БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: БУА-2026/127/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 № 190

танай ______ ны № ______ т

МОГОД СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН
ТӨВИЙН ДАРГА Г.БУЛГАН 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 Могод 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.

Могод 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

Могод сумын Эрүүл мэндийн төв тайлант онд Эрүүл мэндийн даатгалаас нэг иргэний санхүүжилтээр 183.9 сая төгрөгийн авлагатай гарсан нь өмнөх оныхоос 35.4 сая төгрөгөөр буюу 23.8 хувиар өссөн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Могод сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2025 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 5 зорилтын хүрээнд 27 арга хэмжээ төлөвлөж, биелэлт 73.4 хувиар дүгнэгдсэн байна.

6326050200

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**	**278,540,050.90**	**311,284,818.00**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	**31,863,581.50**	**44,095,631.18**
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	**31,863,581.50**	**44,095,631.18**
3121	**Төгрөг**	**31,863,581.50**	**44,095,631.18**
31211	Төрийн сангийн харилцах	31,863,581.50	44,095,631.18
33	**АВЛАГА**	**148,486,807.85**	**183,855,698.00**
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	148,486,807.85	183,855,698.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**98,189,661.55**	**83,333,488.82**
351	**Түүхий эд материал**	**23,863,092.28**	**25,733,670.56**
35110	Тусгай зориулалттай материал	-	53,021.15
35130	Эм боох материал	23,863,092.28	25,680,649.41
354	**Хангамжийн материал**	**74,326,569.27**	**57,599,818.26**
35410	Бичиг хэргийн материал	3,092,330.00	3,673,730.00
35420	Аж ахуйн материал	39,851,231.08	31,203,204.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	6,351,650.00	386,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	314,600.00	654,800.00
35460	Хүнсний материал	3,353,970.00	5,592,775.00
35470	Бусад хангамжийн материал	21,362,788.19	16,089,309.26
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**806,726,651.60**	**865,904,086.62**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**806,726,651.60**	**865,904,086.62**
392	**Биет хөрөнгө**	**787,522,651.60**	**846,250,086.62**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	504,584,955.34	607,787,855.34
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(142,498,044.06)	(172,761,978.21)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	297,053,570.47	297,053,570.47
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(56,896,222.60)	(67,479,555.88)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	264,392,750.29	297,994,532.29
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(127,178,773.50)	(158,653,765.01)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	39,791,094.40	39,791,094.40
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(24,726,678.74)	(30,481,666.78)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	33,000,000.00	33,000,000.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	**19,204,000.00**	**19,654,000.00**
39301	Програм хангамж	300,000.00	750,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(300,000.00)	(300,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	19,204,000.00	19,204,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,085,266,702.50**	**1,177,188,904.62**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**3,804,500.00**	**4,517,640.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	**3,804,500.00**	**4,517,640.00**
413	**Өглөг**	**3,804,500.00**	**4,517,640.00**
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	3,804,500.00	768,600.00
4136	**Бусад өглөг**	-	3,749,040.00

41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	3,749,040.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,081,462,202.50**	**1,172,671,264.62**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**1,081,462,202.50**	**1,172,671,264.62**
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	156,185,903.37	156,185,903.37
51101	Өмч: - төрийн	19,204,000.00	19,204,000.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**721,546,535.97**	**812,755,598.09**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	721,546,535.97	721,546,535.97
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	91,209,062.12
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	203,729,763.16	203,729,763.16
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,085,266,702.50**	**1,177,188,904.62**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**957,769,745.64**	**1,161,772,317.06**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**35,591,920.00**	**158,666,256.76**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**35,591,920.00**	**158,666,256.76**
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	35,591,920.00	158,666,256.76
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	511,920.00	41,718,682.91
1200017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-үндсэн хөрөнгө		106,804,682.00
1200018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-бараа материал	35,080,000.00	10,142,891.85
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**922,177,825.64**	**1,003,106,060.30**
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**34,838,900.00**	**36,450,880.60**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	34,838,900.00	36,450,880.60
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	**887,338,925.64**	**966,655,179.70**
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	887,338,925.64	966,655,179.70
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**957,369,220.48**	**1,070,563,254.94**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**957,369,220.48**	**1,070,563,254.94**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**957,113,501.76**	**1,032,097,554.94**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**599,774,222.42**	**677,026,992.25**
210101	Үндсэн цалин	355,603,541.30	393,111,031.93
210102	Нэмэгдэл	184,078,503.67	209,497,266.77
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	15,116,000.00	23,575,000.00
210104	Урамшуулал	44,976,177.45	50,843,693.55
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**66,883,560.98**	**84,380,816.03**
210201	Тэтгэврийн даатгал	46,565,234.80	58,721,771.46
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,681,677.80	6,932,193.31
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,209,574.43	3,697,036.58
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,507,554.28	3,005,967.79
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,919,519.67	12,023,846.89
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**32,583,181.28**	**36,450,880.60**
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,951,183.68	5,113,815.05

210302	Түлш, халаалт	28,533,797.60	30,830,865.55
210303	Цэвэр, бохир ус	98,200.00	506,200.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**29,122,800.00**	**38,623,317.08**
210401	Бичиг хэрэг	2,911,700.00	4,230,450.00
210402	Тээвэр, шатахуун	21,185,900.00	19,125,200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,092,600.00	2,546,500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	120,000.00	120,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,812,600.00	12,601,167.08
2105	**Нормативт зардал**	**125,453,695.69**	**80,845,269.50**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	112,718,114.69	67,634,579.50
210502	Хоол, хүнс	12,735,581.00	13,210,690.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**3,670,000.00**	**6,860,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	3,670,000.00	6,860,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**3,621,719.00**	**13,046,232.50**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,082,530.00	12,218,320.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	576,000.00	500,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	61,939.00	147,912.50
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	630,000.00	180,000.00
210807	Газрын төлбөр	40,800.00	-
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**94,505,989.06**	**94,864,046.98**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,540,462.33	16,786,800.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	78,965,526.73	78,077,246.98
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**255,718.72**	**38,465,700.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**-**	**38,465,700.00**
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	29,981,700.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	8,484,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**255,718.72**	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	255,718.72	-
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**400,525.16**	**91,209,062.12**
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-	-
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**400,525.16**	**91,209,062.12**

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)**	**787,232,962.79**	**1,009,455,853.06**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**511,920.00**	**41,718,682.91**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**511,920.00**	**41,718,682.91**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**511,920.00**	**41,718,682.91**
1E+06	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	511,920.00	41,718,682.91

13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**786,721,042.79**	**967,737,170.15**
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**34,838,900.00**	**36,450,880.60**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	34,838,900.00	36,450,880.60
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	**751,882,142.79**	**931,286,289.55**
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	751,882,142.79	931,286,289.55
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**819,716,050.10**	**966,773,803.38**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**819,716,050.10**	**966,773,803.38**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**819,460,331.38**	**928,308,103.38**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**599,774,222.42**	**677,026,992.25**
210101	Үндсэн цалин	355,603,541.30	393,111,031.93
210102	Нэмэгдэл	184,078,503.67	209,497,266.77
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	15,116,000.00	23,575,000.00
210104	Урамшуулал	44,976,177.45	50,843,693.55
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**66,883,560.98**	**84,380,816.03**
210201	Тэтгэврийн даатгал	46,565,234.80	58,721,771.46
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,681,677.80	6,932,193.31
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,209,574.43	3,697,036.58
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,507,554.28	3,005,967.79
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,919,519.67	12,023,846.89
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**32,583,181.28**	**36,450,880.60**
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,951,183.68	5,113,815.05
210302	Түлш, халаалт	28,533,797.60	30,830,865.55
210303	Цэвэр, бохир ус	98,200.00	506,200.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**27,856,940.00**	**34,106,250.00**
210401	Бичиг хэрэг	2,332,680.00	2,277,650.00
210402	Тээвэр, шатахуун	17,786,800.00	22,038,900.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,101,660.00	2,203,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	720,000.00	120,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,915,800.00	7,466,700.00
2105	**Нормативт зардал**	**65,735,957.70**	**70,301,982.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	54,991,871.70	55,688,287.00
210502	Хоол, хүнс	10,744,086.00	14,613,695.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**15,578,150.00**	**3,219,300.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	8,100,000.00	16,500.00
210604	Урсгал засвар	7,478,150.00	3,202,800.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**3,560,000.00**	**6,860,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	3,560,000.00	6,860,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**3,766,419.00**	**13,087,032.50**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,232,230.00	12,218,320.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	500,000.00	500,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	84,039.00	147,912.50

210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	55,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	630,000.00	180,000.00
210807	Газрын төлбөр	40,800.00	40,800.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	61,000.00	-
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**3,721,900.00**	**2,874,850.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,721,900.00	2,874,850.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**255,718.72**	**38,465,700.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	-	**38,465,700.00**
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	29,981,700.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	8,484,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**255,718.72**	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	255,718.72	-
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**(32,483,087.31)**	**42,682,049.68**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**-**	**30,450,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**-**	**30,450,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	-	**30,450,000.00**
222001	Тоног төхөөрөмж	-	21,500,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	-	8,950,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-**	**(30,450,000.00)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	(32,483,087.31)	12,232,049.68
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		**31,863,581.50**
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	**31,863,581.50**	**44,095,631.18**

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**	-	-	-	-
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**	**156,185,903.37**	**203,729,763.16**	**721,546,535.97**	**1,081,462,202.50**

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	-	-	91,209,062.12	91,209,062.12
D09	**2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**156,185,903.37**	**203,729,763.16**	**812,755,598.09**	**1,172,671,264.62**

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**	**1,217,154,100.00**	**960,772,922.78**	**256,381,177.22**	**78.9**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,217,154,100.00**	**960,772,922.78**	**256,381,177.22**	**78.9**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,178,170,100.00**	**922,307,222.78**	**255,862,877.22**	**78.2**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**808,418,100.00**	**677,026,992.25**	**131,391,107.75**	**83.7**
210101	Үндсэн цалин	438,271,600.00	393,111,031.93	45,160,568.07	**89.7**
210102	Нэмэгдэл	303,177,200.00	209,497,266.77	93,679,933.23	**69.1**
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	16,115,600.00	23,575,000.00	(7,419,400.00)	**146.2**
210104	Урамшуулал	50,853,700.00	50,843,693.55	10,006.45	**99.9**
210105	Гэрээт ажлын хөлс			-	
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**99,210,400.00**	**84,380,816.03**	**14,823,583.97**	**85.0**
210201	Тэтгэврийн даатгал	66,908,100.00	58,721,771.46	8,186,328.54	**87.7**
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,075,600.00	6,932,193.31	1,143,406.69	**85.8**
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,037,800.00	3,697,036.58	340,763.42	**91.5**
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,037,800.00	3,005,967.79	1,031,832.21	**74.5**
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	16,151,100.00	12,023,846.89	4,127,253.11	**74.4**
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**45,538,900.00**	**36,450,880.60**	**9,088,019.40**	**80.0**
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,000,000.00	5,113,815.05	2,886,184.95	**63.9**
210302	Түлш, халаалт	35,538,900.00	30,830,865.55	4,708,034.45	**86.7**
210303	Цэвэр, бохир ус	2,000,000.00	506,200.00	1,493,800.00	**25.3**
210304	Байрны түрээс			-	
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**42,206,100.00**	**34,106,250.00**	**8,099,850.00**	**80.8**
210401	Бичиг хэрэг	2,653,900.00	2,277,650.00	376,250.00	**85.8**
210402	Тээвэр, шатахуун	22,882,400.00	22,038,900.00	843,500.00	**96.3**
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,361,200.00	2,203,000.00	158,200.00	**93.3**
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	4,585,000.00	120,000.00	4,465,000.00	**2.6**
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	9,723,600.00	7,466,700.00	2,256,900.00	**76.7**
2105	**Нормативт зардал**	**117,877,300.00**	**70,301,982.00**	**47,575,318.00**	**59.6**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	92,850,600.00	55,688,287.00	37,162,313.00	**59.9**

210502	Хоол, хүнс	17,027,100.00	14,613,695.00	2,413,405.00	**85.8**
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	7,999,600.00	0.00	7,999,600.00	**0.0**
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**74,889,000.00**	**33,219,300.00**	**41,669,700.00**	**44.3**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	49,727,400.00	30,016,500.00	19,710,900.00	**60.3**
210602	Тавилга	10,000,000.00	0.00	10,000,000.00	**0.0**
210604	Урсгал засвар	15,161,600.00	3,202,800.00	11,958,800.00	**21.1**
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**8,416,800.00**	**6,860,000.00**	**1,556,800.00**	**81.5**
210702	Дотоод албан томилолт	8,416,800.00	6,860,000.00	1,556,800.00	**81.5**
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**23,372,300.00**	**13,087,032.50**	**10,285,267.50**	**55.9**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	20,094,900.00	12,218,320.00	7,876,580.00	**60.8**
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	500,000.00	500,000.00	-	**100.0**
210803	Даатгалын үйлчилгээ	200,000.00	0.00.	200,000.00	**0.0**
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	150,000.00	147,912.50	2,087.50	**98.6**
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	60,000.00	0.00	-	**0.0**
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,034,000.00	180,000.00	854,000.00	**17.4**
210807	Газрын төлбөр	40,800.00	40,800.00	0.0	**100.0**
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,292,600.00	0.00	1,292,600.00	**0.0**
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**3,780,100.00**	**3,324,850.00**	**455,250.00**	**87.9**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,780,100.00	3,324,850.00	455,250.00	**87.9**
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**38,984,000.00**	**38,465,700.00**	**518,300.00**	**98.6**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**38,984,000.00**	**38,465,700.00**	**518,300.00**	**98.6**
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	30,500,000.00	29,981,700.00	518,300.00	**98.3**
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	8,484,000.00	8,484,000.00	-	**100.0**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	0.00	0.00	-	**-**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**-**	**-**	**-**	
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	-	-	**-**	
222001	Тоног төхөөрөмж	-	-	-	
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**1,282,619,900.00**	**1,051,174,535.97**	**231,445,364,.03**	**81.9**
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**55,538,900.00**	**36,450,880.60**	**19,088,019.40**	**65.6**
132001	Орон нутгийн төсвөөс	55,538,900.00	36,450,880.60	19,088,019.40	**65.6**
1340	**НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**1,184,837,700.00**	**973,004,972.46**	**211,832,727.54**	**82.1**
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,184,837,700.00	973,004,972.46	211,832,727.54	**82.1**
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	**42,243,300.00**	**41,718,682.91**	**524,617.09**	**98.7**
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	42,243,300.00	41,718,682.91	524,617.09	**98.7**
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		**31,863,581.50**		
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		**44,095,631.18**		
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	**1.00**	**1.00**	**-**	**100.0**
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	**19.00**	**21.00**	**(2)**	**110.5**
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	**100.0**
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	16.00	17.00	(1)	**106.2**

620003	Үйлчлэх ажилтан	2.00	3.00	(1)	**150.0**
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**21.00**	**21.00**	-	**100.0**
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	19.00	19.00	-	**100.0**
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	3.00	3.00	-	**100.0**

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 24,851.3 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс 24,421.3 мянган төгрөгийн 3 алдааг залруулж, 430.0 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоож, 2 зөвлөмж өглөө.

Аудитаар санхүүгийн тайланд дараах залруулгыг хийсэн.

1. Акталж бүртгэлээс хассан 12,601.2 мянган төгрөгийн бараа материалыг шууд зардалд худалдсан зарцуулсан ангиллаар бүртгэсэн.
2. Мөнгөн гүйлгээний тайлан, орлого үр дүнгийн тайлангийн санхүүжилт 1,082.0 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй илэрхийлэгдсэн.
3. Авлага өглөгийн тайлан журналын бүртгэлд ХХОАТ,НДШ-ийн 10,738.1 мянган төгрөгийг дутуу тусгасан зөрчлийг залруулсан.

3.1 Төлбөрийн акт

<u>Илрүүлэлт:</u>

Тус төвийн албан хаагчдад албан томилолтоор ажилласан хоногийг илүү тооцсон, тэмдэглэгээ, гарын үсгээр баталгаажаагүй хуудсаар 430.0 мянган төгрөгийн албан томилолтын зардал олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.2, 6 дугаар зүйлийн 6.4.1, Засгийн газрын 2019 оны 6 дугаар тогтоолын хавсралт 2.4-т заасныг тус тус зөрчсөн байна. Иймд 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 4.2.3.8-д заасныг үндэслэн төлбөрийн акт тогтоосон.

3.2 Албан шаардлага

Албан шаардлага байхгүй

3.3 Зөвлөмж

1. *<u>Илрүүлэлт:</u>*

Санхүүгийн тайлан тооцооллын хувьд алдаатай, журналын бүртгэл, хоорондын уялдааг хэрэгжүүлж ажиллаагүй.

<u>Өгсөн зөвлөмж</u>:

Нягтлан бодох бүртгэлийг УСНББОУС, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуульд заасны дагуу хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах, Сангийн сайдын 2025 оны А/3 дугаар

тушаалаар баталсан “Төсвийн байгууллагын дагаж мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн журам"-ыг мөрдөж ажиллах зөвлөмж хүргүүллээ.

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	12,601.2			1	12,601.2	1	12,601.2					
Мөнгөн гүйлгээний тайлан, орлого үр дүнгийн тайлангийн санхүүжилт дүн зөрүүтэй илэрхийлэгдсэн.	1	1,082.0			1	1,082.0	1	1,082.0					
Авлага өглөгийн тайлан журналын бүртгэлд ХХОАТ,НДШ тооцсон дүн дутуу тусгагдсан.	1	10,738.1			1	10,738.1	1	10,738.1					
Дүн	3	24,421.3			3	24,421.3	3	24,421.3					

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
Албан томилолтын зардал илүү олгосон	1	430.0	1	430.0								
Санхүүгийн тайлан тооцооллын хувьд алдаатай, журналын бүртгэл, хоорондын уялдааг хэрэгжүүлж ажиллаагүй	1	0					1	0				
Дүн	2	430.0	1	430.0			1	0				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил	Үнээс						
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								

Шилэн дансны цахим хуудсанд 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						

АХБ 6.6: АУДИТААР ИЛРҮҮЛСЭН АЛДАА, ЗӨРЧИЛТЭЙ АСУУДЛЫН БҮРТГЭЛ

Байгууллагын нэр: Могод сумын ЭМТөв

Байгууллагын РД: 9012023

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

Аудитын код: БУА-2025/127/НА-СТА-ТШЗ

Аудитын нэр: Санхүүгийн тайлангийн аудит

Тайлант хугацаа: 2025.01.01-2025.12.31

дд	АГАДҮТ	АГАДҮТ-ын дүн	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 шийдэл	Байгууллагын санал, тайлбар	Аудитын байгууллагаас өгөх хариу	Гаргасан шийдэл
1		СТ	Санхүүгийн тайлан тодруулгын хувьд алдаатай, журнал бүртгэл, хөрөнгийн үлдэгдэл хэрэглэгдэхүүн дэмжлэгүй.		Материаллаг бус	Тийм	УСНББОУС-1 Санхүүгийн тайлангийн толилуулга, НББОУС-1 Санхүүгийн тайлангийн толилуулга, MNS 6817-4:2020 стандартын 5.2.1.7.2 Иж бүрэн байх	Төсвийн тухай хуулийн 10 дугаар зүйлийн 10.5.7-т "Байгууллагын санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн мэдээ, тайлан, үр дүнгийн гэрээний биелэлтийг үнэн зөв гаргах, тогтоосон хугацаанд тайлагнах", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.1-т "Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандартын дагуу нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх", 8 дугаар зүйлийн 8.2-т "Энэ хуулийн 4.4-т заасан байгууллага нь Төсвийн тухай хуулийн 25.3-т нийцүүлэн нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан гаргана."	НББ-тэй холбоотой	Зөвлөмж өгөх		Зөвлөмж өгөх	Зөвлөмж өгөх
2		МХ	ЭМТөвийн өмч албан хэрэгт албан томилолтын зардал илүү тооцон, тэмдэглэгээ хийлгүй үндэслэлгүй бичиг баримтаар албан томилолт олгосон /хасагдсан/	430,000.00	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 6.1.1-д "Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөх, зарцуулах, ЗГ-ын 2019 оны 5-р тогтоолын хавсралтын 2.4-т "Албан томилолтоор явуулсан хүнийг албан томилолтоор явуулах шийдвэр тэмдэглэсэн хугацааг хоногоор тооцон гаргана. Албан томилолтоор явсан бодит явсан өдрийг нэгтгэн хоног тооцно.	Хууль тогтоомжийн заалттай холбоотой	Төлбөрийн акт тогтоох		Төлбөрийн акт тогтоох	Төлбөрийн акт тогтоох
3			Шилэн дансны хуулийн дагуу мэдээллийн цахим хуудсанд 4 мэдээлэл хугацаа хоцорч мэдээлсэн		Материаллаг бус	Тийм		Шилэн дансны тухай хуулийн 6-р зүйлийн 6.1.Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага, албан тушаалтан дараах мэдээллийг тогтмол мэдээлнэ 6.1.1, 6.1.2, 6.1.3, 6.1.5	Хууль тогтоомжийн заалттай холбоотой	Зөвлөмж өгөх		Зөвлөмж өгөх	Зөвлөмж өгөх
Нийт дүн				430,000.00									

Балтгасан:

ЦЭСБ аудит ХХК-ийн Ахлах аудитор Ш.Ганхуяг Огноо: 2026.02.02

Ахлах шатанд хянасан:
Булган аймаг дахь ТАГ-ын аудитын менежер Д.Энхцоодол Огноо:

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

Танилцаж зөвшөөрсөн:
ЭМТөвийн дарга Г.Булган Огноо:

Нягтлан бодогч Б.Ичинхорлоо Огноо:

ДУГААР-02

БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
ТӨЛБӨРИЙН АКТ

2026 оны 02 дугаар сарын 24 Дугаар 02/136 - 2128282Ω Бул-2026/127/НА-СТА-ТШЗ Булган сум

Төлбөр барагдуулах тухай

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

Тус төвийн албан хаагчдад албан томилолтоор ажилласан хоногийг илүү тооцох, тэмдэглэгээ, гарын үсгээр баталгаажаагүй хуудсаар албан томилолтын зардалд 430,000.0 (дөрвөн зуун гучин мянга) төгрөг олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 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 дугаар зүйлийн 6.4.1-т "Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", Засгийн газрын 2019 оны 6-р тогтоолын хавсралтын 2.4-т "Албан томилолтоор ажилласан хоногийг албан томилолтоор ажиллуулах шийдвэрт тэмдэглэсэн хуанлийн хоногоор тооцож гаргана. Албан томилолтоор явсан буцаж ирсэн өдрийг нэгтгэн нэг хоногт тоцно." гэсэн заалтыг тус тус зөрчсөн 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 4.2.3.8-д "*Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2-т заасан бусад нөхцөл байдал үүссэн*" гэж заасныг тус тус үндэслэн **ТОГТООХ нь:**

1.Илүү олгосон 430,000.00 (дөрвөн зуун гучин мянга) төгрөгийг Булган аймгийн төрийн сангийн төсвийн орлогын Бу.Аудит-орлого (РД:9039001) MN390090100040051005 тоот дансанд төвлөрүүлэх;

2.Актын биелэлтийг 2026 оны 06 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэхийг Могод сумын Эрүүл мэндийн төвийн дарга (Г.Булган), нягтлан бодогч (Б.Ичинхорол) 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-ийн байр 4 давхар 410 тоот өрөө, утас-70342716

632611044б