БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: БУА-2026/99/НА-СА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn
Булган аймаг

2026 он

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

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

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

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

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

2026.02.24 № 259

танай ______ ны № ______ т

ГУРВАНБУЛАГ СУМЫН ЭРҮҮЛ
МЭНДИЙН ТӨВИЙН ДАРГА
А.ЛХАМДУЛАМ 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 Гурванбулаг 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.

Гурванбулаг 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

АДБОУС 2706.7-д тодорхойлсноор асуудлыг онцолсон хэсэгт санхүүгийн тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн ойлголтыг бүрдүүлэхэд ач холбогдолтой, санхүүгийн тайланд толилуулсан, тодруулсан мэдээлэл байхгүй болно.

Аудитын гол асуудал

Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 1,429.2 сая төгрөгийн санхүүжилт авахаас гүйцэтгэлээр 1,339.3 сая төгрөгийн санхүүжилт авч, 89.9 сая төгрөгийг авлагаар бүртгэж баталгаажуулсан байна. Энэ нь 2025 оны 10,11 дүгээр сард эрүүл мэндийн даатгалын нэг иргэнд ногдох нормативаар олгогдох санхүүжилт бүрэн орж ирээгүйтэй холбоотой байна. Нийт зардлын 1,001.7 сая төгрөг буюу 76.5 хувь нь цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил, ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлсөн шимтгэл байна.

Тайлант онд 33.0 сая төгрөгөөр эмнэлгийн тоног төхөөрмж худалдан авч, бараа материалын данснаас 11.6 сая төгрөгийн хөрөнгийг үндсэн хөрөнгийн дансанд шилжүүлэн бүртгэсэн байна.

6326050344

Бусад асуудлын хэсэг

Төсвийн шууд захирагч бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Гурванбулаг сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2025 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийн тус сумын Засаг дарга 81.0 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

Данс ны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**291,811,741.24**	**274,083,964.69**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	5,267,981.63	89,888,724.14
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	**5,267,981.63**	**89,888,724.14**
3121	**Төгрөг**	**5,267,981.63**	**89,888,724.14**
31211	Төрийн сангийн харилцах	5,267,981.63	89,888,724.14
33	**АВЛАГА**	**212,501,385.51**	**105,247,385.43**
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	210,846,931.51	103,592,931.43
335	**Бусад авлага**	**1,654,454.00**	**1,654,454.00**
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	1,654,454.00	1,654,454.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**74,042,374.10**	**78,947,855.12**
351	**Түүхий эд материал**	**51,088,872.83**	**53,668,541.53**
35110	Тусгай зориулалттай материал	27,798,724.43	26,370,788.43
35130	Эм боох материал	23,290,148.40	27,297,753.10
354	**Хангамжийн материал**	**22,953,501.27**	**25,279,313.59**
35420	Аж ахуйн материал	19,695,149.27	24,547,174.09
35460	Хүнсний материал	2,386,352.00	732,139.50
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**685,070,890.35**	**638,905,395.11**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**685,070,890.35**	**638,905,395.11**
392	**Биет хөрөнгө**	**670,190,890.35**	**624,025,395.11**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	802,317,641.86	802,317,641.86
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(332,410,245.22)	(349,402,803.22)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	106,474,126.50	106,474,126.50
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(60,832,470.54)	(79,327,296.14)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	266,825,884.06	296,237,984.06
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(123,755,522.36)	(171,105,408.56)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	26,346,735.50	39,935,735.50
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(14,775,259.45)	(21,104,584.89)
393	**Биет бус хөрөнгө**	14,880,000.00	14,880,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	14,880,000.00	14,880,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**976,882,631.59**	**912,989,359.80**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**26,663,445.34**	**-**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	**26,663,445.34**	-
413	**Өглөг**	**26,663,445.34**	-
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	24,834,485.34	-
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	1,462,860.00	-
4136	**Бусад өглөг**	**366,100.00**	-
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	306,100.00	-
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	60,000.00	-
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**950,219,186.25**	**912,989,359.80**

51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**950,219,186.25**	**912,989,359.80**
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	276,351,125.19	276,351,125.19
51101	Өмч: - төрийн	261,471,125.19	261,471,125.19
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**472,339,652.24**	**435,109,825.79**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	472,339,652.24	472,339,652.24
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(37,229,826.45)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	201,528,408.82	201,528,408.82
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**976,882,631.59**	**912,989,359.80**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,234,864,216.91**	**1,348,615,480.16**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**50,515,300.00**	**40,647,569.36**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**50,515,300.00**	**40,647,569.36**
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	50,515,300.00	40,647,569.36
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	50,515,300.00	11,355,962.71
1200044	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-үндсэн хөрөнгө		10,033,100.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-бараа материал		19,258,506.65
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,184,348,916.91**	**1,307,967,910.80**
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**64,718,300.00**	**75,918,300.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	64,718,300.00	75,918,300.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	**1,119,630,616.91**	**1,232,049,610.80**
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,119,630,616.91	1,232,049,610.80
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,227,268,139.38**	**1,385,845,306.61**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,226,848,139.35**	**1,385,845,306.61**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,225,801,464.24**	**1,373,106,569.87**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**737,693,320.08**	**869,607,053.96**
210101	Үндсэн цалин	432,373,568.95	413,454,392.11
210102	Нэмэгдэл	231,589,319.13	358,637,721.35
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	12,608,000.00	25,990,000.00
210104	Урамшуулал	61,122,432.00	71,524,940.50
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**106,600,604.54**	**107,234,465.78**
210201	Тэтгэврийн даатгал	78,349,404.54	72,500,765.78
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,062,800.00	8,683,400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,531,400.00	4,341,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,531,400.00	4,341,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,125,600.00	17,366,900.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**62,856,224.89**	**65,029,813.26**

210301	Гэрэл, цахилгаан	5,431,911.89	7,605,500.26
210302	Түлш, халаалт	57,424,313.00	57,424,313.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**44,184,545.52**	**51,939,598.68**
210401	Бичиг хэрэг	3,413,600.00	4,361,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	22,976,000.00	20,766,850.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,627,990.70	2,024,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	10,346,954.82	13,503,272.68
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,820,000.00	4,632,440.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	6,651,536.00
2105	**Нормативт зардал**	**165,488,452.64**	**149,164,575.95**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	153,160,246.04	130,491,000.95
210502	Хоол, хүнс	12,328,206.60	14,757,175.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	3,916,400.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**29,395,000.00**	**15,535,650.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	83,600.00	8,663,700.00
210604	Урсгал засвар	29,311,400.00	6,871,950.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**5,967,000.00**	**4,010,000.00**
210701	Гадаад албан томилолт	240,000.00	-
210702	Дотоод албан томилолт	5,727,000.00	4,010,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**8,205,758.00**	**17,454,317.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,673,800.00	16,958,017.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	133,950.00	79,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	84,500.00	111,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	66,000.00	35,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	180,000.00	180,000.00
210807	Газрын төлбөр	67,508.00	90,800.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**65,410,558.57**	**93,131,095.24**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	50,000.00	3,964,500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	65,360,558.57	89,166,595.24
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**1,046,675.11**	**12,738,736.74**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**-**	**8,904,000.00**
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	8,904,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**1,046,675.11**	**3,834,736.74**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,046,675.11	3,834,736.74
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**420,000.03**	**-**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	**420,000.03**	-
222001	Тоног төхөөрөмж	420,000.03	-
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**7,596,077.53**	**(37,229,826.45)**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	1.80	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	1.80	-
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	(1.80)	-
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**7,596,075.73**	**(37,229,826.45)**

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)**	**1,040,305,890.40**	**1,426,577,873.59**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**50,515,300.00**	**11,355,962.71**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**50,515,300.00**	**11,355,962.71**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**50,515,300.00**	**11,355,962.71**
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	50,515,300.00	11,355,962.71
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**989,790,590.40**	**1,415,221,910.88**
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**64,718,300.00**	**75,918,300.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	64,718,300.00	75,918,300.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	**925,072,290.40**	**1,339,303,610.88**
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	925,072,290.40	1,339,303,610.88
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**1,100,093,694.37**	**1,308,989,131.08**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,100,093,694.37**	**1,308,989,131.08**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,099,047,019.26**	**1,296,250,394.34**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**730,062,587.67**	**885,183,296.07**
210101	Үндсэн цалин	424,742,836.54	413,454,392.11
210102	Нэмэгдэл	231,589,319.13	374,213,963.46
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	12,608,000.00	25,990,000.00
210104	Урамшуулал	61,122,432.00	71,524,940.50
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**90,638,800.00**	**116,492,709.01**
210201	Тэтгэврийн даатгал	62,387,600.00	78,796,374.01
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,062,800.00	9,424,059.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,531,400.00	4,712,029.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,531,400.00	4,712,029.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,125,600.00	18,848,218.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**62,856,224.89**	**65,029,813.26**
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,431,911.89	7,605,500.26
210302	Түлш, халаалт	57,424,313.00	57,424,313.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**37,696,540.70**	**39,345,600.00**
210401	Бичиг хэрэг	2,763,650.00	2,387,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	22,976,000.00	20,738,350.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,627,990.70	2,024,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,534,800.00	8,113,750.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,794,100.00	6,082,500.00
2105	**Нормативт зардал**	**127,084,928.00**	**138,370,309.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	113,014,988.00	117,241,959.00
210502	Хоол, хүнс	11,019,940.00	13,120,450.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,050,000.00	8,007,900.00

2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**34,169,700.00**	**25,883,850.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,661,500.00	14,962,400.00
210604	Урсгал засвар	29,508,200.00	10,921,450.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**5,967,000.00**	**4,010,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	5,967,000.00	4,010,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**8,917,338.00**	**17,836,317.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	8,385,380.00	16,958,017.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	133,950.00	79,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	84,500.00	111,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	66,000.00	35,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	180,000.00	180,000.00
210807	Газрын төлбөр	67,508.00	90,800.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	-	382,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**1,653,900.00**	**4,098,500.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,653,900.00	4,098,500.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**1,046,675.11**	**12,738,736.74**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	-	**8,904,000.00**
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	8,904,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**1,046,675.11**	**3,834,736.74**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,046,675.11	3,834,736.74
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**(59,787,803.97)**	**117,588,742.51**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**42,382,000.00**	**32,968,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**42,382,000.00**	**32,968,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	**42,382,000.00**	**32,968,000.00**
222001	Тоног төхөөрөмж	42,382,000.00	32,968,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(42,382,000.00)**	**(32,968,000.00)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	(102,169,803.97)	84,620,742.51
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		**5,267,981.63**
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	**5,267,981.63**	**89,888,724.14**

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	-	-	-	-
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**-**	**-**	**-**	-
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-

C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	-	-
C08	**2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**-**	**-**	**-**	-
D01	**2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**276,351,125.19**	**201,528,408.82**	**472,339,652.24**	**950,219,186.25**
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**-**	**-**	**-**	-
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(37,229,826.45)	(37,229,826.45)
D09	**2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**276,351,125.19**	**201,528,408.82**	**435,109,825.79**	**912,989,359.80**

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**	**1,627,718,400.00**	**1,338,122,394.34**	**289,596,005.66**	**82.2**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,627,718,400.00**	**1,305,154,394.34**	**322,564,005.66**	**80.1**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,610,732,400.00**	**1,296,250,394.34**	**314,482,005.66**	**80.4**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**1,028,966,800.00**	**885,183,296.07**	**143,783,503.93**	**86.0**
210101	Үндсэн цалин	600,370,800.00	413,454,392.11	186,916,407.89	68.8
210102	Нэмэгдэл	328,798,600.00	374,213,963.46	(45,415,363.46)	113.8
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	7,275,600.00	25,990,000.00	(18,714,400.00)	357.2
210104	Урамшуулал	92,521,800.00	71,524,940.50	20,996,859.50	77.3
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**128,253,500.00**	**116,492,709.01**	**11,760,790.99**	**90.8**
210201	Тэтгэврийн даатгал	86,491,000.00	78,796,374.01	7,694,625.99	91.1
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,440,600.00	9,424,059.00	1,016,541.00	90.2
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,220,300.00	4,712,029.00	508,271.00	90.2
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	5,220,300.00	4,712,029.00	508,271.00	90.2
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	20,881,300.00	18,848,218.00	2,033,082.00	90.2
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**66,918,300.00**	**65,029,813.26**	**1,888,486.74**	**97.1**
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,000,000.00	7,605,500.26	1,394,499.74	84.5
210302	Түлш, халаалт	57,418,300.00	57,424,313.00	(6,013.00)	100.0
210303	Цэвэр, бохир ус	500,000.00	-	500,000.00	0.0
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**79,935,200.00**	**39,345,600.00**	**40,589,600.00**	**49.2**

210401	Бичиг хэрэг	2,464,100.00	2,387,000.00	77,100.00	96.8
210402	Тээвэр, шатахуун	54,956,600.00	20,738,350.00	34,218,250.00	37.7
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,153,900.00	2,024,000.00	2,129,900.00	48.7
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	8,360,600.00	8,113,750.00	246,850.00	97.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	10,000,000.00	6,082,500.00	3,917,500.00	60.8
2105	**Нормативт зардал**	**183,641,300.00**	**138,370,309.00**	**45,270,991.00**	**75.3**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	151,381,300.00	117,241,959.00	34,139,341.00	77.4
210502	Хоол, хүнс	20,510,000.00	13,120,450.00	7,389,550.00	63.9
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	11,750,000.00	8,007,900.00	3,742,100.00	68.1
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**89,277,900.00**	**25,883,850.00**	**63,394,050.00**	**28.9**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	40,277,900.00	14,962,400.00	25,315,500.00	37.1
210602	Тавилга	20,000,000.00	-	20,000,000.00	0.0
210604	Урсгал засвар	29,000,000.00	10,921,450.00	18,078,550.00	37.6
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**6,810,000.00**	**4,010,000.00**	**2,800,000.00**	**58.8**
210702	Дотоод албан томилолт	6,810,000.00	4,010,000.00	2,800,000.00	58.8
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**20,580,400.00**	**17,836,317.00**	**2,744,083.00**	**86.6**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	17,575,900.00	16,958,017.00	617,883.00	96.4
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	450,000.00	-	450,000.00	0.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	800,000.00	79,500.00	720,500.00	9.9
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	320,000.00	111,000.00	209,000.00	34.6
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	120,000.00	35,000.00	85,000.00	29.1
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	473,700.00	180,000.00	293,700.00	38.0
210807	Газрын төлбөр	90,800.00	90,800.00	-	100.0
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	750,000.00	382,000.00	368,000.00	50.9
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**6,349,000.00**	**4,098,500.00**	**2,250,500.00**	**64.5**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,349,000.00	4,098,500.00	2,250,500.00	64.5
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**16,986,000.00**	**8,904,000.00**	**8,082,000.00**	**52.4**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**16,986,000.00**	**8,904,000.00**	**8,082,000.00**	**52.4**
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	16,986,000.00	8,904,000.00	8,082,000.00	52.4
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**-**	**32,968,000.00**	**(32,968,000.00)**	
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	-	32,968,000.00	(32,968,000.00)	
222001	Тоног төхөөрөмж	-	32,968,000.00	(32,968,000.00)	
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	**1,426,577,873.59**	**(1,426,577,873.59)**	
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	-	**75,918,300.00**	**(75,918,300.00)**	
132001	Орон нутгийн төсвөөс	-	75,918,300.00	(75,918,300.00)	
1340	**НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	-	**1,339,303,610.88**	**(1,339,303,610.88)**	

134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	-	1,339,303,610.88	(1,339,303,610.88)	
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	-	**11,355,962.71**	**(11,355,962.71)**	
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	11,355,962.71	(11,355,962.71)	
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		**5,267,981.63**	**(5,267,981.63)**	
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		**89,888,724.14**	**(89,888,724.14)**	
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	1.00	1.00	-	
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	-	
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	**28.00**	**24.00**	**4.00**	**85.7**
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	20.00	16.00	4.00	80.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	7.00	7.00	-	100.0
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	28.00	24.00	4.00	85.7
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	21.00	17.00	4.00	80.9
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	7.00	7.00	-	100.0

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 90,761.1 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс 14,685.7 алдааг залруулж, 769.8 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоож, 75,305.6 мянган төгрөгийн 4 зөвлөмж өглөө.

Аудитаар санхүүгийн тайланд дараах алдааг залруулсан.

1. Акталж бүртгэлээс хассан 6,651.5 мянган төгрөгийн бараа материалыг шууд зардалд худалдсан зарцуулсан ангиллаар бүртгэсэн.
2. Цаашид ашиглах шинж чанартай 8,034.2 мянган төгрөгийн бараа материалыг зардалд бүртгэснийг буцааж үлдэгдлээр тусгуулсан болно.

3.1Төлбөрийн акт

Илрүүлэлт:

Аймгийн Засаг даргын 2025.11.24-ний өдрийн А/722 дугаар захирамж, Эрүүл мэндийн төвийн даргын 2025.12.02-ны өдрийн Б/25 тоот тушаалаар архив, бичиг хэргийн ажилтан Б.Ууганбаярт төрийн байгууллагуудын архив, албан хэрэг хөтлөлт, ажлын зохион байгуулалтын улсын үзлэгт хангалттай сайн үнэлэгдсэн үндэслэлээр 769,800.00 төгрөгийн шагнал урамшуулал олгосон байна.

Шийдвэрлэсэн нь

Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.2, 6 дугаар зүйлийн 6.4.1, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 1.3, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.3 заасантай нийцэхгүй байгаа 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 4.2.3.3-д заасныг үндэслэн төлбөрийн акт тогтоосон.

3.2 Албан шаардлага

Албан шаардлага байхгүй

3.3 Зөвлөмж

1. *Илрүүлэлт:*

Эрүүл мэндийн сайдын 2025.06.24-ний өдрийн А/243 дугаар тушаалыг үндэслэсэн байгууллагын даргын 2025.09.01-ний өдрийн б/09 дугаар тушаалаар нягтлан бодогчид 1.5 сарын үндсэн цалингаар тооцож 2,338.5 мянган төгрөгийн мөнгөн урамшуулал олгосон нь төрийн албан хаагчийн улирлын 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 ажиллах.

2. *Илрүүлэлт:*

Эм зүйч Х.Одончимэгт ээлжийн амралттай байх хугацаанд 5 хоногийн 610,6 мянган төгрөгийн цалин давхар олгосон нь УСНББОУС 1 “Санхүүгийн тайлангийн толилуулга”, 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.

Өгсөн зөвлөмж:

Эм зүйчийн ээлжийн амралттай байх хугацаанд хариуцсан ажлыг нь дотоод асуудлаараа зохицуулж, ээлжийн амралттай байх хугацаанд цалин давхардуулж олгохгүй байх.

Илрүүлэлт:

Тайлант онд 5 ширхэг нийт 16,720. мянган төгрөгийн компьютерийг “БОС АЗ” ХХК-тай гэрээ байгуулан шууд худалдан авсан, гэрээгээр худалдан аж ахуйн нэгж байгууллагаас ирүүлсэн бараа, бүтээгдэхүүний гарал үүсэл, тоо хэмжээ, үнийн дүн тодорхойгүй байгаа нь хууль журамд заасан шаардлагад нийцээгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Худалдан авах ажиллааны хууль, журмыг мөрдөж ажиллах

<u>Илрүүлэлт</u>:

Үндсэн хөрөнгийн дэлгэрэнгүй бүртгэл, тооллогын бүртгэл, үр дүнгийн талаар гаргасан шийдвэрийг шалгахад элэгдэлээрээ анхны өртгөө нөхсөн үлдэх өртөггүй 48 нэр төрлийн үндсэн хөрөнгө бүртгэлтэй ашиглагдаж байна.

<u>Өгсөн зөвлөмж</u>:

Элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн үлдэх өртөггүй хөрөнгийн дахин үнэлгээ хийх тухай холбогдох эрх бүхий байгууллагад санал хүргүүлж, шийдвэрлэн хөрөнгөд бүртгэлээр тавих хяналтыг сайжруулах.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үнээс					Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй				
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Акталж бүртгэлээс хассан бараа материалыг шууд зардалд худалдсан зарцуулсан ангиллаар бүртгэсэн.	1	6,651.5			1	6,651.5	1	6,651.5					
Цаашид ашиглах шинж чанартай бараа материалыг зардалд тусгасныг үлдэгдлээр тусгаж картжуулсан.	1	8,034.2			1	8,034.2	1	8,034.2					
Дүн	2	14,685.7			2	14,685.7	2	14,685.7					

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл /мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үнээс									
			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
Бичиг хэргийн ажилтанд "Төрийн байгууллагуудын архив, албан хэрэг хөтлөлт, ажлын зохион байгуулалтын улсын үзлэгт"-т хангалттай сайн үнэлэгдсэн үндэслэлээр урмшуулал олгосон.	1	769.8	1	769.8								
Эм зүйч Х.Одончимэгт ээлжийн амралттай байх хугацаанд 5 хоногийн цалин давхардуулж олгосон	1	610.6					1	610.6				

Нягтлан бодогчид үндсэн цалингийн 1.5 хувиар урaишуулал олгосон	1	2,338.5					1	2,338.5				
Худалдан авах ажиллагаатай холбоотой зөрчил	1	16,720.0					1	16,720.0				
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээтэй холбоотой	1	55,636.5					1	55,636.5				
Дүн	5	76,075.4	1	769.8			4	75,305.6				

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								
Шилэн дансны цахим хуудсан нд 4 мэдээлэл хоцроож байршуулсан	1	0						
Дүн	1	0	-	-	-	-	-	-
Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн	1	0						

ААБ 5.5: АУДИТААР ИЛРҮҮЛСЭН АЛДАА, ЗӨРЧИЛТЭЙ АСУУДЛЫН БҮРТГЭЛ (завсрын аудит)

Байгууллагын нэр: Гурванбулаг сумын Эрүүл мэндийн төв

Аудитын код: БУА-2026/99/НА-СТА-ТШЗ

Байгууллагын РД: 9012117

Аудитын нэр: Санхүүгийн тайлангийн аудит

Тайлант хугацаа: 2025.01.01-2025.12.31

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

ДД	АГАДУТ	АГАДУТ-ын дэд анги	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Материаллаг эсэх	Үр өгөөжөөр тооцох эсэх	Шалгуур үзүүлэлт		Алдаа зөрчлийн ангилал	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Байгууллагын санал, тайлбар	Аудитын байгууллагаас өгсөн хариу	Гаргасан шийдэл
							Стандарт заалт	Хууль тогтоомжийн заалт					
1		МХ	Эм зүйч Х.Одончимэг залхийн амралттай байх хугацаанд 5 хоногийн цалин давхардуулж олгосон.	610,590.00	Материаллаг	Тийм	УСНББОУС 1	Төсвийн тухай хуулийн 16-р зүйлийн 16.5.2-т "батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн зарлагыг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих, 6-р зүйлийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөх, зарцуулах,	Хууль тогтоомжийн заалттай холбоотой	Зөвлөмж өгөх		Зөвлөмж өгөх	Зөвлөмж өгөх
2		МХ	Аймгийн Засаг даргын 2025.11.24-ний өдрийн А/722 дугаар захирамж, Гурванбулаг сумын ЭМТ-ийн даргын 2025.12.02-ны өдрийн Б/25 тоот тушаалаар архив, бичиг хэргийн эрхлэгч Б.Үүганбаяр "Төрийн байгууллагуудын архив, албан хэрэг хөтлөлт, архивын зохион байгуулалтын улсын үзлэг"-т хангалттай сайн үнэлэгдсэн үндэслэлээр үндсэн цалингийн 60 хувиар мөнгөн урамшуулал олгосон.	789,800.00	Материаллаг	Тийм	УСНББОУС 1	Төсвийн тухай хуулийн 16-р зүйлийн 16.5.2-т "батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн зарлагыг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих, 6-р зүйлийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөх, зарцуулах Төрийн албаны тухай хуулийн 15.1.3-т "Хуульд заасныас өөр хэлбэрээр тэтгэмж, шагнал, урамшуулал, дэмжлэг олгох"-ыг хориглоно. Сангийн сайдын 2021 оны 190 дугаар тушаалаар баталсан "Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар" 210104 (хамааралгүй зүйлс)	Хууль тогтоомжийн заалттай холбоотой	Төлбөрийн акт тогтоох		Төлбөрийн акт тогтоох	Акт тогтоох
3		МХ	Эрүүл мэндийн сайдын 2025.06.24-ний өдрийн А/243 дугаар тушаалыг үндэслэсэн ЭМТ-ийн даргын 2025.09.01-ний өдрийн Б/09 дугаар тушаалаар нягтлан бодогч Б.Баасанхүү 1.5 сарын үндсэн цалингаар бодож мөнгөн урамшуулал олгосон	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 захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих, 6-р зүйлийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөх, зарцуулах,	Хууль тогтоомжийн заалттай холбоотой	Албан шаардлага өгөх		Зөвлөмж өгөх	Зөвлөмж өгөх.

4		МХ	Тайлант онд 5 ширхэг нийт 16,720. мянган төгрөгийн компьютерийг БОС АЗ ХХК-тай гэрээ байгуулан шууд худалдан авсан, гэрээгээр худалдан аж ахуйн нэгж байгууллагаас ирүүлсэн бараа, бүтээгдэхүүний гарал үүсэл, тоо хэмжээ, үнийн дүн тодорхойгүй байгаа нь хууль журамд заасан шаардлагад нийцээгүй.	16,720,000.00	Материаллаг бус	Үгүй	УСНББОУС 29 Санхүүгийн хэрэглүүр: хүлээн зөвшөөрөлт ба хэмжилт, НББОУС 39 Санхүүгийн хэрэглүүр: хүлээн зөвшөөрөлт ба хэмжилт	ТБОНӨХБАҮХА тухай хуулийн 10-р зүйлийн 10.3-т Захиалагч шууд худалдан авах, харьцуулалтын аргыг хэрэглэх зорилгоор батлагдсан төсөвт өртгийг хуваах худалдан авах ажиллагаа зохион байгуулахыг хориглоно. 18.1.Захиалагч энэ хуулийн 10.2-т заасан шууд худалдан авч болох төсөвт өртгөөс дээш тендер шалгаруулалтын зарлалыг тендер шалгаруулалтын баримт бичгийн хамт цахим системд нийтэлж, аж ахуй эрхлэгчийг танилцах боломжоор хангана.Сангийн сайдын 2023 оны 12 дугаар сарын 25-ны өдрийн А/257 дугаар тушаалын 1-р хавсралт 1.1-д " ТБОНӨХБАҮХ авах тухай хуулийн 35-р зүйлд заасан гэрээ шууд байгуулах аргын дагуу аж ахуй эрхлэгчтэй хэлэлцээ хийхэд энэ дэг, түүнд нийцүүлсэн захиалагчийн шийдвэрт үндэслэн зохион байгуулна.	Хууль тогтоомжийн заалттай холбоотой	Зөвлөмж өгөх		Зөвлөмж өгөх	Зөвлөмж өгөх.
5		ҮХ	Үндсэн хөрөнгийн дэлгэрэнгүй бүртгэл, тооллогын бүртгэл, үр дүнгийн талаар гаргасан шийдвэрийг шалгахад элэгдэлээрээ анхны өртгөө нөхсөн үлдэх өртөггүй 48 нэр төрлийн үндсэн хөрөнгө бүртгэлтэй ашиглагдаж байна.	55,636,543.00	Материаллаг бус	Үгүй	УСНББОУС 17	ТБОНӨ-ийн тухай хуулийн 31-р зүйлийн 31.2-т "Илүүдэл эд хөрөнгө болон элэгдэл хорогдлын шимтгэлээр анхны үнийг нөхсөн, түүнчлэн нөхөөгүй болovч гэмтэж, засаж сэлбээд өөр зориулалтаар ашиглаж болох эд хөрөнгийн үнийг ТӨБЗ-ын асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны байгууллагатай зөвшилцөн тогтоох.	Хууль тогтоомжийн заалттай холбоотой	Зөвлөмж өгөх		Зөвлөмж өгөх	Зөвлөмж өгөх
			Нийт дүн	**76,075,433.00**									

Бэлтгэсэн:

ЦЭСБ аудит ХХК-ийн Ахлах аудитор Ш.Ганчимэг Огноо: 2026.02.03.

Анхан шатанд хянасан:
Булган аймаг дахь ТАГ-ын аудитын менежер Ж.Энхцоодол Огноо:

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

Танилцаж зөвшөөрсөн:

ЭМТ-ийн даргын үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч А.Лхамдулам Огноо: 2026.02.04

Нягтлан бодогч Д.Баасанхүү Огноо: 2026.02.04

БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
ТӨЛБӨРИЙН АКТ

2026 оны 02 дугаар сарын 24 Дугаар 01/144 -21220282 Бга-2026/99/НА-СТА-ТАS Булган сум

Төлбөр барагдуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Гурванбулаг 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:

Аймгийн Засаг даргын 2025 оны 11 дүгээр сарын 24-ний өдрийн А/722 дугаар захирамж, Эрүүл мэндийн төвийн даргын 2025 оны 12 дугаар сарын 02-ны өдрийн Б/25 тоот тушаалаар архив, бичиг хэргийн ажилтан Б.Ууганбаярт төрийн байгууллагуудын архив, албан хэрэг хөтлөлт, ажлын зохион байгуулалтын улсын үзлэгт хангалттай сайн үнэлэгдсэн үндэслэлээр 769,800.00 (долоон зуун жаран есөн мянга найман зуу) төгрөгийн шагнал урамшуулал олгосон байна.

Энэ нь 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*", 6-р зүйлийн 6.4.1-д "*Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах*", Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 1.3-т "*хууль тогтоомжид зааснаас өөр хэлбэрээр тэтгэмж, шагнал, урамшуулал, дэмжлэг олгохыг хориглоно*" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2-т "*Шалгагдагч этгээд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаа болон төсвийн орлого бүрдүүлэх, зарцуулах, нийтийн өмч, хөрөнгө олж бэлтгэх, ашиглах, зарцуулах, хадгалах, хамгаалахтай холбоотой хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн бол төлбөрийн акт тогтооно*", Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох" журмын 4.2.3.3-д "*Цалин хөлс, шагнал урамшуулал, тэтгэмжийг зөрүүтэй тооцож олгосон*" гэж заасныг тус тус үндэслэн **ТОГТООХ нь:**

1.Шагнал урамшуулалд олгосон 769,800.00 (долоон зуун жаран есөн мянга найман зуу) төгрөгийг Булган аймгийн төрийн сангийн төсвийн орлогын Бу.Аудит-орлого (РД:9039001) MN390090100040051005 тоот дансанд төвлөрүүлэх;

2.Актын биелэлтийг 2026 оны 06 дугаар сарын 15-ны өдрийн дотор Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газарт[1] ирүүлэхийг Гурванбулаг сумын Эрүүл мэндийн төвийн дарга (А.Лхамдулам), нягтлан бодогч (Д.Баасанхүү) нарт хариуцуулав.

ТӨЛБӨРИЙН АКТ ТОГТООСОН:

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

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

6326110473