БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: БУА-2026/140/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 № 260

танай ______________ ны № ______________ т

ДАШИНЧИЛЭН СУМЫН ЭРҮҮЛ
МЭНДИЙН ТӨВИЙН ДАРГА
Г.ОЮУНЧИМЭГ 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 Дашинчилэн 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.

Дашинчилэн 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

Азийн хөгжлийн банкны санхүүжилтээр эмзэг бүлгийн иргэдийн эрүүл мэндийн тусламж, үйлчилгээний хүртээмжийг сайжруулах хөрөнгө оруулалтын хөтөлбөр төслийн хүрээнд 2024-2025 онд баригдсан Эрүүл мэндийн төвийн барилгыг бүртгэлд тусгах тухай холбогдох байгууллагуудаас шийдвэр гараагүй байгаа тул тайлант онд бүртгэлд тусгаагүй байна.

Аудитын гол асуудал

Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 1,235.5 сая төгрөгийн санхүүжилт авахаас гүйцэтгэлээр 1,106.1 сая төгрөгийн санхүүжилт авч, 129.4 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.

ЭМЯ-аас улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар шинэ барилга ашиглалтад орсонтой холбогдуулан 668.1 сая төгрөгийн тоног төхөөрөмж, тавилга эд хогшил, Орон нутгийн хөгжлийн сангаас 42.4 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгө шилжүүлснийг

6326050346

тус тус хүлээн авч, бүртгэсэн байна. Нэмэгдсэн хөрөнгүүдийн талаар санхүүгийн тайланд толилуулж тодруулсан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Төсвийн шууд захирагч бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Дашинчилэн сумын Эрүүл мэндийн төв нь 2025 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 5 зорилтын хүрээнд 43 арга хэмжээ төлөвлөж, хэрэгжилтийг 92.0 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**	**331,621,131.37**	**224,176,486.41**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	**58,572,550.02**	**13,381,097.90**
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	**58,572,550.02**	**13,381,097.90**
3121	**Төгрөг**	**58,572,550.02**	**13,381,097.90**
31211	Төрийн сангийн харилцах	58,572,550.02	13,381,097.90
33	**АВЛАГА**	**205,004,198.37**	**129,446,895.40**
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	205,004,198.37	129,446,895.40
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**68,044,382.98**	**81,348,493.11**
351	**Түүхий эд материал**	**12,152,407.58**	**56,863,093.11**
35110	Тусгай зориулалттай материал	-	40,497,100.00
35130	Эм боох материал	12,152,407.58	16,365,993.11
354	**Хангамжийн материал**	**54,741,975.40**	**23,569,400.00**
35420	Аж ахуйн материал	52,359,225.40	19,979,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	953,050.00	1,340,400.00
35460	Хүнсний материал	1,429,700.00	2,250,000.00
35600	Мал амьтад	1,150,000.00	916,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**553,321,819.52**	**1,152,890,558.47**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**553,321,819.52**	**1,152,890,558.47**
392	**Биет хөрөнгө**	**537,513,069.52**	**1,137,250,558.47**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	738,401,440.00	738,401,440.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(577,852,494.07)	(591,474,580.39)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	308,613,903.47	303,597,903.47
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(63,578,416.85)	(86,096,207.33)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	179,611,395.25	709,006,245.25
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(75,104,244.56)	(125,909,405.62)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	39,243,222.56	177,295,622.56
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(11,821,736.28)	(22,970,459.47)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	-	35,400,000.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	**15,808,750.00**	**15,640,000.00**
39301	Програм хангамж	1,350,000.00	1,350,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,181,250.00)	(1,350,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	15,640,000.00	15,640,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**884,942,950.89**	**1,377,067,044.88**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**884,942,950.89**	**1,377,067,044.88**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**884,942,950.89**	**1,377,067,044.88**

511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	196,302,799.05	196,302,799.05
51101	Өмч: - төрийн	8,948,000.00	8,948,000.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**365,713,655.52**	**857,837,749.51**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	365,713,655.52	365,713,655.52
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	492,124,093.99
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	322,926,496.32	322,926,496.32
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**884,942,950.89**	**1,377,067,044.88**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,348,639,053.15**	**1,933,241,392.36**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**342,977,233.29**	**809,456,292.56**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**342,977,233.29**	**809,456,292.56**
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	15,181,704.00	77,323,464.47
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	77,323,464.47
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	15,181,704.00	-
120010	Борлуулалтын орлого (цэвэр) /ТӨҮГ/	32,682,320.00	
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	239,510,633.27	673,550,050.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	55,602,576.02	58,582,778.09
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,005,661,819.86**	**1,123,785,099.80**
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**54,789,600.00**	**93,289,600.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	54,789,600.00	93,289,600.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	**950,872,219.86**	**1,030,495,499.80**
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	950,872,219.86	1,030,495,499.80
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,084,106,610.34**	**1,403,688,682.97**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,084,106,610.34**	**1,403,688,682.97**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,079,497,761.01**	**1,326,000,728.10**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**643,882,875.00**	**835,379,450.00**
210101	Үндсэн цалин	340,177,656.49	379,563,492.73
210102	Нэмэгдэл	234,029,938.51	329,406,851.53
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	15,187,000.00	29,515,000.00
210104	Урамшуулал	54,488,280.00	96,894,105.74
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**78,633,144.00**	**101,623,566.36**
210201	Тэтгэврийн даатгал	55,088,001.27	73,039,716.78
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,343,208.75	7,132,209.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,350,314.73	3,960,426.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,552,738.55	2,850,181.00

210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,298,880.70	14,641,033.58
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**49,685,750.67**	**80,730,111.13**
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,777,795.67	7,771,944.13
210302	Түлш, халаалт	44,393,955.00	71,572,167.00
210303	Цэвэр, бохир ус	514,000.00	1,386,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**43,492,261.13**	**36,887,008.75**
210401	Бичиг хэрэг	2,891,900.00	2,562,760.00
210402	Тээвэр, шатахуун	17,150,950.00	19,037,350.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,544,639.63	1,610,700.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	5,757,200.00	8,880,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	16,147,571.50	4,795,998.75
2105	**Нормативт зардал**	**152,885,459.54**	**130,647,874.81**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	134,533,339.54	111,314,825.81
210502	Хоол, хүнс	14,043,320.00	15,887,549.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,308,800.00	3,445,500.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**21,980,000.00**	**19,578,600.00**
210604	Урсгал засвар	20,290,000.00	19,578,600.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	5,037,000.00	4,360,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,037,000.00	4,360,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**3,713,403.00**	**4,320,906.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,727,000.00	2,964,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	500,000.00	500,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	327,600.00	250,020.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	39,727.00	56,810.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	99,000.00	55,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	450,000.00
210807	Газрын төлбөр	20,076.00	20,076.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	-	25,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**80,187,867.67**	**112,473,211.05**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,530,600.00	9,194,700.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	67,657,267.67	103,278,511.05
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**4,608,849.33**	**77,687,954.87**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**1,045,000.00**	**73,963,366.00**
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	65,299,366.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	8,484,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,045,000.00	180,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**3,563,849.33**	**3,724,588.87**
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,563,849.33	3,724,588.87

3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**264,532,442.81**	**529,552,709.39**
145	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН**	**1,211,500.00**	**-**
145002	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны олз	1,211,500.00	-
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	**2,611,750.00**	**37,428,615.40**
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	2,611,750.00	37,428,615.40
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	**(1,400,250.00)**	**(37,428,615.40)**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**263,132,192.81**	**492,124,093.99**

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)**	**767,566,119.39**	**1,276,494,867.24**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**32,682,320.00**	**77,152,464.47**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**32,682,320.00**	**77,152,464.47**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**32,682,320.00**	**77,152,464.47**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	32,682,320.00	77,152,464.47
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**734,883,799.39**	**1,199,342,402.77**
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**54,789,600.00**	**93,289,600.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	54,789,600.00	93,289,600.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	**680,094,199.39**	**1,106,052,802.77**
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	680,094,199.39	1,106,052,802.77
134003	Нийгмийн даатгалын сангаас эмнэлгүүдэд олгох санхүүжилт		
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**990,414,573.63**	**1,292,389,119.36**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**990,414,573.63**	**1,292,389,119.36**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**986,850,724.30**	**1,214,881,164.49**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**643,882,875.00**	**835,379,450.00**
210101	Үндсэн цалин	340,177,656.49	379,563,492.73
210102	Нэмэгдэл	234,029,938.51	329,406,851.53
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	15,187,000.00	29,515,000.00
210104	Урамшуулал	54,488,280.00	96,894,105.74
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**78,633,144.00**	**101,623,566.36**
210201	Тэтгэврийн даатгал	55,088,001.27	73,039,716.78
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,343,208.75	7,132,209.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,350,314.73	3,960,426.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,552,738.55	2,850,181.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,298,880.70	14,641,033.58
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**49,685,750.67**	**80,730,111.13**

210301	Гэрэл, цахилгаан	4,777,795.67	7,771,944.13
210302	Түлш, халаалт	44,393,955.00	71,572,167.00
210303	Цэвэр, бохир ус	514,000.00	1,386,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**32,942,039.63**	**36,742,060.00**
210401	Бичиг хэрэг	2,891,900.00	2,342,760.00
210402	Тээвэр, шатахуун	17,700,000.00	19,424,700.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,544,639.63	1,610,700.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	5,801,800.00	8,880,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,003,700.00	4,483,700.00
2105	**Нормативт зардал**	**135,625,512.00**	**119,172,771.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	115,236,392.00	99,019,422.00
210502	Хоол, хүнс	16,639,120.00	16,707,849.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,750,000.00	3,445,500.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**24,290,000.00**	**20,337,600.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,000,000.00	-
210604	Урсгал засвар	20,290,000.00	20,337,600.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**5,037,000.00**	**4,360,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	5,037,000.00	4,360,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**3,713,403.00**	**4,320,906.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,727,000.00	2,964,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	500,000.00	500,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	327,600.00	250,020.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	39,727.00	56,810.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	99,000.00	55,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	450,000.00
210807	Газрын төлбөр	20,076.00	20,076.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	-	25,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**13,041,000.00**	**12,214,700.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,041,000.00	12,214,700.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**3,563,849.33**	**77,507,954.87**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	-	**73,783,366.00**
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	65,299,366.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	8,484,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**3,563,849.33**	**3,724,588.87**

213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,563,849.33	3,724,588.87
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**(222,848,454.24)**	**(15,894,252.12)**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**16,295,000.00**	**29,297,200.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**16,295,000.00**	**29,297,200.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	**16,295,000.00**	**29,297,200.00**
222001	Тоног төхөөрөмж	9,400,000.00	2,929,800.00
223001	Бусад хөрөнгө	6,895,000.00	26,367,400.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(16,295,000.00)**	**(29,297,200.00)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	(239,143,454.24)	(45,191,452.12)
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		**58,572,550.02**
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	**58,572,550.02**	**13,381,097.90**

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	**2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	196,302,799.05	322,926,496.32	102,581,462.71	621,810,758.08
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**196,302,799.05**	**322,926,496.32**	**102,581,462.71**	**621,810,758.08**
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	263,132,192.81	263,132,192.81
C08	**2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**196,302,799.05**	**322,926,496.32**	**365,713,655.52**	**884,942,950.89**
D01	**2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**196,302,799.05**	**322,926,496.32**	**365,713,655.52**	**884,942,950.89**
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**196,302,799.05**	**322,926,496.32**	**365,713,655.52**	884,942,950.89
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	-	-	492,124,093.99	492,124,093.99
D09	**2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**196,302,799.05**	**322,926,496.32**	**857,837,749.51**	**1,377,067,044.88**

2.4 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**	**1,557,277,900.00**	**1,321,686,319.36**	**235,591,580.64**	**84.9**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,557,277,900.00**	**1,292,389,119.36**	**264,888,780.64**	**83.0**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,461,633,200.00**	**1,214,881,164.49**	**246,752,035.51**	**83.1**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**922,041,800.00**	**835,379,450.00**	**86,662,350.00**	**90.6**
210101	Үндсэн цалин	425,548,700.00	379,563,492.73	45,985,207.27	89.2
210102	Нэмэгдэл	384,792,900.00	329,406,851.53	55,386,048.47	85.6
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	36,216,800.00	29,515,000.00	6,701,800.00	81.5
210104	Урамшуулал	75,483,400.00	96,894,105.74	(21,410,705.74)	128.4
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**115,005,700.00**	**101,623,566.36**	**13,382,133.64**	**88.4**
210201	Тэтгэврийн даатгал	77,565,200.00	73,039,716.78	4,525,483.22	94.2
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,360,100.00	7,132,209.00	2,227,891.00	76.2
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,680,100.00	3,960,426.00	719,674.00	84.6
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,680,100.00	2,850,181.00	1,829,919.00	60.9
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	18,720,200.00	14,641,033.58	4,079,166.42	78.2
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**84,289,600.00**	**80,730,111.13**	**3,559,488.87**	**95.8**
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,000,000.00	7,771,944.13	2,228,055.87	77.7
210302	Түлш, халаалт	72,789,600.00	71,572,167.00	1,217,433.00	98.3
210303	Цэвэр, бохир ус	1,500,000.00	1,386,000.00	114,000.00	92.4
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**70,762,400.00**	**36,742,060.00**	**34,020,340.00**	**51.9**
210401	Бичиг хэрэг	7,160,700.00	2,342,760.00	4,817,940.00	32.7
210402	Тээвэр, шатахуун	43,421,600.00	19,424,700.00	23,996,900.00	44.7
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,366,700.00	1,610,700.00	2,756,000.00	36.9
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	10,801,800.00	8,880,200.00	1,921,600.00	82.2
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,011,600.00	4,483,700.00	527,900.00	89.5
2105	**Нормативт зардал**	**163,432,100.00**	**119,172,771.00**	**44,259,329.00**	**72.9**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	128,667,600.00	99,019,422.00	29,648,178.00	77.0
210502	Хоол, хүнс	31,014,500.00	16,707,849.00	14,306,651.00	53.9
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,750,000.00	3,445,500.00	304,500.00	91.9
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**57,750,000.00**	**20,337,600.00**	**37,412,400.00**	**35.2**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	15,000,000.00	-	15,000,000.00	0.0
210602	Тавилга	20,000,000.00	-	20,000,000.00	0.0
210604	Урсгал засвар	22,750,000.00	20,337,600.00	2,412,400.00	89.4
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**11,310,000.00**	**4,360,000.00**	**6,950,000.00**	**38.5**
210702	Дотоод албан томилолт	11,310,000.00	4,360,000.00	6,950,000.00	38.5
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**10,526,000.00**	**4,320,906.00**	**6,205,094.00**	**41.0**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,212,500.00	2,964,000.00	3,248,500.00	47.7
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	500,000.00	500,000.00	-	100.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	330,000.00	250,020.00	79,980.00	75.8
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	270,000.00	56,810.00	213,190.00	21.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	100,000.00	55,000.00	45,000.00	55.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,551,000.00	450,000.00	1,101,000.00	29.0
210807	Газрын төлбөр	100,000.00	20,076.00	79,924.00	20.1

210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,462,500.00	25,000.00	1,437,500.00	1.7
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**26,515,600.00**	**12,214,700.00**	**14,300,900.00**	**46.1**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	26,515,600.00	12,214,700.00	14,300,900.00	46.1
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**95,644,700.00**	**77,507,954.87**	**18,136,745.13**	**81.0**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**95,644,700.00**	**77,507,954.87**	**18,136,745.13**	**81.0**
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	69,312,700.00	65,299,366.00	4,013,334.00	94.2
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	26,332,000.00	8,484,000.00	17,848,000.00	32.2
213303	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		3,724,588.87	(3,724,588.87)	
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**-**	**29,297,200.00**	**(29,297,200.00)**	
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	-	**29,297,200.00**	**(29,297,200.00)**	
222001	Тоног төхөөрөмж	-	2,929,800.00	(2,929,800.00)	
223001	Бусад хөрөнгө	-	26,367,400.00	(26,367,400.00)	
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**1,458,378,400.00**	**974,427,597.80**	**483,950,802.20**	**66.8**
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**93,289,600.00**	**93,289,600.00**	**-**	**100.0**
132001	Орон нутгийн төсвөөс	93,289,600.00	93,289,600.00	-	100.0
1340	**НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**1,306,096,200.00**	**881,137,997.80**	**424,958,202.20**	**67.5**
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,306,096,200.00	881,137,997.80	424,958,202.20	67.5
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	**58,992,600.00**	**-**	**58,992,600.00**	**0.0**
1E+06	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	58,992,600.00	-	58,992,600.00	0.0
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		**58,572,550.02**	**(58,572,550.02)**	
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		**13,381,097.90**	**(13,381,097.90)**	
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	1.00	1.00	-	100.0
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	-	100.0
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	30.00	28.00	2.00	93.3
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	23.00	21.00	2.00	91.3
620003	Үйлчлэх ажилтан	6.00	6.00	-	100.0
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**30.00**	**28.00**	2.00	93.3
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	24.00	22.00	2.00	91.7
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	6.00	6.00	-	100.0

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 21,688.3 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэнд 216.3 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоож, 21,472.0 мянган төгрөгийн 6 зөвлөмж өглөө.

3.1 Төлбөрийн акт

1. Ажилтны ээлжийн амралтын хугацаанд 216,3 мянган төгрөгийн цалин давхардуулан олгосон 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 13.6-д "*Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна*." гэж заасантай тус тус нийцэхгүй 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 4.2.3.3-д “*Цалин хөлс, шагнал урамшуулал, тэтгэмжийг зөрүүтэй тооцож олгосон*” гэж заасныг тус тус үндэслэн төлбөрийн акт тогтоосон.

3.2 Албан шаардлага

Албан шаардлага байхгүй

3.3 Зөвлөмж

1. *Илрүүлэлт:*

Эрүүл мэндийн төвийн нягтлан бодогч, нярав нарт байгууллагын даргын тушаал, ЭМСайдын 2025 оны 6-р сарын 24-ний өдрийн А/243 тоот тушаалыг тус тус үндэслэн 2024 оны санхүүгийн тайлангин аудитаар өөрчлөлтгүй дүгнэлт авсан тул үндсэн цалинг 1.5 дахин нэмэгдүүлсэнтэй тэнцэх мөнгөн шагнал 2,338,500.0 мянган төгрөгөөр шагнаж урамшуулсан байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн "Хэмнэлтийн бусад арга хэмжээ", 15.1.”Төсвийн байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдэд дараах зүйлсийг хориглоно”, 15.1.3-д "Хуульд зааснаас өөр хэлбэрээр тэтгэмж, шагнал, урамшуулал, дэмжлэг олгох" гэж заасны дагуу бусад шагнал, урамшууллыг төрийн албан хаагчийн улирлын үр дүнгийн мөнгөн урамшуулалтай давхардуулж олгохгүй байх.

2. *Илрүүлэлт:*

Эрүүл мэндийн төвийн дарга Т.Оюунчимэгт сумын Засаг даргын 2025 оны дугаар сарын 29-ны өдрийн Б/23 дугаар захирамжаар эрүүл мэндийн ажилтны нийгмийн хамгааллыг дэмжих сарын хүрээнд үндсэн цалингийн 40 хувь 623.6 мянган төгрөгийн шагнал урамшуулал олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1, 16.5.2, Эрүүл мэндийн тухай хуулийн 44 дүгээр зүйлийн 44.1.2 дахь заалттай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн "Хэмнэлтийн бусад арга хэмжээ", 15.1.”Төсвийн байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдэд дараах зүйлсийг хориглоно”, 15.1.3-д "Хуульд зааснаас өөр хэлбэрээр тэтгэмж, шагнал, урамшуулал, дэмжлэг олгох" гэж заасны дагуу бусад шагнал, урамшууллыг төрийн албан хаагчийн улирлын үр дүнгийн мөнгөн урамшуулалтай давхардуулж олгохгүй байх.

3. *Илрүүлэлт:*

Эрүүл мэндийн төвийн даргын 2025 оны 8 дугаар сарын 28-ны өдрийн А/33 дугаар тушаалаар ажилтнуудад эрүүл мэндийн ажилтны нийгмийн хамгааллыг дэмжих сарын хүрээнд үндсэн цалингийн 40 хувь 12,266.8 мянган төгрөгийн шагнал, урамшуулал хавтгайруулан олгосон нь төрийн албан хаагчийн улирлын үр дүнгийн мөнгөн урамшуулалтай давхардсан, Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1, 16.5.2, Эрүүл мэндийн тухай хуулийн 44 дүгээр зүйлийн 44.1.2 дахь заалттай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн "Хэмнэлтийн бусад арга хэмжээ", 15.1.”Төсвийн байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдэд дараах зүйлсийг хориглоно”, 15.1.3-д "Хуульд зааснаас өөр хэлбэрээр тэтгэмж, шагнал, урамшуулал, дэмжлэг олгох" гэж заасны дагуу бусад шагнал, урамшууллыг төрийн албан хаагчийн улирлын үр дүнгийн мөнгөн урамшуулалтай давхардуулж олгохгүй байх.

4.Илрүүлэлт:

ЭМТөвийн даргын 2025 оны 1 дүгээр сарын 02-ны өдрийн А/02 тоот тушаалаар 2024 оны байгууллагын шилдэг ажилтнуудад 30%-100% иар урамшуулал олгосон. Мөн А/05 тоот тушаалаар 2024 оны 10-12 дугаар сарын ажилтнуудын 6,026.3 мянган төгрөгийн илүү цагийн дутууг нөхөн олгосон.

Өгсөн зөвлөмж:

Цаашид тайлант хугацааны зардлыг тухайн жилийн санхүүгийн тайланд тусгаж, НББүртгэлийн тухай хуулийн 6-р зүйл" Аэ ахуйн нэгж байгууллага нягтлан бодох бүртгэлээ аккурэль сууриар хөтөлнө" гэж заасныг мөрдөж ажиллах.

5. Илүүлэлт

Нягтлан бодогч Н.Оюундарьд ээлжийн амралтын хугацаанд хяналтын хуудас бөглөөгүй 14 цагийн цагийн хөлс бодож олгосон.

Өгсөн зөвлөмж:

Төсвийн тухай хуулийн 16-р зүйлийн 16.5.2, 6-р зүйлийн 6.4.1-д, ЗГ-ын 2018 оны 382 дугаар тогтоолын 2-р хавсралт" Төрийн захиргааны болон үйлчилгээний албан хаагчид нэмэгдэл хөлс олгох журам"-д заасны дагуу баталгаажсан хяналтын хуудсыг үндэслэн илүү цагийн хөлсийг олгож байх.

6. Илүүлэлт

Нягтлан бодогч нь санхүүгийн СиТиЭс программаар тайлан тэнцэл гаргаж байгаа бөгөөд авлага өглөгийн тайлан журналын бүртгэл хоорондын уялдааг бүрэн хэрэгжүүлж ажиллаагүй, авлага, өглөгийн тайлангийн журнал, үлдэгдлийн ил тод байдал хангагдаагүй.

Өгсөн зөвлөмж:

Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-т "Холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам,заавар энэ хуулийн 5 д заасан зарчмыг баримтлан

нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж санхүүгийн тайлан гаргах", 6-д "ААН нэгж, байгууллага нягтлан бодох бүртгэлээ аккурэль сууриар хөтөлнө" гэж заасныг хэрэгжүүлж 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.

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

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
Ээлжийн амралтын хугацаанд цалин давхар олгосон	1	216.3	1	216.3								
Шагнал урамшуулал, илүү цагийн хөлс олголттой холбоотой зөрчил.	6	21,472.3					6	21,472.3				
Дүн	7	21,688.3	1	216.3			6	21,472.3				

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

[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.

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: Дашинчилэн сумын ЭМТөв
Байгууллагын РД: 9012672
Хүснэгт А. Эрсдэлтэй АГАДҮТ-ын үнэлсэн алдаа, зөрчлийг шийдвэрлэх

Аудитын код: БУА-2026/140/НА-СТА-ТШЗ
Аудитын нэр: Санхүүгийн тайлангийн аудит
Тайлант хугацаа: 2025.01.01-2025.12.31

дд	АГАДҮТ	АГАДҮТ-ын дд дугаар	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 өгсөн хариу	Гаргасан шийдэл
1		МХ	ЭМТөвийн нягтлан бодогч нярав нарт байгууллагын даргын тушаал, ЭМСайдын 2025 оны 6 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 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	Хууль тогтоомжийн заалттай холбоотой	Зөвлөмж өгөх		Зөвлөмж өгөх	Зөвлөмж өгөх
2		МХ	Нягтлан бодогч Н.Оюундарьд ээлжийн амралтын хугацаанд халалтын хуудас бөглөөгүй 14 цагийн цагийн хөлс бодож олгосон	216 836.00	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 төлөвлөж, зарцуулах. ЗГ-ын 2018 оны 362 дугаар тогтоолын 2-р хавсралт "Төрийн захиргааны болон үйлчилгээний албан хаагчид нэмэгдэл хөлс олгох журам"	Хууль тогтоомжийн заалттай холбоотой	Зөвлөмж өгөх		Зөвлөмж өгөх	Зөвлөмж өгөх
3		МХ	Дарга1 Охунчимэгт сумын засаг даргын 2025 оны 8 дугаар сарын 29-ний өдрийн Б/23 тоот захирамжаар эрүүл мэндийн ажилтны нийгмийн хамгааллын дэмжих сарын хүрээнд үндсэн цалингийн 40%-иар урамшуулал олгосон	622 580.00	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 төлөвлөж, зарцуулах. Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйл "Хэмнэлтийн бусад арга хэмжээ" 15.1.3-д "Хуульд заасныас өөр хэлбэрээр тэтгэмж, шагнал урамшуулал, дэмжлэг олгох"	Хууль тогтоомжийн заалттай холбоотой	Зөвлөмж өгөх		Зөвлөмж өгөх	Зөвлөмж өгөх
4		МХ	Байгууллагын ажилтнуудад 2025 оны 8 дугаар сарын 26-ны өдрийн А/33 тоот даргын тушаалаар эрүүл мэндийн ажилтны нийгмийн хамгааллыг дэмжих сарын хүрээнд үндсэн цалингийн 40% иар хөнгөлөлт олгосон	12 266 800.00	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 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 зүйл "Хэмнэлтийн бусад арга хэмжээ" 15.1.3-д "Хуульд заасныас өөр хэлбэрээр тэтгэмж, шагнал урамшуулал, дэмжлэг олгох"	Хууль тогтоомжийн заалттай холбоотой	Зөвлөмж өгөх		Зөвлөмж өгөх	Зөвлөмж өгөх

ЦООБ-АУДИТ ХХК [illegible]

5			МХ	ЭМТөвийн даргын 2025 оны 1 дүгээр сарын 02-ны өдрийн А/02 тоот тушаалаар 2024 оны байгууллагын шилдэг ажилтнуудад 30%-100% иар урамшуулал олгосон. Мөн А/05 тоот тушаалаар 2024 оны 10.12 дугаар сарын ажилтнуудын илүү цагийн дутуу нөхөн олгожээ	6,926,349.00	Материаллаг	Тийм	УСНББОУС 1	Төсвийн тухай хуулийн 16-р зүйлийн 16.5.5-д "Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах, НББүртгэлийн тухай хуулийн 6-р зүйл" Аж ахуйн нэгж байгууллага нягтлан бодох бүртгэлээ аккурэль суурьаар хөтөлнө"	Хууль тогтоомжийн заалттай холбоотой	Зөвлөмж өгөх		Зөвлөмж өгөх	Зөвлөмж өгөх
6			БТ	Нягтлан бодогч нь санхүүгийн СиТиЭс программаар тайлан тэнцэл гаргаж байгаа боловч авлага өглөгийн тайлан журналын бүртгэл хоорондын уялдаа бүрэн хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна		Материаллаг бус	Үгүй	УСНББОУС 20	Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20.2.3-т "Холбогдох олон улсын стандарт эрх бүхий байгууллагаас баталсан ННБүртгэлийн стандарт, журам заавар энэ хуулийн 5-д заасан заасан нягтлан бодох бүртгэлийн зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж санхүүгийн тайлан гаргах", 6-д "ААН нэгж, байгууллага нягтлан бодох бүртгэлээ аккурэль суурьаар хөтөлнө"	ННБүртгэлийн Хууль тогтоомжийн заалттай холбоотой	Зөвлөмж өгөх		Зөвлөмж өгөх	Зөвлөмж өгөх
7			МХ	Ажилтнуудад ээлжийн амралтын хугацаанд цалин давхардуулан олгосон	216,266.00	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 төлөвлөж, зарцуулах	Хууль тогтоомжийн заалттай холбоотой	Төлбөрийн акт тогтоох		Төлбөрийн акт тогтоох	Төлбөрийн акт тогтоох
				Нийт дүн	21,688,351.00									

Бэлтгэсэн

ЦЭСБ аудит ХХК-ийн Ахлах аудитор Ш.Гэрэлмаа Огноо 2026.02.23

Анхан шатанд хянасан Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитын менежер Ж.Золзоодол Огноо

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

Танилцаж зөвшөөрсөн

ЭМТөвийн дарга Б.Оюунчимэг

Огноо

Нягтлан бодогч Н.Оюундарь Огноо

БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
ТӨЛБӨРИЙН АКТ

2026 оны 02 дугаар сарын 25 | Дугаар 01/160 - 202 20282 Буа-2026/140/НӨ-СТА-ТШЗ | Булган сум

Төлбөр барагдуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Дашинчилэн 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 ажилтнуудад ээлжийн амралтын хугацаанд 216,266.00 (хоёр зуун арван зургаан мянга хоёр зуун жаран зургаа) төгрөгийн цалин давхардуулан олгосон 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 13.6-д *"Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна."* 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. Илүү олгосон 216,266.00 (Хоёр зуун арван зургаан мянга хоёр зуун жаран зургаа) 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 ирүүлэхийг Дашинчилэн Эрүүл мэндийн төвийн дарга (Б.Оюунчимэг), нягтлан бодогч (Н.Оюундарь) 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

6326110565