

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянлиг сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: БНА-2024/196/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: [www.audit.mn](http://www.audit.mn)

Баянхонгор хот

2024 оны 02 дугаар сарын 23-ны өдөр

Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын

Дарга, тэргүүлэх аудитор Б.Мөнхбат

Утас: 70442584 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn

Ахлах аудитор М.Алтантуяа

Утас: 70442424 Цахим хаяг: altantuyam@audit.gov.mn

Ахлах аудитор Б.Должмаа

Утас: 88110538 Цахим хаяг: doljmaab@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

1.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан (төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>227,985,037.81</b>	<b>249,282,512.69</b>
<b>31</b>	<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>	<b>117,872,168.40</b>	<b>129,849,295.93</b>
<b>31200</b>	<b>Банкинд байгаа бэлэн мөнгө</b>	<b>117,872,168.40</b>	<b>129,849,295.93</b>
<b>31210</b>	<b>Төгрөг</b>	<b>117,872,168.40</b>	<b>129,849,295.93</b>
31211	Төрийн сангийн харилцах	117,872,168.40	129,849,295.93
<b>33</b>	<b>АВЛАГА</b>	<b>5,200,000.00</b>	<b>25,214,608.00</b>
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	0	25,214,608.00
<b>33500</b>	<b>Бусад авлага</b>	<b>5,200,000.00</b>	<b>0</b>
33510	Байгууллагаас авах авлага	5,200,000.00	0
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	<b>104,912,869.41</b>	<b>94,218,608.76</b>
<b>35100</b>	<b>Түүхий эд материал</b>	<b>68,688,933.19</b>	<b>62,424,822.54</b>
35110	Тусгай зориулалттай материал	56,158,056.19	54,605,613.50
35130	Эм боох материал	12,530,877.00	7,819,209.04
<b>35400</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	<b>36,223,936.22</b>	<b>31,793,786.22</b>
35410	Бичиг хэргийн материал	1,927,219.00	1,187,089.00
35420	Аж ахуйн материал	26,883,471.00	26,053,069.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,876,800.02	0.02
35460	Хүнсний материал	1,865,210.20	840,960.20
35470	Бусад хангамжийн материал	3,671,236.00	3,712,668.00
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>1,900,234,976.37</b>	<b>1,925,240,344.41</b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	<b>1,900,234,976.37</b>	<b>1,925,240,344.41</b>
<b>39200</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	<b>1,887,010,976.37</b>	<b>1,911,879,544.41</b>
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,812,574,685.50	1,812,574,685.50
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-125,565,621.41	-158,236,357.01
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	59,570,000.00	59,570,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-10,916,249.87	-27,362,916.47
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	253,386,124.16	304,873,752.90
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-131,519,687.20	-113,734,351.82
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	44,666,507.00	53,988,507.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-15,184,781.81	-19,793,775.69
<b>39300</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	<b>13,224,000.00</b>	<b>13,360,800.00</b>
39301	Програм хангамж	450,000.00	450,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-450,000.00	-450,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	13,224,000.00	13,360,800.00
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b>2,128,220,014.18</b>	<b>2,174,522,857.10</b>
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>2,128,220,014.18</b>	<b>2,174,522,857.10</b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	<b>2,128,220,014.18</b>	<b>2,174,522,857.10</b>
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	352,181,863.00	352,318,663.00
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	352,181,863.00	352,318,663.00
<b>51200</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	<b>1,685,129,275.30</b>	<b>1,718,673,318.22</b>
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-269,253,209.15	1,685,129,275.30
51220	Тайлант үеийн үр дүн	1,954,382,484.45	33,544,042.92
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	90,908,875.88	103,530,875.88
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b>2,128,220,014.18</b>	<b>2,174,522,857.10</b>

**1.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан (төгрөгөөр)**

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
<b>I</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>970,358,922.25</b>	<b>957,546,107.43</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>210,628,247.25</b>	<b>80,131,137.90</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	<b>210,628,247.25</b>	<b>80,131,137.90</b>
<b>120004</b>	<b>Төсөв байгууллагын өөрийн орлого</b>	<b>93,335,700.00</b>	<b>0.00</b>
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	93,335,700.00	0.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	34,509,981.25	67,802,026.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	82,782,566.00	12,329,111.90
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>759,730,675.00</b>	<b>877,414,969.53</b>
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>5,986,500.00</b>	<b>0.00</b>
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,986,500.00	0.00
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	<b>71,124,700.00</b>	<b>87,210,700.00</b>
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	71,124,700.00	87,210,700.00
<b>1340</b>	<b>Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих</b>	<b>682,619,475.00</b>	<b>790,204,269.53</b>
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	682,619,475.00	790,204,269.53
<b>II</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>880,848,004.20</b>	<b>924,002,064.51</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>880,848,004.20</b>	<b>924,002,064.51</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>880,848,004.20</b>	<b>921,618,888.68</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>428,486,321.63</b>	<b>537,918,987.16</b>
210101	Үндсэн цалин	271,034,668.03	244,207,381.22
210102	Нэмэгдэл	93,556,886.00	216,662,748.73
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	7,911,999.60	17,803,019.21
210104	Урамшуулал	55,982,768.00	59,245,838.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>54,196,185.00</b>	<b>67,873,959.34</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	37,192,754.82	46,381,027.80
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,154,697.16	5,372,279.52
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,426,328.13	3,521,288.79
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	856,584.03	1,857,310.71
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,565,820.86	10,742,052.52
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>69,611,697.00</b>	<b>84,382,524.17</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,206,357.00	5,896,116.17
210302	Түлш, халаалт	65,405,340.00	78,486,408.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>55,986,119.00</b>	<b>59,245,445.99</b>
210401	Бичиг хэрэг	7,173,320.00	4,940,230.00
210402	Тээвэр, шатахуун	24,349,613.00	26,183,301.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,471,300.00	1,336,800.00
210404	Ном, хэвлэл	0.00	45,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	446,000.00	300,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	15,193,552.00	14,577,918.28
210408	Бараа материал акталсны зардал	7,352,334.00	11,862,196.71
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>67,332,902.70</b>	<b>61,909,857.06</b>
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	52,697,658.70	48,451,457.06
210502	Хоол, хүнс	9,563,544.00	10,428,400.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,071,700.00	3,030,000.00

<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>6,545,000.00</b>	<b>7,850,700.00</b>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	760,000.00	0.00
210604	Урсгал засвар	5,785,000.00	7,850,700.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>2,679,000.00</b>	<b>4,026,200.00</b>
210702	Дотоод албан томилолт	2,679,000.00	4,026,200.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>122,130,615.00</b>	<b>1,772,257.00</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	120,066,215.00	1,772,257.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,300,000.00	0.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	98,000.00	0.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	38,400.00	0.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	628,000.00	0.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>72,367,160.87</b>	<b>96,638,957.96</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,825,310.00	7,182,300.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	59,541,850.87	89,456,657.96
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>1,513,003.00</b>	<b>2,383,175.83</b>
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	<b>1,513,003.00</b>	<b>2,383,175.83</b>
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,513,003.00	2,383,175.83
<b>III</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)</b>	<b>89,510,918.05</b>	<b>33,544,042.92</b>
<b>VI</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)</b>	<b>89,510,918.05</b>	<b>33,544,042.92</b>

### 1.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан (төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
<b>I</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>1,038,766,575.00</b>	<b>852,200,361.53</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>93,335,700.00</b>	<b>0.00</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	<b>93,335,700.00</b>	<b>0.00</b>
<b>120004</b>	<b>Төсөв байгууллагын өөрийн орлого</b>	<b>93,335,700.00</b>	<b>0.00</b>
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	93,335,700.00	0.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>945,430,875.00</b>	<b>852,200,361.53</b>
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>191,686,700.00</b>	<b>0.00</b>
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,986,500.00	0.00
131107	Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн нэмэлт орлого	185,700,200.00	0.00
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	<b>71,124,700.00</b>	<b>87,210,700.00</b>
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	71,124,700.00	87,210,700.00
<b>1340</b>	<b>Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих</b>	<b>682,619,475.00</b>	<b>764,989,661.53</b>
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	682,619,475.00	764,989,661.53
<b>II</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>838,122,003.60</b>	<b>806,322,034.00</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>838,122,003.60</b>	<b>806,322,034.00</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>838,122,003.60</b>	<b>803,938,858.17</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>428,568,984.60</b>	<b>537,850,829.86</b>
210101	Үндсэн цалин	270,189,647.00	244,275,205.22
210102	Нэмэгдэл	94,484,570.00	216,526,787.43
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	7,911,999.60	17,802,999.21
210104	Урамшуулал	55,982,768.00	59,245,838.00

<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>54,090,786.00</b>	<b>67,942,116.64</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	36,900,346.82	46,381,027.31
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,341,706.16	5,448,018.96
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,426,328.13	4,296,814.74
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	856,584.03	1,074,203.05
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,565,820.86	10,742,052.58
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>69,611,697.00</b>	<b>84,382,524.17</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,206,357.00	5,896,116.17
210302	Түлш, халаалт	65,405,340.00	78,486,408.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>40,821,443.00</b>	<b>37,936,673.00</b>
210401	Бичиг хэрэг	5,354,700.00	4,392,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	24,622,293.00	24,306,501.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,471,300.00	1,336,800.00
210404	Ном, хэвлэл	324,450.00	45,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	702,000.00	480,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	8,346,700.00	7,376,272.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>65,417,933.00</b>	<b>58,646,857.50</b>
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	51,056,593.00	46,436,707.50
210502	Хоол, хүнс	9,351,340.00	9,404,150.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,010,000.00	2,806,000.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>18,162,500.00</b>	<b>9,579,100.00</b>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	6,798,000.00	0.00
210602	Тавилга	2,930,000.00	0.00
210604	Урсгал засвар	8,434,500.00	9,579,100.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>2,679,000.00</b>	<b>4,026,200.00</b>
210702	Дотоод албан томилолт	2,679,000.00	4,026,200.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>152,906,100.00</b>	<b>1,592,257.00</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	150,831,700.00	1,592,257.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,300,000.00	0.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	108,000.00	0.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	38,400.00	0.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	628,000.00	0.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>5,863,560.00</b>	<b>1,982,300.00</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,863,560.00	1,982,300.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>1,513,003.00</b>	<b>2,383,175.83</b>
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	<b>1,513,003.00</b>	<b>2,383,175.83</b>
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,513,003.00	2,383,175.83
<b>III</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)</b>	<b>199,131,568.40</b>	<b>45,878,327.53</b>
<b>V</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)</b>	<b>81,259,400.00</b>	<b>33,901,200.00</b>
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>81,259,400.00</b>	<b>33,901,200.00</b>
<b>2200</b>	<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>	<b>81,259,400.00</b>	<b>33,901,200.00</b>
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	81,259,400.00	33,901,200.00
<b>VI</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)</b>	<b>-81,259,400.00</b>	<b>-33,901,200.00</b>
<b>VIII</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)</b>	<b>117,872,168.40</b>	<b>11,977,127.53</b>
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	117,872,168.40
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	117,872,168.40	129,849,295.93

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

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	0.00	0.00
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	352,181,863.00	90,908,875.88	-269,253,209.15	173,837,529.73
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	352,181,863.00	90,908,875.88	-269,253,209.15	173,837,529.73
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
7	Өмчид гарсан өөрчилөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
8	Зарласан ногдол ашиг	0.00	0.00	0.00	0.00
9	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	1,954,382,484.45	1,954,382,484.45
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	352,181,863.00	90,908,875.88	1,685,129,275.30	2,128,220,014.18
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	352,181,863.00	90,908,875.88	1,685,129,275.30	2,128,220,014.18
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	352,181,863.00	90,908,875.88	1,685,129,275.30	2,128,220,014.18
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.00	12,622,000.00	0.00	12,622,000.00
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	136,800.00	0.00	0.00	136,800.00
16	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
17	Өмчид гарсан өөрчилөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
18	Зарласан ногдол ашиг	0.00	0.00	0.00	0.00
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	33,544,042.92	33,544,042.92
20	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	352,318,663.00	103,530,875.88	1,718,673,318.22	2,174,522,857.10

**1.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан (төгрөгөөр)**

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
II	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>1,003,891,600.00</b>	<b>837,840,058.17</b>	<b>166,051,541.83</b>	<b>83.5</b>
21	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>1,003,891,600.00</b>	<b>837,840,058.17</b>	<b>166,051,541.83</b>	<b>83.5</b>
210	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>1,003,891,600.00</b>	<b>837,840,058.17</b>	<b>166,051,541.83</b>	<b>83.5</b>
2101	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>600,737,200.00</b>	<b>537,850,829.86</b>	<b>62,886,370.14</b>	<b>89.5</b>
210101	Үндсэн цалин	276,446,700.00	244,275,205.22	32,171,494.78	88.4
210102	Нэмэгдэл	256,068,000.00	216,526,787.43	39,541,212.57	84.6
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	17,246,000.00	17,802,999.21	-556,999.21	103.2
210104	Урамшуулал	50,976,500.00	59,245,838.00	-8,269,338.00	116.2
2102	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>75,200,700.00</b>	<b>67,942,116.64</b>	<b>7,258,583.36</b>	<b>90.3</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	51,135,600.00	46,381,027.31	4,754,572.69	90.7

210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,016,300.00	5,448,018.96	568,281.04	90.6
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,812,800.00	4,296,814.74	515,985.26	89.3
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,203,500.00	1,074,203.05	129,296.95	89.3
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,032,500.00	10,742,052.58	1,290,447.42	89.3
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>86,010,700.00</b>	<b>84,382,524.17</b>	<b>1,628,175.83</b>	<b>98.1</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,324,300.00	5,896,116.17	428,183.83	93.2
210302	Түлш, халаалт	78,486,400.00	78,486,408.00	-8.00	100.0
210303	Цэвэр, бохир ус	1,200,000.00	00.00	1,200,000.00	0.0
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>56,757,400.00</b>	<b>37,936,673.00</b>	<b>18,820,727.00</b>	<b>66.8</b>
210401	Бичиг хэрэг	5,200,000.00	4,392,100.00	807,900.00	84.5
210402	Тээвэр, шатахуун	29,327,000.00	24,306,501.00	5,020,499.00	82.9
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,350,000.00	1,336,800.00	13,200.00	99.0
210404	Ном, хэвлэл	500,000.00	45,000.00	455,000.00	9.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,750,300.00	480,000.00	3,270,300.00	12.8
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	16,630,100.00	7,376,272.00	9,253,828.00	44.4
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>95,080,600.00</b>	<b>58,646,857.50</b>	<b>36,433,742.50</b>	<b>61.7</b>
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	60,299,600.00	46,436,707.50	13,862,892.50	77.0
210502	Хоол, хүнс	17,281,000.00	9,404,150.00	7,876,850.00	54.4
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	17,500,000.00	2,806,000.00	14,694,000.00	16.0
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>58,700,000.00</b>	<b>43,430,300.00</b>	<b>15,269,700.00</b>	<b>74.0</b>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	20,000,000.00	20,000,000.00	0.00	100.0
210602	Тавилга	20,000,000.00	12,320,000.00	7,680,000.00	61.6
210604	Урсгал засвар	18,700,000.00	11,110,300.00	7,589,700.00	59.4
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>5,000,000.00</b>	<b>4,026,200.00</b>	<b>973,800.00</b>	<b>80.5</b>
210702	Дотоод албан томилолт	5,000,000.00	4,026,200.00	973,800.00	80.5
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>4,000,000.00</b>	<b>1,592,257.00</b>	<b>2,407,743.00</b>	<b>39.8</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,000,000.00	1,592,257.00	2,407,743.00	39.8
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>22,405,000.00</b>	<b>2,032,300.00</b>	<b>20,372,700.00</b>	<b>9.1</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,405,000.00	2,032,300.00	20,372,700.00	9.1
<b>III</b>	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>1,003,891,600.00</b>	<b>849,817,185.70</b>	<b>154,074,414.30</b>	<b>84.7</b>
<b>32</b>	<b>ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	<b>87,210,700.00</b>	<b>84,827,524.17</b>	<b>2,383,175.83</b>	<b>97.3</b>
320001	Орон нутгийн төсвөөс	87,210,700.00	84,827,524.17	2,383,175.83	97.3
<b>33</b>	<b>НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	<b>798,808,800.00</b>	<b>764,989,661.53</b>	<b>33,819,138.47</b>	<b>95.8</b>

330002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	798,808,800.00	764,989,661.53	<b>33,819,138.47</b>	<b>95.8</b>
<b>35</b>	<b>ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС</b>	<b>117,872,100.00</b>	<b>0</b>	<b>117,872,100.00</b>	<b>0.0</b>
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	117,872,100.00	0	<b>117,872,100.00</b>	<b>0.0</b>
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0	117,872,168.40		
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0	129,849,295.93		
<b>61</b>	<b>БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО</b>	<b>1.00</b>	<b>1.00</b>	<b>0.00</b>	
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	<b>0.00</b>	
<b>62</b>	<b>АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО</b>	<b>29.00</b>	<b>29.00</b>	<b>0.00</b>	
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	<b>0.00</b>	
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	18.00	18.00	<b>0.00</b>	
620003	Үйлчлэх ажилтан	10.00	10.00	<b>0.00</b>	
640001	Улсын эмнэлгээр хэвтэн эмчлүүлэгсдийн тоо	0	386.00		
640002	Улсын эмнэлгийн амбулатороор эмчлүүлэгсдийн тоо	0	4,687.00		
<b>65</b>	<b>ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ</b>	<b>29.00</b>	<b>29.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	19.00	19.00	<b>0.00</b>	0.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	10.00	10.00	<b>0.00</b>	0.00

## 2. Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Байхгүй.

## 3. Аудитын илрүүлэлт

### 3.1. Санхүүгийн тайлангийн залруулга

Тус байгууллагад 2023 оны 12 дугаар сард завсарын аудитыг гүйцэтгэж, 97,376.6 мянган төгрөгийн дараах алдаа илэрснийг санхүүгийн тайланд залруулсан байна. Үүнд:

1. Үндсэн хөрөнгөд 2019-2022 онд бүртгэсэн 19,962.5 мянган төгрөгийн 14 нэр төрлийн үндсэн хөрөнгийн ашиглах жилийг 0 жилээр, 2021 онд бүртгэсэн 2,112.0 мянган төгрөгийн суурин компьютерийн ашиглах жилийг -1 жилээр бүртгэсэн зөрчил илэрч, санхүүгийн тайланд ашиглах жилийг оруулснаар, тухай хөрөнгүүдэд тайлант жилд элэгдэл тооцсон байна.
2. Багийн эмч Б.Доржхандын 253.2 мянга, тогооч Л.Хоролсүрэнгийн 190.4 мянган төгрөгийн хөдөлмөрийн чадвараа түр алдсаны тэтгэмжийг 2023 оны 4 дүгээр сарын нийгмийн даатгалын мэдээнд цалин авснаар мэдээлсэн зөрчил илэрснийг 2023 оны 12 дугаар сард залруулсан байна.

3. Санхүүгийн программд эмийг бөөн дүнгээр бүртгэсэн зөрчил илэрч, 2023 оны 12 дугаар сард эмийн орлогыг нэр төрлөөр авч алдааг залруулсан байна.
4. Байгууллагын даргын тушаал гаргаагүй байхад 8,516.7 мянган төгрөгийн хугацаа дууссан эмийг зарлагадсан, санхүүгийн программд зардлын зүйл ангийг буруу сонгосон зөрчил илэрч, алдааг залруулсан байна.
5. Байгууллагын нягтлан бодогч 6 албан хаагчдын хөдөлмөрийн чадвараа түр алдсаны тэтгэмжид олгосон 924.3 мянган төгрөгийн тэтгэмжийг мөнгөн хөрөнгийн журналд тусгаагүй орхигдуулсан байсныг санхүүгийн тайланд тусгасан байна.
6. Тайлант хугацаанд худалдан авсан 65,417. мянган төгрөгийн 7 үндсэн хөрөнгийн орлогын тайланг гаргаагүй, холбогдох анхан шатны баримтыг аудитын явцад ирүүлээгүй бөгөөд үндсэн хөрөнгийн тайланг бэлтгэж, зөрчлийг арилгасан байна.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар нийт 217,702.4 мянган төгрөгийн 3 зөрчил<sup>1</sup> илэрсэнд 2,516.0 мянган төгрөгийн зөрчилд зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлж, 215,186.4 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 зөвлөмж өглөө.

### **3.1. Албан шаардлага**

1. Байгууллагын нярав эх боох материалын тайланг 240.2 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй бэлтгэсэн, байгууллагын даргын тушаалаар акталсан 2,275.8 мянган төгрөгийн бараа материалыг бөөн дүнгээр тайланд бүртгэж тайлагнасан байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.4 дэх “Аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, нягтлан бодогч нь үйлдвэрлэл, үйлчилгээний шат дамжлага, аж ахуйн үйл ажиллагааны хүрээнд гарсан хөрөнгө, эх үүсвэрийн хөдлөл, өөрчлөлт бүрийг анхан шатны баримтад бичгээр болон цахимаар бичилт хийж баталгаажуулна” гэснийг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Бараа материалын тайланг үнэн зөв бэлтгэж, санхүүгийн баримтад хавсаргах албан шаардлагыг хүргүүлэв.

### **3.2. Зөвлөмж**

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1. Хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Байгууллагын төсвийн менежер 2023 оны 1 дүгээр улирлын үр дүнг бүх албан хаагчдад 90 хувиас дээш хувиар үнэлж, хавтгайруулан олгосон байна.

Энэ нь Засгийн газрын 2019 оны 05 дугаар тогтоолоор баталсан “Төрийн албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох журам”-ын 3.3-т заасан “Төрийн өмчийн эрүүл мэндийн байгууллага нь эрүүл мэндийн ажилтанд мөнгөн урамшуулал олгохдоо энэ журмын 3.4-т заасан шалгуур үзүүлэлтийг баримтлан ажлын үр дүн, гүйцэтгэлийг дүгнэж, тухайн жилийн төсөвт уг урамшуулалд зориулан батлагдсан хөрөнгийн дүнд

---

<sup>1</sup> Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

багтаан энэ журмын 3.10, 3.12-т заасан шийдвэрийг үндэслэн олгоно” гэснийг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Засгийн газрын 2019 оны 05 дугаар тогтоолоор баталсан “Төрийн албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох журам”-ын 3.4-т заасан үзүүлэлтээр албан хаагчдыг үнэлж, журмыг мөрдөж ажиллах

## 2. Хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Байгуулагын шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст 2023 оны эхний 11 сарын байдлаар таван сая төгрөгөөс дээш 203,683.4 мянган төгрөгийн 9 гүйлгээ, 64,679.0 мянган төгрөгийн 6 зарлагын гүйлгээ болон 2023 онд харилцагч байгууллагатай байгуулсан 4 гэрээг мэдээлээгүй орхигдуулсан, хөрөнгө зарцуулах шийдвэрийг хуульд заасан хугацаанд байршуулаагүй, хоцроож байршуулсан зөрчил илэрснийг шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст мэдээлсэн байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.5 дахь “Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ: цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр”, 6.4.8 дахь “бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэр” гэснийг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Шилэн дансны тухай хуулийг хэрэгжүүлэн, мэдээллийг цаг тухай бүрд мэдээлж байх

Аудитаар өгсөн зөвлөмжийн биелэлтийг 2024 оны 04 дүгээр сарын 30-ны өдрийн дотор Төрийн аудитын байгууллагад ирүүлнэ үү<sup>2,3</sup>.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан байгууллагын албан хаагчдад талархал илэрхийлье.

---

<sup>2</sup> Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5 дахь “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”

<sup>3</sup> Төрийн аудитын тухай хуулийн 42 дугаар зүйлийн 42.2 дахь “Төрийн аудитын байгууллага санхүүгийн тайланд дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан, энэ хуулийн 20.5-д заасан төлөвлөгөөг ирүүлээгүй нь тухайн албан хаагчийг ажлаас халах сахилгын шийтгэл ногдуулах үндэслэл болно”

**Гурав. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:**

**Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл (мянган төгрөгөөр)**

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс			
							Залруулсан		Залруулаагүй	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Үндсэн хөрөнгөд 22,074.5 мянган төгрөгийн 14 нэр төрлийн үндсэн хөрөнгийн ашиглах жилийг 0 болон -1 жилээр оруулснаас тухай хөрөнгүүдэд тайлант жилд элэгдэл тооцоогүй байна.	1	22,074.4			1	22,074.4	1	22,074.4		
Албан хаагчдад олгосон 443.6 мянган төгрөгийн хөдөлмөрийн чадвараа түр алдсаны тэтгэмжийг 2023 оны 4 дүгээр сарын нийгмийн даатгалын мэдээнд цалин авснаар мэдээлсэн байна.	1	443.6			1	443.6	1	443.6		
Байгууллагын шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст 2023 оны эхний 11 сарын байдлаар таван сая төгрөгөөс дээш 203,683.4 мянган төгрөгийн 9 гүйлгээ, 64,679.0 мянган төгрөгийн 6 зарлагын гүйлгээ болон 2023 онд харилцагч байгууллагатай	1	203,683.4	1	203,683.4			1	203,683.4		

байгуулсан 4 гэрээг мэдээлээгүй орхигдуулсан, хөрөнгө зарцуулах шийдвэрийг хуульд заасан хугацаанд байршуулаагүй, хоцроож байршуулсан байна.										
Санхүүгийн программд эмийг бөөн дүнгээр бүртгэсэн байна.	1	-			1	-	1	-		
Байгууллагын даргын тушаал гаргаагүй байхад 8,516.7 мянган төгрөгийн хугацаа дууссан эмийг зарлагадсан, санхүүгийн программд зардлын зүйл ангийг буруу сонгосон байна.	1	8,516.7			1	8,516.7	1	8,516.7		
Байгууллагын нягтлан бодогч 6 албан хаагчдын хөдөлмөрийн чадвараа түр алдсаны тэтгэмжид олгосон 924.3 мянган төгрөгийн тэтгэмжийг мөнгөн хөрөнгийн журналд тусгаагүй байна.	1	924.3	1	924.3			1	924.3		
Тайлант хугацаанд худалдан авсан 65,417. мянган төгрөгийн 7 үндсэн хөрөнгийн орлогын тайланг гаргаагүй,	1	65,417.0	1	65417			1	65,417.0		

холбогдох анхан шатны баримтыг аудитын явцад ирүүлээгүй байна.											
Дүн	7	301,059.4	3	270,024.7	4	31,034.7	7	301,059.4	0	0	

**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
Байгууллагын нярав эх боох материалын тайланг 240.2 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй бэлтгэсэн, байгууллагын даргын тушаалаар акталсан 2,275.8 мянган төгрөгийн бараа материалыг бөөн дүнгээр тайланд бүртгэж тайлагнасан байна.	1	2,516.0			1	2,516.0						
Төсвийн менежер 2023 оны 1 дүгээр улирлын үр дүнг бүх албан хаагчдад 90 хувиас дээш хувиар үнэлж, хавтгайруулан олгосон байна.	1	11,503.0					1	11,503.0				
Дүн	2	14,019.0	0	-	1	2,516.0	1	11,503.0	0	0	0	0

**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
<b>Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил</b>								
Байгууллагын шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст 2023 оны эхний 11 сарын байдлаар таван сая төгрөгөөс дээш 203,683.4 мянган төгрөгийн 9 гүйлгээ, 64,679.0 мянган төгрөгийн 6 зарлагын гүйлгээ болон 2023 онд харилцагч байгууллагатай байгуулсан 4 гэрээг мэдээлээгүй орхигдуулсан, хөрөнгө зарцуулах шийдвэрийг хуульд заасан хугацаанд байршуулаагүй, хоцроож байршуулсан байна.	1	203,683.4					1	203,683.4
<b>Дүн</b>	<b>1</b>	<b>203,683.4</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>1</b>	<b>203,683.4</b>

**Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл**

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Өөрчлөлтгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
<b>A</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>10</b>
1	ТШЗ	1		1					
2	Төсөл, хөтөлбөр								
	<b>НИЙТ</b>	<b>1</b>		<b>1</b>					



БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ  
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР  
АЛБАН ШААРДЛАГА

2024 оны 02 сарын 23 өдөр

Дугаар 181/АОСДОРЛБЗ/БНА  
2024/196/НА-СТА-ТУЛБ

Номгон

ЗӨРЧИЛ АРИЛГАХ ТУХАЙ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд тодорхойлсон Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Баянхонгор аймгийн Баянлиг сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Байгууллагын нярав эх боох материалын тайланг 240,250 (Хоёр зуун дөчин мянга хоёр зуун тавин) төгрөгөөр зөрүүтэй бэлтгэсэн, байгууллагын даргын тушаалаар акталсан 2,275,874 (Хоёр сая хоёр зуун далан таван мянга найман зуун далан дөрөв) төгрөгийн бараа материалыг бөөн дүнгээр тайланд бүртгэж тайлагнасан байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.4 дэх “Аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, нягтлан бодогч нь үйлдвэрлэл, үйлчилгээний шат дамжлага, аж ахуйн үйл ажиллагааны хүрээнд гарсан хөрөнгө, эх үүсвэрийн хөдлөл, өөрчлөлт бүрийг анхан шатны баримтад бичгээр болон цахимаар бичилт хийж баталгаажуулна” гэснийг зөрчсөн байна.

Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1 дэх “Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө”, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам”-ын 4 дүгээр зүйлийн 4.2.1.1 дэх “нягтлан бодох бүртгэлийг холбогдох стандарт, хууль тогтоомжийн дагуу зохих ёсоор хөтөлж, баталгаажуулаагүй” гэснийг тус тус үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Эм боох материалын тайланг 240,250 (Хоёр зуун дөчин мянга хоёр зуун тавин) төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасныг залруулж, даргын тушаалаар акталсан

5040548

D/2024-ASH

2,275,874 (Хоёр сая хоёр зуун далан таван мянга найман зуун далан дөрөв) төгрөгийн бараа материалыг зөв тайлагнаж, нотлох баримтыг FAS системд оруулж, албан шаардлагын биелэлтийг 2024 оны 04 дүгээр сарын 30-ны дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх<sup>1</sup>

2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж, ажиллахыг Баянхонгор аймгийн Баянлиг сумын Эрүүл мэндийн төвийн дарга Д.Нансалмаа, нягтлан бодогч Р.Хандмаа нарт даалгав<sup>2, 3</sup>.

**АЛБАН ШААРДЛАГЫГ ӨГСӨН<sup>4</sup>:**

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН  
ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР:

Б.МӨНХБАТ

АХЛАХ АУДИТОР:

Б.ДОЛЖМАА

<sup>1</sup> Монгол Улс, Баянхонгор аймаг, Баянхонгор сум, Нутгийн удирдлагын ордон 3 давхар

<sup>2</sup> Захиргааны ерөнхий хуулийн 94 дүгээр зүйлийн 94.1 "Захиргааны актыг энэ хуульд заасан журмын дагуу мэдэгдсэнээс хойш 30 хоногийн дотор гомдлыг хянан шийдвэрлэх захиргааны байгууллагад гаргана."

<sup>3</sup> Монгол улсын ерөнхий аудиторовын 2020 оны А/106 дугаар тушаалаар баталсан "Төрийн аудитын байгууллагаас аудит хийх журам"-ын 5.5 "Аудитад хамрагдагч нь аудитын тайлангийн төслийн өөрт холбогдох хэсэгтэй танилцах, санал өгөх, албан шаардлага, төлбөрийн акт, эрх, хууль ёсны ашиг сонирхлыг хөндсөн гэж үзвэл эрх бүхий албан тушаалтанд гомдол гаргах эрхтэй"

<sup>4</sup> Төрийн аудитын тухай хуулийн 42.1-т энэ хуулийн 16 дугаар зүйлд заасан этгээд, хүчин төгөлдөр болсон албан шаардлага, төлбөрийн актыг хугацаанд нь биелүүлээгүй, аудитын үйл ажиллагаанд саад учруулсан, санхүүгийн тайлангийн аудитаар сөрөг дүгнэлт авсан, хуулиар хориглосон үйл ажиллагаа явуулсан, албан үүргээ биелүүлээгүй, албан тушаалын бүрэн эрхээ хэтрүүлсэн нь аудитаар илэрсэн бол тухайн албан хаагчид сахилгын шийтгэл ногдуулах үндэслэл болно