<u>БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР</u>

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: БУА-2026/90/НА-СА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn
Булган аймаг

2026 он

Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор Д.Батцогт Утас: 89008258
Цахим хаяг: Battsogtd@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Ж.Энхцоодол Утас: 7034-2580
Цахим хаяг: enkhtsoodolj@audit.gov.mn

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

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

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

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

2026.02.24 № 043

танай ____________ ны № ____________ т

РАШААНТ СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН
ТӨВИЙН ДАРГА Б.ЖАВЗАНДАГВА
ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

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

Рашаант сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

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

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Рашаант сумын Эрүүл мэндийн төв нь тайлант онд Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 1,304.4 сая төгрөгийн санхүүжилт авахаас гүйцэтгэлээр 1,161.9 сая төгрөгийн санхүүжилт авч, 142.5 сая төгрөгийг авлагаар бүртгэсэн байна. 2025 оны 10,11 дүгээр сард эрүүл мэндийн даатгалын нэг иргэнд нормативаар олгогдох санхүүжилт ирээгүйн улмаас дээрх авлага үүссэн байна.

Аудитын гол асуудал

Үндсэн хөрөнгө 195.8 сая төгрөгөөр нэмэгдсэнээс 96.7 сая төгрөгөөр ЭХО аппарат болон тавилга эд хошил худалдан авсан байна. ЭМЯ-аас 69.0 сая, НҮБ-

6326050315

аас 26.6 сая, аймгийн Эрүүл мэндийн газраас 3.5 сая төгрөгийн зүрхний цахилгаан бичлэгийн аппаратыг тус тус хүлээн авч, бүртгэсэн байна. Дээрх нэмэгдсэн хөрөнгүүдийн талаар санхүүгийн тайланд толилуулж тодруулсан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Рашаант сумын Эрүүл мэндийн төв нь 2025 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 5 зорилтын хүрээнд 34 арга хэмжээ төлөвлөж, хэрэгжилтийг 95.0 хувиар дүгнэсэн байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй 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 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**	**404,694,924.53**	**381,079,892.75**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	**43,536,917.46**	**89,455,781.25**
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	**43,536,917.46**	**89,455,781.25**
3121	**Төгрөг**	**43,536,917.46**	**89,455,781.25**
31211	Төрийн сангийн харилцах	43,536,917.46	89,455,781.25
33	**АВЛАГА**	**210,554,190.70**	**142,494,031.30**
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	210,554,190.70	142,494,031.30
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**150,603,816.37**	**149,130,080.20**
351	**Түүхий эд материал**	**60,730,020.59**	**89,627,671.31**
35110	Тусгай зориулалттай материал	-	70,579,618.59
35130	Эм боох материал	**60,730,020.59**	**19,048,052.72**
354	**Хангамжийн материал**	**89,873,795.78**	**59,502,408.89**
35410	Бичиг хэргийн материал	535,000.00	450,000.00
35420	Аж ахуйн материал	79,590,960.78	52,696,502.16
35440	Түлш, шатах тослох материал	8,975,000.00	4,873,377.73
35460	Хүнсний материал	772,835.00	1,482,529.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,126,150,840.72**	**1,197,173,244.48**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**1,126,150,840.72**	**1,197,173,244.48**
392	**Биет хөрөнгө**	**1,119,780,590.72**	**1,190,859,244.48**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	966,576,393.15	968,801,625.15
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(152,369,507.50)	(184,383,563.86)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	184,185,537.00	180,085,537.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(49,983,300.00)	(53,748,879.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	233,200,463.69	379,962,001.19
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(82,990,455.22)	(135,676,866.98)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	31,927,190.40	52,974,190.40
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(11,592,230.80)	(18,101,299.42)
39217	Ном	826,500.00	946,500.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	**6,370,250.00**	**6,314,000.00**
39301	Програм хангамж	1,350,000.00	1,350,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,293,750.00)	(1,350,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	6,314,000.00	6,314,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,530,845,765.25**	**1,578,253,137.23**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**-**	**4,176,534.09**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	-	**4,176,534.09**
413	**Өглөг**	-	**4,176,534.09**
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	-	4,176,534.09

5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,530,845,765.25**	**1,574,076,603.14**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	1,530,845,765.25	1,574,076,603.14
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	**447,541,914.69**	**447,541,914.69**
51101	Өмч: - төрийн	447,541,914.69	447,541,914.69
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**661,536,810.18**	**704,767,648.07**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	661,536,810.18	661,536,810.18
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	43,230,837.89
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	421,767,040.38	421,767,040.38
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,530,845,765.25**	**1,578,253,137.23**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,363,912,115.25**	**1,410,306,320.32**
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**	**-**	**-**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**246,161,690.05**	**119,889,708.54**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**246,161,690.05**	**119,889,708.54**
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	246,161,690.05	119,889,708.54
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	942,840.00	-
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	218,545,226.80	99,078,537.50
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	26,673,623.25	20,811,171.04
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,117,750,425.20**	**1,290,416,611.78**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**29,550,000.00**	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	**29,550,000.00**	**-**
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**76,853,010.00**	**88,366,000.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	76,853,010.00	88,366,000.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	**1,011,347,415.20**	**1,202,050,611.78**
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,011,347,415.20	1,202,050,611.78
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,122,165,719.13**	**1,367,075,482.43**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,122,165,719.13**	**1,367,075,482.43**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,122,092,304.40**	**1,262,508,778.43**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**629,639,919.25**	**762,596,280.92**
210101	Үндсэн цалин	356,646,747.66	294,493,100.83
210102	Нэмэгдэл	211,420,891.41	393,030,385.79
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	11,694,711.73	23,220,000.00
210104	Урамшуулал	49,877,568.45	51,852,794.30
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**75,856,118.43**	**90,282,459.47**
210201	Тэтгэврийн даатгал	51,486,435.43	60,776,591.56

210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,232,994.59	7,745,710.96
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,787,465.62	5,418,569.62
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,847,990.51	3,260,397.52
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,501,232.28	13,081,189.81
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**73,925,575.04**	**76,487,734.09**
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,844,847.54	8,407,006.59
210302	Түлш, халаалт	66,280,727.50	66,280,727.50
210303	Цэвэр, бохир ус	1,800,000.00	1,800,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**41,961,260.00**	**55,073,060.62**
210401	Бичиг хэрэг	3,598,100.00	2,292,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	26,132,600.00	28,759,619.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,655,300.00	1,806,600.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	7,048,460.00	9,735,520.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,526,800.00	4,675,800.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	7,803,421.62
2105	**Нормативт зардал**	**160,246,761.06**	**95,099,300.59**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	124,781,594.56	78,041,209.59
210502	Хоол, хүнс	16,668,610.60	13,780,091.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	18,796,555.90	3,278,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**14,460,489.12**	**30,178,250.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,811,350.00	-
210604	Урсгал засвар	12,649,139.12	30,178,250.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	7,791,000.00	8,260,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	7,791,000.00	8,260,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**7,070,700.00**	**16,421,227.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,760,720.00	14,815,277.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	450,000.00	500,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	143,100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	50,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	128,500.00	34,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	421,000.00	820,000.00
210807	Газрын төлбөр	64,480.00	58,850.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	**246,000.00**	**-**
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**111,140,481.50**	**128,110,465.74**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,313,460.00	3,379,100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	103,827,021.50	124,731,365.74
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**73,414.73**	**104,566,704.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**-**	**104,566,704.00**

213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	86,308,704.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	18,258,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**73,414.73**	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	73,414.73	-
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**241,746,396.12**	**43,230,837.89**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**241,746,396.12**	**43,230,837.89**

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)**	**923,807,293.50**	**1,358,476,771.18**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**942,840.00**	**1,034,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**942,840.00**	**1,034,000.00**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**942,840.00**	**1,034,000.00**
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	942,840.00	-
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**922,864,453.50**	**1,357,442,771.18**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**29,550,000.00**	**107,157,094.78**
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	29,550,000.00	107,157,094.78
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**76,853,010.00**	**88,366,000.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	76,853,010.00	88,366,000.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	**816,461,443.50**	**1,161,919,676.40**
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	816,461,443.50	1,161,919,676.40
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**960,257,057.18**	**1,215,882,675.39**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**960,257,057.18**	**1,215,882,675.39**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**960,183,642.45**	**1,111,315,971.39**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**629,639,919.25**	**763,296,280.92**
210101	Үндсэн цалин	356,646,747.66	404,793,232.62
210102	Нэмэгдэл	211,420,891.41	284,160,111.86
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	11,694,711.73	23,185,000.00
210104	Урамшуулал	**49,877,568.45**	**51,157,936.44**
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**75,856,118.43**	**89,582,459.47**
210201	Тэтгэврийн даатгал	51,486,435.43	61,190,220.49
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,232,994.59	7,657,270.96
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,787,465.62	4,526,297.81
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,847,990.51	3,241,000.37

210205	Эрүүл мэндийн даатгал	**11,501,232.28**	**12,967,669.84**
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**74,779,595.27**	**72,311,200.00**
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,172,309.97	9,500,000.00
210302	Түлш, халаалт	66,807,285.30	61,011,200.00
210303	Цэвэр, бохир ус	**1,800,000.00**	**1,800,000.00**
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**41,691,060.00**	**40,869,101.00**
210401	Бичиг хэрэг	3,487,100.00	2,197,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	27,057,600.00	24,269,001.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,655,300.00	1,806,600.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	5,964,260.00	6,482,100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	**3,526,800.00**	**6,113,800.00**
2105	**Нормативт зардал**	**97,315,139.50**	**85,569,353.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	77,502,417.50	65,472,648.00
210502	Хоол, хүнс	14,010,222.00	14,489,785.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,802,500.00	5,606,920.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**18,556,650.00**	**32,599,750.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	6,561,350.00	900,000.00
210604	Урсгал засвар	**11,995,300.00**	**31,699,750.00**
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**7,791,000.00**	**8,260,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	7,791,000.00	8,260,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**7,240,700.00**	**15,448,727.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,930,720.00	13,842,777.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	450,000.00	500,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	143,100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	50,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	128,500.00	34,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	421,000.00	820,000.00
210807	Газрын төлбөр	64,480.00	58,850.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	246,000.00	-
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**7,313,460.00**	**3,379,100.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,313,460.00	3,379,100.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**73,414.73**	**104,566,704.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	-	104,566,704.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	86,308,704.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	18,258,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	73,414.73	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	73,414.73	-
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**(36,449,763.68)**	**142,594,095.79**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**1,595,000.00**	**96,675,232.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**1,595,000.00**	**96,675,232.00**

2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	1,595,000.00	96,675,232.00
222001	Тоног төхөөрөмж	1,595,000.00	96,675,232.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(1,595,000.00)**	**(96,675,232.00)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	**(38,044,763.68)**	**45,918,863.79**
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		**43,536,917.46**
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	**43,536,917.46**	**89,455,781.25**

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**	447,541,914.69	421,767,040.38	661,536,810.18	1,530,845,765.25
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**447,541,914.69**	**421,767,040.38**	**661,536,810.18**	**1,530,845,765.25**
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	-	-
C08	**2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**447,541,914.69**	**421,767,040.38**	**661,536,810.18**	**1,530,845,765.25**
D01	**2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**447,541,914.69**	**421,767,040.38**	**661,536,810.18**	**1,530,845,765.25**
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**447,541,914.69**	**421,767,040.38**	**661,536,810.18**	**1,530,845,765.25**
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөгүй олз, гарз	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	43,230,837.89	43,230,837.89
D09	**2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**447,541,914.69**	**421,767,040.38**	**704,767,648.07**	**1,574,076,603.14**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Дүн	Хувь
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**				
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**1,658,133,600.00**	**1,312,557,907.39**	**345,575,692.61**	**79.2**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,658,133,600.00**	**1,312,557,907.39**	**345,575,692.61**	**79.2**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,545,443,000.00**	**1,207,991,203.39**	**337,451,796.61**	**78.16**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**870,690,700.00**	**763,296,280.92**	**107,394,419.08**	**87.67**
210101	Үндсэн цалин	410,435,900.00	404,793,232.62	5,642,667.38	**98.6**
210102	Нэмэгдэл	356,998,800.00	284,160,11.86	72,838,688.14	**79.60**
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	27,656,000.00	23,185,000.00	4,471,000.00	**83.8**

210104	Урамшуулал	75,600,000.00	51,157,936.44	24,442,063.56	**105.1**
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**108,596,400.00**	**89,582,459.47**	**19,013,940.53**	**82.49**
210201	Тэтгэврийн даатгал	73,231,500.00	61,190,220.49	12,041,279.51	**83.56**
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,841,200.00	7,657,270.96	1,183,929.04	**86.61**
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,420,600.00	4,526,297.81	(105,691.87)	**102.3**
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,420,600.00	3,241,000.37	1,179,599.63	**73.32**
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	17,682,500.00	12,967,669.84	4,714,830.16	**73.34**
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**72,311,200.00**	**72,311,200.00**		**100.0**
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,500,000.00	9,500,000.00		100.0
210302	Түлш, халаалт	61,011,200.00	61,011,200.00		100.0
210303	Цэвэр, бохир ус	1,800,000.00	1,800,000.00		100.0
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**94,679,200.00**	**54,041,101.00**	**40,638,099.00**	**77.7**
210401	Бичиг хэрэг	3,274,700.00	2,197,600.00	1,077,100.00	**67.11**
210402	Тээвэр, шатахуун	33,460,200.00	24,269,001.00	9,191,199.00	**72.53**
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,551,000.00	1,806,600.00	(255,600.00)	**116.5**
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	11,393,300.00	6,482,100.00	4,911,200.00	**56.86**
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	45,000,000.00	19,285,800.00	25,714,200	**42.86**
2105	**Нормативт зардал**	**108,387,000.00**	**85,360,109.44**	**23,026,890.56**	**78.8**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	85,645,600.00	67,730,675.44	17,914,924.56	**79.1**
210502	Хоол, хүнс	11,201,400.00	9,907,750.00	1,293,650.00	**88.5**
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	11,540,000.00	7,721,684.00	3,818,316.00	**66.9**
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**82,911,000.00**	**23,594,590.00**	**59,316,410.00**	**28.5**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	29,000,000.00	190,000.00	28,810,000.00	**0.7**
210602	Тавилга	18,500,000.00	-	18,500,000.00	**0.0**
210604	Урсгал засвар	35,411,000.00	23,404,590.00	12,006,410.00	**66.1**
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**8,810,000.00**	**5,650,000.00**	**3,160,000.00**	**64.1**
210702	Дотоод албан томилолт	8,810,000.00	5,650,000.00	3,160,000.00	**64.1**
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**14,184,700.00**	**11,297,540.00**	**2,887,160.00**	**79.6**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	10,633,600.00	9,747,100.00	886,500.00	**91.7**
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	500,000.00	500,000.00	-	**100.0**
210803	Даатгалын үйлчилгээ	200,000.00	200,000.00	-	**100.0**
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	200,000.00	174,940.00	25,060.00	**87.5**
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	70,000.00	70,000.00	-	**100.0**
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	431,100.00	118,000.00	313,100.00	**27.4**
210807	Газрын төлбөр	200,000.00	-	200,000.00	**0.0**
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,950,000.00	487,500.00	1,462,500.00	**25.0**
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**10,491,300.00**	**9,278,415.00**	**1,212,885.00**	**88.4**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,491,300.00	9,278,415.00	1,212,885.00	**88.4**
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**143,980,400.00**	**137,989,252.00**	**5,991,148.00**	**95.8**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**143,980,400.00**	**137,989,252.00**	**5,991,148.00**	**95.8**
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	64,942,400.00	58,951,252.00	5,991,148.00	**90.8**
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	76,038,000.00	76,038,000.00	-	**100.0**

213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,000,000.00	3,000,000.00	-	**100.0**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**-**	**42,958,200.00**	**(42,958,200.00)**	
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	-	42,958,200.00	**(42,958,200.00)**	
222001	Тоног төхөөрөмж	-	42,958,200.00	(42,958,200.00)	
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**1,218,055,200.00**	**1,143,506,118.98**	**74,549,081.02**	**532.1**
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**68,900,000.00**	**68,900,000.00**	**-**	**100.0**
132001	Орон нутгийн төсвөөс	68,900,000.00	68,900,000.00	-	**100.0**
1340	**НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**1,004,137,900.00**	**934,854,861.53**	**69,283,038.47**	**93100**
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,004,137,900.00	934,854,861.53	69,283,038.47	**93100**
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	**145,017,300.00**	**139,751,257.45**	**5,266,042.55**	**96.4**
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	145,017,300.00	139,751,257.45	5,266,042.55	**96.4**
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		**297,600.00**	(297,600.00)	
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		**24,281,343.38**	(24,281,343.38)	
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	**1.00**	**1.00**	**-**	**100.0**
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	**19.00**	**19.00**	**-**	**100.0**
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	**100.0**
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	13.00	13.00	-	**100.0**
620003	Үйлчлэх ажилтан	5.00	5.00	-	**100.0**
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**19.00**	**19.00**	-	**100.0**
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	14.00	14.00	-	**100.0**
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	5.00	5.00	-	**100.0**

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 2,693.4 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс 354.9 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоож, 2,338.5 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 зөвлөмж өглөө.

3.1 Төлбөрийн акт

Илрүүлэлт:

Эрүүл мэндийн төвийн эд хариуцагч эмийн тайланд эм зүйчийн нэгтгэсэн эмийн захиалга, зарлагын түүвэрт ороогүй 354,902.00 төгрөгийн эмийг зарлагад тусгаж тайлагнасан хууль тогтоомжийн хүрээнд хяналт тавих чиг үүргээ хэрэгжүүлээгүй байна.

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

3.2 Албан шаардлага

Албан шаардлага байхгүй

3.3 Зөвлөмж

1. *Илрүүлэлт:* Эрүүл мэндийн сайдын 2025 оны 06 дугаар сарын 24-ний өдрийн А/243 дугаар тушаалыг үндэслэн байгууллагын даргын тушаалаар нягтлан бодогчид 1.5 сарын үндсэн цалингаар тооцож 2,338.5 мянган төгрөгийн мөнгөн урамшуулал олгосон нь төрийн албан хаагчийн үр дүнгийн мөнгөн урамшуулалтай давхардсан байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу үр ашигтай зарцуулах, төсвийн хөрөнгийн үр дүнг сайжруулах, зөв зохистой удирдах зарчмыг баримтлан бусад шагнал урамшууллыг төрийн албан хаагчийн үр дүнгийн мөнгөн урамшуулалтай давхардуулан олгож байгаа зөрчлийг давтан гаргахгүй байх.

2. *Илрүүлэлт:*

Автомашины шатахуун зарцуулалтыг тооцохдоо Зам тээврийн хөгжлийн хөгжлийн сайдын 2019 оны 390-р тушаалаар баталсан "Авто машины 100 км гүйлтэд зарцуулах шатахуун зарцуулалтын жишиг норм"-ыг үндэслээгүй байгаа нь Төсвийн тухай хуулийн 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, 6-р зүйлийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Зам, тээврийн хөгжлийн сайдын 2019 оны 390 дугаар тушаалын 1 дүгээр хавсралтаар батлагдсан автомашины шатахуун зарцуулалтын шинэчилсэн нормыг үндэслэн шатахууны бодит зарцуулалттай уялдуулан үндсэн нормыг тогтоон байгууллагын даргын тушаалаар баталгаажуулж мөрдөж ажиллах.

Зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5^{1}-д заасан хугацаанд ирүүлж, биелэлтийг Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2026 оны 06 дугаар сарын 15-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

[1] Шалгагдагч этгээд болон холбогдох бусад албан тушаалтан нь энэ хуулийн 20.2-т заасан зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор төрийн аудитын байгууллагад ирүүлнэ.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс					Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй				
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Дүн													

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
Няравын эмийн тайланд эм зүйчийн эмийн захиалгаас илүү эмийн зарлага тусгаж тайлагнасан.	1	354.9	1	354.9								
Шагнал урамшууллыг төрийн албан хаагчийн үр дүнгийн урамшуулалтай давхардуулсан	1	2,338.5					1	2,338.5				
Шатахуун зарцуулалттай холбоотой	1	0					1	0				
Дүн	3	2,693.4	1	354.9			2	2,338.5				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

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

ААБ 5.5: АУДИТААР ИЛРҮҮЛСЭН АЛДАА, ЗӨРЧИЛТЭЙ АСУУДЛЫН БҮРТГЭЛ

Байгууллагын нэр: Рашаант сумын ЭМТөв

Аудитын код: БУА-2026/029/НА-СТА-ТШЗ

Байгууллагын РД: 9011934

Аудитын нэр: Санхүүгийн тайлангийн аудит

Хүснэгт А. Эрсдэлтэй АГАДҮТ-ын үнэлсэн алдаа, зөрчлийг шийдвэрлэх

Тайлант хугацаа: 2025.01.01-2025.12.31

ДД	АГАДҮТ	АГАДҮТ-ын дэд зүйл	Алдаа зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Материаллаг эсэх	Үр өгөөжөөр тооцох эсэх	Шалгуур үзүүлэлт: Стандарт заалт	Шалгуур үзүүлэлт: Хууль тогтоомжийн заалт	Алдаа зөрчлийн ангилал	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдвэр	Байгууллагын санал, тайлбар	Аудитын байгууллагаас өгсөн хариу	Гаргасан шийдвэр
1		МХ	ЭМТөвийн нягтлан бодогчид байгууллагын даргын тушаал, ЭМСайдын 2025 оны 5-р сарын 24-ний өдрийн А/243 тоот тушаалыг тус тус үндэслэн цалинг 1.5 дахин нэмэгдүүлсэнтэй тэнцэх мөнгөн шагналаар шагнаж урамшуулсан.	2,338,500.00	Материаллаг	Тийм	УСНББОУС 1	Төсвийн тухай хуулийн 16-р зүйлийн 16.5.2-т "батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих, 5-р зүйлийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөх, зарцуулах	Хууль тогтоомжийн заалттай холбоотой	Зөвлөмж өгөх	Танилцав, хүлээн зөвшөөрөв	Зөвлөмж өгөх	Зөвлөмж өгөх
2		БМ	Байгууллагын тээврийн хэрэгслийн шатахуун зарцуулалтын нормыг тогтоосон лимитэд баримтлах дотоод хяналт хэрэгжүүлж ажиллах		материаллаг бус	Тийм	УСНББОУС 12	Төсвийн тухай хуулийн 16-р зүйлийн 16.5.2-т "батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих, 5-р зүйлийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөх, зарцуулах. ЗТХөгжлийн сайдын 2019 оны 390-р тушаалаар батлагдсан "Авто машины 100 км гүйлтэд зарцуулах шатахууны зарцуулалтын жишиг норм"-ыг баримтлах	Хууль тогтоомжийн заалттай холбоотой	Зөвлөмж өгөх	Танилцав, хүлээн зөвшөөрөв	Зөвлөмж өгөх	Зөвлөмж өгөх
3		БМ	Нярвын эмийн тайланд эм зүйчийн эмийн захиалгаас илүү эмийн зарлага тусгаж тайлагнасан.	354,902.00	Материаллаг	Тийм	УСНББОУС 12	Төсвийн тухай хуулийн 16-р зүйлийн 16.5.2-т "батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих, 5-р зүйлийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөх, зарцуулах	Хууль тогтоомжийн заалттай холбоотой	Төлбөрийн акт тогтоох	Танилцав, хүлээн зөвшөөрөв	Төлбөрийн акт тогтоох	Төлбөрийн акт тогтоох.
			Нийт дүн	**2,693,402.00**									

Боловсруулсан:

ЦЭСБ аудит ХХК-ийн Ахлах аудитор [signature] Ш.Ганхуяг Огноо: 2026.02.21.

Анхан шатанд хянасан: Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитын менежер [signature] Ж.Жаргалсайхан Огноо:

Хоёр дахь шатанд хянасан Булган аймаг дахь ТАГ-ын дарга, тэргүүлэх аудитор [signature] Д.Батцоож Огноо:

Танилцаж зөвшөөрсөн:

ЭМТөвийн дарга [signature] Б.Жавзандагва Огноо: 2026.02.24

Нягтлан бодогч [signature] С.Шинэбаяр Огноо: 2026.02.24

БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
ТӨЛБӨРИЙН АКТ

2026 оны 02 дугаар сарын 24 — Дугаар 01/239-2020.2.80 Бүр-2020/138/НА-СТӨ-ТАВ — Булган сум

Төлбөр барагдуулах тухай

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

Эрүүл мэндийн төвийн эд хариуцагч эмийн тайланд эм зүйчийн нэгтгэсэн эмийн захиалга, зарлагын түүвэрт ороогүй эмийг зарлагад тусгаж тайлагнасан нь хууль, тогтоомжийн хүрээнд хяналт тавих чиг үүргээ хэрэгжүүлээгүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д *"Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж зарцуулах"*, 16 дугаар зүйлийн 16.5.2-т *"Батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих"*, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7-д *"Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно"* гэж заасныг тус тус зөрчсөн байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2-т *"Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө."*, Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох" журмын 4.2.3.5-д *"Бүртгэл, тооцоо зөрүүтэй тооцоолсноос үр дагавар үүссэн"* гэж заасныг тус тус үндэслэн **ТОГТООХ** нь:

1.Илүү зарлагадсан эмийн үнэ 354,902.00 (гурван зуун тавин дөрвөн мянга есөн зуун хоёр) төгрөгийг Булган аймгийн төрийн сангийн төсвийн орлогын Бу.Аудит-орлого (РД:9039001) MN390009010004005 1005 тоот дансанд төвлөрүүлэх;

2.Актын биелэлтийг 2026 оны 06 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэхийг Рашаант сумын Эрүүл мэндийн төвийн дарга (Б.Жавзандулам), нягтлан бодогч (С.Шинэбилэг) нарт хариуцуулав.

ТӨЛБӨРИЙН АКТ ТОГТООСОН:

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

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