



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянхонгор аймгийн Бууцагаан сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: БНА-2025/059/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Баянхонгор хот 2025 оны 02 дугаар сарын 12	Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат Утас: 70442584 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn Аудитын менежер: М.Алтантуяа Утас: 70442424 Цахим хаяг: tseenyama@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Н.Батчимэг Утас: 91113253 Цахим хаяг: batchimegn@audit.gov.mn
--	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу

НЭГ.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

1.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

(төгрөгөөр)

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>238,477,229.84</u>	<u>291,669,239.48</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	112,753,632.58	56,845,720.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	112,753,632.58	56,845,720.00
3121	Төгрөг	112,753,632.58	56,845,720.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	112,753,632.58	56,845,720.00
33	АВЛАГА	7,702,885.23	119,469,686.74
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	1,023,834.23	00.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	6,679,051.00	119,469,686.74
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	118,020,712.03	115,353,832.74
351	Түүхий эд материал	52,059,826.73	53,247,186.47
35130	Эм боох материал	52,059,826.73	53,247,186.47
354	Хангамжийн материал	65,960,885.30	62,106,646.27
35410	Бичиг хэргийн материал	3,201,700.00	2,117,290.00
35450	Барилгын засварын материал	18,393,000.00	11,327,500.00
35460	Хүнсний материал	1,555,700.00	2,286,200.00
35470	Бусад хангамжийн материал	42,810,485.30	46,375,656.27
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>1,682,651,591.05</u>	<u>1,761,724,341.76</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,682,651,591.05	1,761,724,341.76
392	Биет хөрөнгө	1,657,194,841.17	1,745,550,341.76
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,739,069,245.55	1,739,069,245.55
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-298,690,802.70	-357,374,983.74
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	38,130,000.00	176,207,625.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-28,086,000.00	-43,243,396.09
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	344,605,173.18	340,627,154.76
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-218,361,652.88	-176,512,928.43
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	146,233,221.32	149,068,221.32
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-66,162,343.30	-82,948,596.61
39217	Ном	458,000.00	658,000.00
393	Биет бус хөрөнгө	25,456,749.88	16,174,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	26,113,000.00	16,899,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	-656,250.12	-725,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>1,921,128,820.89</u>	<u>2,053,393,581.24</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>5,100.39</u>	<u>914,383.39</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	5,100.39	914,383.39
413	Өглөг	5,100.39	914,383.39
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	00.39	914,383.39
4136	Бусад өглөг	5,100.00	00.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	5,100.00	00.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>1,921,123,720.50</u>	<u>2,052,479,197.85</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,921,123,720.50	2,052,479,197.85
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	403,539,875.00	403,539,875.00

51101	Өмч: - төрийн	403,539,875.00	403,539,875.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,490,811,018.24	1,622,166,495.59
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,490,811,018.24	1,481,597,018.24
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	140,569,477.35
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	26,772,827.26	26,772,827.26
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>1,921,128,820.89</u>	<u>2,053,393,581.24</u>

1.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

(төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	818,313,941.66	1,377,454,112.59
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	41,171,842.76	224,153,489.40
120	Нийтлэг татварын бус орлого	41,171,842.76	224,153,489.40
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	248,310.00	00.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	248,310.00	00.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	777,142,098.90	1,153,300,623.19
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	6,679,051.00	00.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	6,679,051.00	00.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	98,710,500.00	116,066,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	98,710,500.00	116,066,700.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	671,752,547.90	1,037,233,923.19
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	671,752,547.90	1,037,233,923.19
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	983,386,519.69	1,236,884,635.24
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	983,386,519.69	1,236,884,635.24
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	969,362,515.94	1,234,877,017.80
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	490,881,757.87	713,961,470.60
210101	Үндсэн цалин	490,881,757.87	713,961,470.60
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	62,312,512.08	82,514,085.66
210201	Тэтгэврийн даатгал	62,260,262.08	55,067,872.32
210202	Тэтгэмжийн даатгал	52,250.00	7,111,356.75
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	00.00	4,405,111.03
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	00.00	3,330,749.31
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	00.00	12,598,996.25
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	97,372,630.29	112,999,082.56
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,595,112.29	4,987,116.56
210302	Түлш, халаалт	88,577,518.00	106,471,966.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,200,000.00	1,540,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	38,671,922.00	42,582,986.00
210401	Бичиг хэрэг	4,041,200.00	5,457,310.00
210402	Тээвэр, шатахуун	32,886,043.00	34,765,676.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,392,679.00	2,090,000.00

210404	Ном, хэвлэл	108,000.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	240,000.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,000.00	270,000.00
2105	Нормативт зардал	109,004,625.31	96,823,862.66
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	91,253,475.31	75,795,592.66
210502	Хоол, хүнс	17,751,150.00	21,028,270.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,311,000.00	4,937,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,311,000.00	4,937,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	394,750.00	998,394.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	75,000.00	628,044.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	38,750.00	250,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	122,000.00	00.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	134,000.00	66,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	25,000.00	00.00
210807	Газрын төлбөр	00.00	54,350.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	167,413,318.39	180,059,936.32
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	48,866,263.78	48,757,043.03
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	118,547,054.61	131,302,893.29
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	14,024,003.75	2,007,617.44
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	11,700,000.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	11,700,000.00	00.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,324,003.75	2,007,617.44
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>-165,072,578.03</u>	<u>140,569,477.35</u>
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>-165,072,578.03</u>	<u>140,569,477.35</u>

1.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

(төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>770,711,357.90</u>	<u>1,040,509,987.45</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	248,310.00	00.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	248,310.00	00.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	248,310.00	00.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	248,310.00	00.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	<u>770,463,047.90</u>	<u>1,040,509,987.45</u>
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	98,710,500.00	116,066,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	98,710,500.00	116,066,700.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	671,752,547.90	924,443,287.45
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	671,752,547.90	924,443,287.45
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>883,130,895.07</u>	<u>1,094,602,900.03</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	<u>883,130,895.07</u>	<u>1,094,602,900.03</u>

210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	867,106,891.32	1,092,595,282.59
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	492,264,170.80	721,632,773.57
210101	Үндсэн цалин	241,090,240.12	389,288,536.98
210102	Нэмэгдэл	203,287,984.28	250,401,062.32
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,105,943.81	7,920,000.00
210104	Урамшуулал	45,780,002.59	74,023,174.27
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	61,961,339.38	73,818,948.46
210201	Тэтгэврийн даатгал	42,712,471.85	53,258,085.81
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,904,058.19	5,862,248.93
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,970,646.56	3,482,573.10
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	947,742.09	1,171,820.26
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,426,420.69	10,044,220.36
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	94,886,496.25	112,559,082.56
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,108,978.25	4,987,116.56
210302	Түлш, халаалт	88,577,518.00	106,471,966.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,200,000.00	1,100,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	42,606,472.00	48,601,376.00
210401	Бичиг хэрэг	2,999,950.00	4,308,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	32,886,043.00	34,765,676.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,497,679.00	1,700,000.00
210404	Ном, хэвлэл	108,000.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	370,300.00	3,592,300.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,744,500.00	4,235,000.00
2105	Нормативт зардал	97,646,387.89	97,906,158.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	72,565,287.89	72,452,388.00
210502	Хоол, хүнс	16,581,100.00	21,758,770.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	8,500,000.00	3,695,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	51,194,000.00	11,212,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	11,694,000.00	2,000,000.00
210602	Тавилга	6,500,000.00	2,000,000.00
210604	Урсгал засвар	33,000,000.00	7,212,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,311,000.00	4,937,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,311,000.00	4,937,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,168,375.00	2,068,894.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	75,000.00	1,139,544.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	503,625.00	250,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	121,750.00	55,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	113,000.00	50,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	355,000.00	520,000.00
210807	Газрын төлбөр	00.00	54,350.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,068,650.00	19,858,850.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,068,650.00	19,858,850.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	16,024,003.75	2,007,617.44

2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	13,700,000.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	13,700,000.00	00.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,324,003.75	2,007,617.44
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,324,003.75	2,007,617.44
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>-112,419,537.17</u>	<u>-54,092,912.58</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	00.00	1,815,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	00.00	1,815,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	00.00	1,815,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	00.00	1,815,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>00.00</u>	<u>-1,815,000.00</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-112,419,537.17	-55,907,912.58
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	225,173,169.75	112,753,632.58
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	112,753,632.58	56,845,720.00

1.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан (төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2013 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	403,539,875.00	26,772,827.26	1,680,820,651.16	00.00	2,111,133,353.42
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	403,539,875.00	26,772,827.26	1,680,820,651.16	00.00	2,111,133,353.42
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	269,192,582.75	00.00	269,192,582.75
C08	2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	403,539,875.00	26,772,827.26	1,490,811,018.24	00.00	1,921,123,720.50
D01	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	403,539,875.00	26,772,827.26	1,490,811,018.24	00.00	1,921,123,720.50
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	-9,214,000.00	00.00	-9,214,000.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	403,539,875.00	26,772,827.26	1,481,597,018.24	00.00	1,911,909,720.50
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	140,569,477.35	00.00	140,569,477.35
D09	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	403,539,875.00	26,772,827.26	1,622,166,495.59	00.00	2,052,479,197.85

1.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан (төгрөгөөр)

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	1,203,263,200.00	1,094,410,282.59	108,852,917.41	91.0
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,203,263,200.00	1,094,410,282.59	108,852,917.41	91.0
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,203,263,200.00	1,094,410,282.59	108,852,917.41	91.0

2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	784,743,500.00	721,632,773.57	63,110,726.43	92.0
210101	Үндсэн цалин	425,566,500.00	389,288,536.98	36,277,963.02	91.5
210102	Нэмэгдэл	271,266,900.00	250,401,062.32	20,865,837.68	92.3
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	7,920,000.00	7,920,000.00	0.00	100.0
210104	Урамшуулал	79,990,100.00	74,023,174.27	5,966,925.73	92.5
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	98,093,400.00	73,818,948.46	24,274,451.54	75.3
210201	Тэтгэврийн даатгал	66,703,200.00	53,258,085.81	13,445,114.19	79.8
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,847,600.00	5,862,248.93	1,985,351.07	74.7
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,277,900.00	3,482,573.10	2,795,326.90	55.5
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,569,500.00	1,171,820.26	397,679.74	74.7
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	15,695,200.00	10,044,220.36	5,650,979.64	64.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	114,566,700.00	112,559,082.56	2,007,617.44	98.2
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,000,000.00	4,987,116.56	1,012,883.44	83.1
210302	Түлш, халаалт	107,366,700.00	106,471,966.00	894,734.00	99.2
210303	Цэвэр, бохир ус	1,200,000.00	1,100,000.00	100,000.00	91.7
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	50,923,400.00	48,866,376.00	2,057,024.00	96.0
210401	Бичиг хэрэг	4,308,700.00	4,308,400.00	300.00	100.0
210402	Тээвэр, шатахуун	36,500,000.00	34,765,676.00	1,734,324.00	95.2
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,737,100.00	1,700,000.00	37,100.00	97.9
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,877,600.00	3,592,300.00	285,300.00	92.6
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,500,000.00	4,500,000.00	0.00	100.0
2105	Нормативт зардал	108,229,300.00	97,906,158.00	10,323,142.00	90.5
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	80,384,300.00	72,452,388.00	7,931,912.00	90.1
210502	Хоол, хүнс	24,095,000.00	21,758,770.00	2,336,230.00	90.3
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,750,000.00	3,695,000.00	55,000.00	98.5
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	13,718,900.00	12,562,000.00	1,156,900.00	91.6
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,000,000.00	3,350,000.00	650,000.00	83.8
210602	Тавилга	2,000,000.00	2,000,000.00	0.00	100.0
210604	Урсгал засвар	9,218,900.00	7,212,000.00	2,006,900.00	78.2
2107	Томилолт, зочны зардал	5,500,000.00	4,937,200.00	562,800.00	89.8
210702	Дотоод албан томилолт	5,500,000.00	4,937,200.00	562,800.00	89.8
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,262,000.00	2,068,894.00	2,193,106.00	48.5
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,229,000.00	1,139,544.00	1,089,456.00	51.1
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	850,000.00	00.00	850,000.00	0.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	250,000.00	250,000.00	0.00	100.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	55,000.00	55,000.00	0.00	100.0

210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	50,000.00	50,000.00	0.00	100.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	758,000.00	520,000.00	238,000.00	68.6
210807	Газрын төлбөр	70,000.00	54,350.00	15,650.00	77.6
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	21,726,000.00	20,058,850.00	1,667,150.00	92.3
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	21,726,000.00	20,058,850.00	1,667,150.00	92.3
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,090,509,100.00	1,040,509,987.45	49,999,112.55	95.4
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	116,066,700.00	116,066,700.00	0.00	100.0
132001	Орон нутгийн төсвөөс	116,066,700.00	116,066,700.00	0.00	100.0
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	974,442,400.00	924,443,287.45	49,999,112.55	94.9
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	974,442,400.00	924,443,287.45	49,999,112.55	94.9
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	112,753,632.58	-112,753,632.58	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	56,845,720.00	-56,845,720.00	

Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

1. Байгууллагын даргын 2024.07.25-ны өдрийн “Нягтлан бодогчид мөнгөн урамшуулал олгох тухай” Б/12 дугаар тушаалаар нягтлан бодогчид балансын урамшуулалд 3 сарын үндсэн цалин буюу 4,413.0 мянган төгрөг олгосон байна. Иймд дараагийн аудитаар дээрх урамшууллыг хавтгайруулан олгосон эсэх асуудлыг авч үзэх шаардлагатай.

2. ЭМС-ын 2024.11.15-ны өдрийн “Тоног төхөөрөмж орлогод авч, хуваарилах тухай” А/452 дугаар тушаал тус байгууллагад хуваарилсан 23,245.7 мянган төгрөгийн хөрөнгөөс 1,086.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийг хүлээн авч 22,159.7 мянган төгрөгийн хөрөнгийг хүлээн аваагүй байна.

ХОЁР. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 30,049.9 мянган төгрөгийн 4 алдаа илэрснийг аудитын явцад залруулав. Үүнд:

1. Нийгмийн даатгалын сангаас буцсан гүйлгээг санхүүгийн тайланд санхүүжилтээр тусгаж орлогыг 17,623.9 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлэн тусгасан нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-т "үнэн зөв байх" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

2. ЭМЯ-аас шилжүүлэн өгсөн 10,570.0 мянган төгрөгийн авто машины нэмэлт тоноглолыг орлого авч бүртгээгүй байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14.4.2-т "бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлага" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

3. Үр дүнгийн тайланд усны төлбөрийн 900.0 мянган төгрөгийг хог хаягдлын зардлаар, хог хаягдлын хураамжийн 440.0 мянган төгрөгийг цэвэр, бохир усны зардлаар тайлагнасан нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-т "үнэн зөв байх" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

4. Байгууллагын үйл ажиллагаанд хэрэглэгддэг 216.0 мянган төгрөгийн хэвлэмэл хуудасны орлого авалгүйгээр шууд зардлаар тайлагнасан нь Нягтлан

бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14.4.2-т "бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлага" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Аудитаар нийт 16,405.0 мянган төгрөгийн 4 зөрчил илэрснээс, 4,925.7 мянган төгрөгийн 2 төлбөрийн акт тогтоож, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх 11,479.3 мянган төгрөгийн 2 албан шаардлагыг хүргүүлсэн.

2.1 Төлбөрийн акт

2.1.1. Бууцагаан сумын Баянбүрд 4 дүгээр багийн бага эмчид амралтын мөнгийг давхардуулан 1,835.1 мянган төгрөгийг илүү олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх "Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 16.5.5 дахь "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", 41 дүгээр зүйлийн 41.2.2 дахь "батлагдсан төсвийн хүрээнд зарлага гаргах" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Амралтын олговорт давхардуулан олгосон 1,835.1 мянган төгрөгийг байгууллагын дарга, нягтлан бодогч нараар төсөвт төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

2.1.2. Гүйцэтгэлийн тайланг дүгнүүлээгүй байхад 2024 оны 2 дугаар улиралд 2 албан хаагчид 1,503.7 мянга, 3 дугаар улиралд 1 албан хаагчид 466.9 мянга, 4 дүгээр улиралд 2 албан хаагчид 1,120.0 мянган төгрөг нийт 3,090.6 мянган төгрөгийг олгосон байна.

Энэ нь Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолоор баталсан "Төрийн албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох журам"-ын 1.2 дахь "Төрийн албан хаагчийн ажлын гүйцэтгэлийн үнэлгээ, улирлын ажлын үр дүнг үндэслэн төрийн албан хаагчид дараах эрх бүхий албан тушаалтан мөнгөн урамшуулал олгоно", 1.2.2 дахь "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"-ыг гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Гүйцэтгэлийн тайлан дүгнүүлээгүй байхад олгосон 3,090.6 мянган төгрөгийг байгууллагын дарга, нягтлан бодогч нараар төсөвт төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

2.2 Албан шаардлага

2.2.1. Бага үнэтэй түргэн элэгдэх ахуйн эд зүйлсийн зардлаас 265.0 мянган төгрөгөөр сандал авсан, тавилгын зардлаас авто машины сэлбэг хэрэгсэлд 2,000.0 мянга, хог хаягдлын зардлаас 2,386.4 мянган төгрөгөөр аж ахуйн материал, нийт 2,386.4 мянган төгрөгийг зардал хооронд гүйлгэн зарцуулсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 41 дүгээр зүйлийн 41.2.2-т "батлагдсан төсвийн хүрээнд зарлага гаргах", Сангийн сайдын 2021 оны 190 дүгээр тушаалаар баталсан "Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар"-ыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Цаашид эдийн засгийн ангилал зөрчин ажил гүйлгээ хийдэг байдлыг таслан зогсоож зөрчлийг арилгах албан шаардлагыг өгөв.

2.2.2. Тайлант онд шилэн дансны цахим хуудаст 2,366.9 мянган төгрөгийн 8 тушаал, цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 6,726.0 мянган төгрөгийн 1 гүйлгээг мэдээлээгүй байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4 дэх "Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ", 6.4.8 дахь "бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэр" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Шилэн дансны тухай хуульд заасан мэдээллийг бүрэн байршуулж, зөрчлийг арилгах, цаашид зөрчлийг дахин давтан гаргахгүй байх орхигдуулсан мэдээллийг байгууллагын шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст мэдээлэх албан шаардлагыг өгөв.

Дээрх албан шаардлагын биелэлтийг нотлох баримтын хамт Төрийн аудитын байгууллагад 2025 оны 06 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

ГУРАВ. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ:**Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл**

(мянган төгрөг)

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй	
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Санхүүгийн тайланд орлогыг нэмэгдүүлэн тусгасан	1	17,923.9	-	-	1	17,923.9	1	17,923.9	-	-
Хөрөнгийг орлого авч бүртгээгүй	1	10,570.0	1	10,570.0	-	-	1	10,570.0	-	-
Санхүүгийн тайланд буруу бүртгэсэн	1	1,340.0	-	-	1	1,340.0	1	1,340.0	-	-
Бараа материалыг шууд зардлаар тайлагнасан	1	216.0	-	-	1	216.0	1	216.0	-	-
Дүн	4	30,049.9	1	10,570.0	3	19,479.9	4	30,049.9	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

(мянган төгрөг)

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Бууцагаан сумын Баянбүрд 4 дүгээр багийн бага эмчид амралтын мөнгийг давхардуулан 1,835.1 мянган төгрөгийг илүү олгосон байна.	1	1,835.1	1	1,835.1	-	-	-	-
Гүйцэтгэлийн тайланг дүгнүүлээгүй байхад 2024 оны 2 дугаар улиралд 2 албан хаагчид 1,503.7 мянга, 3 дугаар улиралд 1 албан хаагчид 466.9 мянга, 4 дүгээр улиралд 2 албан хаагчид 1,120.0 мянган төгрөг нийт 3,090.6 мянган төгрөгийг олгосон байна.	1	3,090.6	1	3,090.6	-	-	-	-
Бага үнэтэй түргэн элэгдэх ахуйн эд зүйлсийн зардлаас 265.0 мянган төгрөгөөр сандал авсан, тавилгын зардлаас авто машины сэлбэг хэрэгсэлд 2,000.0 мянга, хог хаягдлын зардлаас 2,386.4 мянган төгрөгөөр аж ахуйн материал, нийт 2,386.4 мянган төгрөгийг зардал хооронд гүйлгэн зарцуулсан байна.	1	2,386.4	-	-	1	2,386.4	-	-
Дүн	1	7,312.1	1	4,925.7	1	2,386.4	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

(мянган төгрөг)

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуультай холбоотой зөрчил								
Тайлант онд шилэн дансны цахим хуудаст 2,366.9 мянган төгрөгийн 8 тушаал, цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 6,726.0 мянган төгрөгийн 1 гүйлгээг мэдээлээгүй байна.	1	9,092.9	-	-	1	9,092.9	-	-
Дүн	1	9,092.9	-	-	1	9,092.9	-	-

ГУРАВ. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

(мянган төгрөг)

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй	
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Санхүүгийн тайланд орлогыг нэмэгдүүлэн тусгасан	1	17,923.9	-	-	1	17,923.9	1	17,923.9	-	-
Хөрөнгийг орлого авч бүртгээгүй	1	10,570.0	1	10,570.0	-	-	1	10,570.0	-	-
Санхүүгийн тайланд буруу бүртгэсэн	1	1,340.0	-	-	1	1,340.0	1	1,340.0	-	-
Бараа материалыг шууд зардлаар тайлагнасан	1	216.0	-	-	1	216.0	1	216.0	-	-
Дүн	4	30,049.9	1	10,570.0	3	19,479.9	4	30,049.9	-	-

тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

(мянган төгрөг)

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Бууцагаан сумын Баянбүрд 4 дүгээр багийн бага эмчид амралтын мөнгийг давхардуулан 1,835.1 мянган төгрөгийг илүү олгосон байна.	1	1,835.1	1	1,835.1	-	-	-	-
Гүйцэтгэлийн тайланг дүгнүүлээгүй байхад 2024 оны 2 дугаар улиралд 2 албан хаагчид 1,503.7 мянга, 3 дугаар улиралд 1 албан хаагчид 466.9 мянга, 4 дүгээр улиралд 2 албан хаагчид 1,120.0 мянган төгрөг нийт 3,090.6 мянган төгрөгийг олгосон байна.	1	3,090.6	1	3,090.6	-	-	-	-
Бага үнэтэй түргэн элэгдэх ахуйн эд зүйлсийн зардлаас 265.0 мянган төгрөгөөр сандал авсан, тавилгын зардлаас авто машины сэлбэг хэрэгсэлд 2,000.0 мянга, хог хаягдлын зардлаас 2,386.4 мянган төгрөгөөр аж ахуйн материал, нийт 2,386.4 мянган төгрөгийг зардал хооронд гүйлгэн зарцуулсан байна.	1	2,386.4	-	-	1	2,386.4	-	-
Дүн	1	7,312.1	1	4,925.7	1	2,386.4	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

(мянган төгрөг)

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс						
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	
Шилэн дансны тухай хуультай холбоотой зөрчил									
Тайлант онд шилэн дансны цахим хуудаст 2,366.9 мянган төгрөгийн 8 тушаал, цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 6,726.0 мянган төгрөгийн 1 гүйлгээг мэдээлээгүй байна.	1	9,092.9	-	-	1	9,092.9	-	-	
Дүн	1	9,092.9	-	-	1	9,092.9	-	-	

ДӨРӨВ. 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				
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1		1					
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1		1					

-----oOo-----