735,318.61
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	2,735,318.61
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	2,735,318.61
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН	13,918,490.63	(61,375,764.45)
5	НИЙТ ҮР ДҮН	13,918,490.63	(61,375,764.45)

Өвөрхангай аймгийн Уянга сумын ЭМТ-ийн
2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН	1,885,965,952.69	2,482,690,025.15
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	4,865,977.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	4,865,977.00
120009	Бусад орлого	-	4,865,977.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,885,965,952.69	2,477,824,048.15
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	92,101,900.00	95,749,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	92,101,900.00	95,749,100.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	1,793,864,052.69	2,382,074,948.15
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,793,864,052.69	2,382,074,948.15
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,974,202,487.80	2,316,494,498.32
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,974,202,487.80	2,316,494,498.32
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,974,202,487.80	2,313,759,179.71
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,374,038,099.00	1,602,017,295.00
210101	Үндсэн цалин	689,204,560.10	759,204,216.00
210102	Нэмэгдэл	470,683,211.00	676,426,098.15
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	46,376,001.90	41,010,378.00
210104	Урамшуулал	167,774,326.00	125,376,602.85
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	163,911,334.18	191,659,385.10
210201	Тэтгэврийн даатгал	109,105,635.11	133,728,687.62
210202	Тэтгэмжийн даатгал	13,072,650.03	15,319,767.90
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,936,651.75	8,363,075.64
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	6,791,292.63	8,009,392.97
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	28,005,104.66	26,238,460.97
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	84,601,900.00	87,216,581.39
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,571,892.00	16,008,010.89
210302	Түлш, халаалт	69,762,008.00	61,608,570.50
210303	Цэвэр, бохир ус	5,268,000.00	9,600,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	71,618,114.70	72,007,639.00
210401	Бичиг хэргэ	3,942,300.00	4,308,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	47,414,488.30	47,332,964.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,624,926.40	5,327,985.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	50,000.00	711,300.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	15,586,400.00	14,326,890.00
2105	Нормативт зардал	206,849,446.92	281,770,109.22
210501	Эм, бөлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	150,416,028.92	225,170,781.72
210502	Хоол, хүнс	52,226,418.00	51,741,327.50
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,207,000.00	4,858,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	56,929,540.00	37,287,100.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,018,000.00	4,644,000.00
210602	Тавилга	-	680,000.00
210604	Урсгал засвар	53,911,540.00	31,963,100.00
2107	Томиллолт, зочны зардал	3,194,000.00	3,420,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,194,000.00	3,420,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,982,753.00	28,129,950.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,497,000.00	22,096,600.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	4,678,253.00	5,359,190.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	300,000.00	206,160.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	160,000.00	160,000.00
210807	Газрын төлбөр	56,000.00	56,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	291,500.00	252,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,077,300.00	10,251,120.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,077,300.00	10,251,120.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	2,735,318.61
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	2,735,318.61
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	2,735,318.61
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	(88,236,535.11)	166,195,526.83
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН	18,596,600.00	167,059,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	18,596,600.00	167,059,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	18,596,600.00	167,059,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	18,596,600.00	167,059,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	(18,596,600.00)	(167,059,000.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	(106,833,135.11)	(863,473.17)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		863,473.17
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	863,473.17	-

Өвөрхангай аймгийн Уянга сумын ЭМТ-ийн
2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

2.4 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2024 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	475,089,904.97	154,209,481.76	1,328,505,659.17	1,957,805,045.90
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	475,089,904.97	154,209,481.76	1,328,505,659.17	1,957,805,045.90
C08	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	475,089,904.97	154,209,481.76	1,328,505,659.17	1,957,805,045.90
D01	2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	475,089,904.97	154,209,481.76	1,328,505,659.17	1,957,805,045.90
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	475,089,904.97	154,209,481.76	1,328,505,659.17	1,957,805,045.90
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(61,375,764.45)	(61,375,764.45)
D09	2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	475,089,904.97	154,209,481.76	1,267,129,894.72	1,896,429,281.45

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	3,176,948,981.39	2,475,020,979.71	701,928,001.68	77.91
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,176,948,981.39	2,475,020,979.71	701,928,001.68	77.91
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,996,064,981.39	2,475,020,979.71	521,044,001.68	82.61
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,881,299,600.00	1,602,017,295.00	279,282,305.00	85.15
210101	Үндсэн цалин	898,581,200.00	759,204,216.00	139,376,984.00	84.49
210102	Нэмэгдэл	780,000,000.00	676,426,098.15	103,573,901.85	86.72
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	40,000,000.00	41,010,378.00	(1,010,378.00)	102.53
210104	Урамшуулал	162,718,400.00	125,376,602.85	37,341,797.15	77.05
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	234,601,500.00	191,659,385.10	42,942,114.90	81.70
210201	Тэтгэврийн даатгал	158,092,700.00	133,728,687.62	24,364,012.38	84.59
210202	Тэтгэмжийн даатгал	19,127,200.00	15,319,767.90	3,807,432.10	80.09
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	9,563,600.00	8,363,075.64	1,200,524.36	87.45
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	9,563,600.00	8,009,392.97	1,554,207.03	83.75
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	38,254,400.00	26,238,460.97	12,015,939.03	68.59
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	87,216,581.39	87,216,581.39	-	100.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	16,008,010.89	16,008,010.89	-	100.00
210302	Түлш, халаалт	61,608,570.50	61,608,570.50	-	100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	9,600,000.00	9,600,000.00	-	100.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	100,646,500.00	73,777,639.00	26,868,861.00	73.30
210401	Бичиг хэрэг	7,250,000.00	4,308,500.00	2,941,500.00	59.43
210402	Тээвэр, шатахуун	69,000,000.00	47,332,964.00	21,667,036.00	68.60
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	7,500,000.00	5,327,985.00	2,172,015.00	71.04
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	896,500.00	711,300.00	185,200.00	79.34
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	16,000,000.00	16,096,890.00	(96,890.00)	100.61
2105	Норматив зардал	304,790,100.00	281,770,109.22	23,019,990.78	92.45
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	249,350,100.00	225,170,781.72	24,179,318.28	90.30
210502	Хоол, хүнс	51,190,000.00	51,741,327.50	(551,327.50)	101.08
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,250,000.00	4,858,000.00	(608,000.00)	114.31
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	176,092,600.00	117,278,900.00	58,813,700.00	66.60
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	69,000,000.00	72,514,000.00	(3,514,000.00)	105.09
210602	Тавилга	45,000,000.00	16,599,000.00	28,401,000.00	36.89
210604	Урсгал засвар	62,092,600.00	28,165,900.00	33,926,700.00	45.36
2107	Томилолт, зочны зардал	5,864,000.00	3,420,000.00	2,444,000.00	58.32
210702	Дотоод албан томилолт	5,864,000.00	3,420,000.00	2,444,000.00	58.32
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	160,119,700.00	107,629,950.00	52,489,750.00	67.22
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	151,500,000.00	101,596,600.00	49,903,400.00	67.06
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,411,200.00	-	1,411,200.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	6,400,000.00	5,359,190.00	1,040,810.00	83.74
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	300,000.00	206,160.00	93,840.00	68.72
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	160,000.00	160,000.00	-	100.00
210807	Газрын төлбөр	56,000.00	56,000.00	-	100.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	292,500.00	252,000.00	40,500.00	86.15
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	45,434,400.00	10,251,120.00	35,183,280.00	22.56
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	45,434,400.00	10,251,120.00	35,183,280.00	22.56
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	180,884,000.00	-	180,884,000.00	-
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	180,884,000.00	-	180,884,000.00	-
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	116,276,000.00	-	116,276,000.00	-
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	64,608,000.00	-	64,608,000.00	-
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	863,473.17	-	-

3. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 4,727.7 мянган төгрөгийн 3 зөрчил илэрснээс 3,352.1 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 албан шаардлага, 1,013.6 мянган төгрөгийн 1 зөрчилд төлбөрийн акт хүргүүлсэн.

3.1 Төлбөрийн акт

Илрүүлэлт:

Сумын Засаг даргын 2025 оны 01 дүгээр сарын 15-ны Б/05 тоот захирамжаар Уянга сумын ЭМТ-ийн даргын үүрэг гүйцэтгэгчээр М.Мөнхцэцэгийг томилсон байна. Уянга сумын Засаг даргын 2025 оны 7 дугаар сарын 24-ны өдрийн Б/17 тоот захирамжаар Эрүүл Мэндийн Төвийн даргын үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч М.Мөнхцэцэгт 1,013,650.00 төгрөгийн балансын урамшуулал олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д "Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", Төрийн албаны тухай хуулийн 51 дүгээр зүйлийн 51.1.4-д "Улирлын ажлын үр дүнгээр мөнгөн урамшуулал олгох", Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1-д "Төрийн байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдэд дараах зүйлсийг хориглоно", 15.1.3-д "Хууль тогтоомжид зааснаас өөр хэлбэрээр тэтгэмж, шагнал, урамшуулал, дэмжлэг олгох", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 23 дугаар зүйлийн 23.2-д "Нягтлан бодох бүртгэлийн ажилд үр бүтээл гарган ажилласан нягтлан бодох бүртгэлийн ажилтныг шагнаж урамшуулж болно", Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолын 3 дугаар хавсралтаар батлагдсан "Төрийн албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох журам"-ын 1.2.2-д "төсвийн шууд захирагч нь байгууллагын төрийн албан хаагчийн гүйцэтгэлийн үнэлгээ, улирлын ажлын үр дүнг үндэслэн холбогдох гүйцэтгэлийн үнэлгээний журамд тодорхойлсон мөнгөн урамшуулал авах нөхцөлийг хангасан төрийн албан хаагчид", 2.2-д "Төрийн албан хаагчид улирлын ажлын үр дүнгээр олгох мөнгөн урамшууллын дээд хэмжээ нь албан хаагчийн албан тушаалын сарын үндсэн цалингийн 50 хувиас хэтрэхгүй байна" гэсэн заалттуудтай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэлт:

Нягтлан бодох бүртгэлийн ажилтан бус албан тушаалтанд нягтлан бодох бүртгэлийн ажилд үр бүтээл гаргасан үндэслэлээр балансын урамшууллыг үр дүнгийн урамшуулалтай давхардуулан олгосон 1,013.6 мянган төгрөгийн зөрчлийг Уянга сумын Эрүүл мэндийн төвийн даргын үүрэг гүйцэтгэгчээр ажиллаж байсан (М.Мөнхцэцэг)-ээр төлүүлж, Төрийн сан дахь ӨВ актын орлого 100100000987 тоот дансанд төвлөрүүлэх.

Актын биелэлтийг нотлох баримтын хамт 2026 оны 5 дугаар сарын 15-ны дотор Өвөрхангай аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэхийг зөрчлийг Уянга сумын Эрүүл мэндийн төвийн дарга (Б.Ганбаяр), Нягтлан бодогч (А.Дэлгэрмаа) нарт хариуцуулав

3.2 Албан шаардлага

1. Илрүүлэлт:

Сумын ЭМТ-ийн даргын үүрэг гүйцэтгэгчийн 2025 оны 7 дугаар сарын 24-ны өдрийн Б/18 тоот тушаалаар нягтлан бодогч А.Дэлгэрмаад 2,338,500.00 төгрөгийн балансын урамшуулал олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-т "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”, Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолын 3 дугаар хавсралтаар батлагдсан “Төрийн албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох журам”-ын 1.2.2-д “төсвийн шууд захирагч нь байгууллагын төрийн албан хаагчийн гүйцэтгэлийн үнэлгээ, улирлын ажлын үр дүнг үндэслэн холбогдох гүйцэтгэлийн үнэлгээний журамд тодорхойлсон мөнгөн урамшуулал авах нөхцөлийг хангасан төрийн албан хаагчид”, 2.2-д “Төрийн албан хаагчид улирлын ажлын үр дүнгээр олгох мөнгөн урамшууллын дээд хэмжээ нь албан хаагчийн албан тушаалын сарын үндсэн цалингийн 50 хувиас хэтрэхгүй байна” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэлт:

Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллаж, албан шаардлагаар тогтоосон зөрчлийг арилгаж, хэрэгжилтийг нотлох баримтын хамт 2024 оны 05 дугаар сарын 15-ны дотор Өвөрхангай аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх албан шаардлага хүргүүлж байна

2.Илрүүлэлт:

Санхүүгийн тайлангаар нийгмийн даатгалын шимтгэлд 1,375,605.00 төгрөг илүү төлж, авлага үүсгэсэн байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8 "Төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5 "дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах;"гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэлт:

Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллаж, албан шаардлагаар тогтоосон зөрчлийг арилгаж, хэрэгжилтийг нотлох баримтын хамт 2024 оны 05 дугаар сарын 15-ны дотор Өвөрхангай аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх албан шаардлага хүргүүлж байна

3.3 Зөвлөмж

Зөвлөмж бичигдээгүй.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. 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	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Дүн												

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар залруулга гараагүй.

Өвөрхангай аймгийн Уянга сумын ЭМТ-ийн
2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

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
Уянга сумын Засаг даргын 2025 оны 7 дугаар сарын 24-ны өдрийн Б/17 тоот захирамжаар Эрүүл Мэндийн Төвийн даргын үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч М.Мөнхцэцэгт 1,013,650.00 төгрөгийн балансын урамшуулал олгосон байна.	1	1,013.6	1	1,013.6								
Сумын ЭМТ-ийн даргын үүрэг гүйцэтгэгчийн 2025 оны 7 дугаар сарын 24-ны өдрийн Б/18 тоот тушаалаар нягтлан бодогч А.Дэлгэрмаад 2,338,500.00 төгрөгийн балансын урамшуулал олгосон байна	1	2,338.5			1	2,2338.5						
Санхүүгийн тайлангаар нийгмийн даатгалын шимтгэлд 1,375,605.00 төгрөг илүү төлж, авлага үүсгэсэн байна	1	1,375.6			1	1,375.6						
Нийт дүн	3	4,727.7	1	1,013.6	2	3,352.1						

5. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1	1			1			

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР