

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: БНА-2024/163/НА- СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Баянхонгор хот 2024 оны 02 дугаар сарын 24-ний 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
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	229,311,481.30	347,368,476.57
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	155,602,474.09	303,895,617.51
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	155,602,474.09	303,895,617.51
31210	Төгрөг	155,602,474.09	303,895,617.51
31211	Төрийн сангийн харилцах	155,602,474.09	303,895,617.51
33	АВЛАГА	417,198.00	10,504,142.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	417,198.00	0
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	0	10,504,142.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	73,291,809.21	32,968,717.06
35100	Түүхий эд материал	42,397,090.15	0
35130	Эм боох материал	42,397,090.15	0
35400	Хангамжийн материал	30,894,719.06	32,968,717.06
35410	Бичиг хэргийн материал	957,000.00	1,521,850.00
35420	Аж ахуйн материал	13,725,079.06	19,877,699.06
35450	Барилгын засварын материал	3,571,300.00	0
35470	Бусад хангамжийн материал	12,641,340.00	11,569,168.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,600,261,614.84	1,547,559,121.45
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,600,261,614.84	1,547,559,121.45
39200	Биет хөрөнгө	1,585,763,614.84	1,533,061,121.45
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,459,286,430.24	1,459,286,430.24
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-141,574,266.12	-188,591,618.40
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	84,166,434.00	53,705,625.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-39,522,852.10	-15,267,295.07
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	342,255,578.53	375,819,869.39
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-141,549,418.06	-173,841,462.93
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	43,841,567.90	45,569,332.90
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-21,139,859.55	-23,619,759.68
39300	Биет бус хөрөнгө	14,498,000.00	14,498,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	14,948,000.00	14,948,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	-450,000.00	-450,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,829,573,096.14	1,894,927,598.02
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	417,198.05	123,876.58
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	417,198.05	123,876.58
41300	Өглөг	417,198.05	123,876.58
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	0.05	0
41360	Бусад өглөг	417,198.00	123,876.58
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	417,198.00	123,876.58
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,829,155,898.09	1,894,803,721.44
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,829,155,898.09	1,894,803,721.44
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	285,452,863.00	285,452,863.00
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	285,452,863.00	285,452,863.00
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	1,215,688,674.94	1,281,336,498.29
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-519,301,067.15	1,215,688,674.94
51220	Тайлант үеийн үр дүн	1,734,989,742.09	65,647,823.35
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	328,014,360.15	328,014,360.15
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,829,573,096.14	1,894,927,598.02

1.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан (төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,122,878,236.21	1,018,038,266.12
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	163,926,734.21	37,996,451.10
120	Нийтлэг татварын бус орлого	139,626,734.21	37,996,451.10
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	107,025,973.00	27,597,196.70
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	24,300,000.00	00.00
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	24,300,000.00	00.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	958,951,502.00	980,041,815.02
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	00.00	35,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	00.00	35,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	63,535,500.00	77,302,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	63,535,500.00	77,302,300.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	895,416,002.00	902,704,515.02
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	895,416,002.00	902,704,515.02
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	904,702,723.26	919,387,137.20
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	904,702,723.26	919,387,137.20
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	904,340,803.26	917,730,633.20
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	476,665,024.91	457,668,428.13
210101	Үндсэн цалин	289,103,130.69	175,662,175.65
210102	Нэмэгдэл	143,732,269.93	235,851,359.79
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,172,432.32	5,002,000.00
210104	Урамшуулал	38,657,191.97	41,152,892.69
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	59,971,025.00	61,394,764.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	41,541,607.00	43,412,412.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,482,371.00	4,637,456.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,790,104.00	3,776,471.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	937,019.00	875,854.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,219,924.00	8,692,571.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	62,678,580.00	75,245,796.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,837,790.00	3,552,706.00
210302	Түлш, халаалт	58,841,090.00	70,609,300.00
210303	Цэвэр, бохир ус	999,700.00	1,083,790.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	55,360,756.54	60,304,162.00
210401	Бичиг хэрэг	3,023,850.00	4,978,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	28,657,090.00	27,248,190.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,001,600.00	1,143,400.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	9,852,500.00	7,244,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,938,500.00	3,298,800.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	6,887,216.54	16,391,172.00
2105	Нормативт зардал	70,544,187.00	124,005,826.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	60,591,087.00	106,999,826.00
210502	Хоол, хүнс	8,698,100.00	17,006,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,255,000.00	00.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,539,100.00	13,714,600.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	57,100.00
210604	Урсгал засвар	4,539,100.00	13,657,500.00
2107	Томиллолт, зочны зардал	2,132,000.00	4,304,400.00

210702	Дотоод албан томилолт	2,132,000.00	4,304,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	64,982,050.05	00.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	62,624,457.05	00.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,300,000.00	00.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	186,393.00	00.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	871,200.00	00.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	107,468,079.76	121,092,657.07
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,982,605.00	10,888,703.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	101,485,474.76	110,203,954.07
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	361,920.00	1,656,504.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	00.00	1,656,504.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	1,656,504.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	361,920.00	00.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	361,920.00	00.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>218,175,512.95</u>	<u>98,651,128.92</u>
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	9,394,962.00	33,003,305.57
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	00.00	2,478,036.02
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-9,394,962.00	-33,003,305.57
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>208,780,550.95</u>	<u>65,647,823.35</u>

1.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан (төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>1,089,967,700.00</u>	<u>969,537,673.02</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	24,300,000.00	00.00
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	24,300,000.00	00.00
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	24,300,000.00	00.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,065,667,700.00	969,537,673.02
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	00.00	35,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	00.00	35,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	106,299,000.00	00.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	106,299,000.00	00.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	63,535,500.00	77,302,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	63,535,500.00	77,302,300.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	895,833,200.00	892,200,373.02
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	895,833,200.00	892,200,373.02
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>838,995,225.91</u>	<u>788,862,229.60</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	838,995,225.91	788,862,229.60
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	838,633,305.91	787,205,725.60
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	476,665,024.91	461,008,476.55
210101	Үндсэн цалин	289,103,130.69	155,562,089.22
210102	Нэмэгдэл	143,732,269.93	259,291,494.64
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,172,432.32	5,002,000.00
210104	Урамшуулал	38,657,191.97	41,152,892.69
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	59,971,025.00	57,930,839.00

210201	Тэтгэврийн даатгал	41,179,349.00	39,948,487.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,844,629.00	4,637,456.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,790,104.00	3,776,471.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	937,019.00	875,854.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,219,924.00	8,692,571.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	62,678,580.00	75,245,796.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,837,790.00	3,552,706.00
210302	Түлш, халаалт	58,841,090.00	70,609,300.00
210303	Цэвэр, бохир ус	999,700.00	1,083,790.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	48,917,390.00	48,838,390.00
210401	Бичиг хэрэг	2,733,850.00	8,437,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	28,657,090.00	27,248,190.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,045,600.00	1,361,200.00
210404	Ном, хэвлэл	70,000.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	7,192,500.00	7,539,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	8,218,350.00	4,252,200.00
2105	Нормативт зардал	96,185,988.00	106,495,926.05
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	82,647,888.00	86,817,926.05
210502	Хоол, хүнс	8,698,100.00	16,003,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,840,000.00	3,675,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,185,100.00	21,364,195.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	1,517,600.00
210604	Урсгал засвар	7,185,100.00	19,846,595.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,132,000.00	4,304,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,132,000.00	4,304,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	77,602,694.00	00.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	75,229,000.00	00.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,300,000.00	00.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	202,494.00	00.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	871,200.00	00.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,295,504.00	12,017,703.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,295,504.00	12,017,703.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	361,920.00	1,656,504.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	00.00	1,656,504.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	1,656,504.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	361,920.00	00.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	361,920.00	00.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	250,972,474.09	180,675,443.42
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	95,370,000.00	32,382,300.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	95,370,000.00	32,382,300.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	95,370,000.00	32,382,300.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	95,370,000.00	32,382,300.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-95,370,000.00	-32,382,300.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	155,602,474.09	148,293,143.42
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	155,602,474.09
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	155,602,474.09	303,895,617.51

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	0	0	0
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	285,452,863.00	328,014,360.15	-519,301,067.15	94,166,156.00
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	285,452,863.00	328,014,360.15	-519,301,067.15	94,166,156.00
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0	0	0	0
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0	0	0	0
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0	0	0	0
7	Өмчид гарсан өөрчлөлт	0	0	0	0
8	Зарласан ногдол ашиг	0	0	0	0
9	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	1,734,989,742.09	1,734,989,742.09
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	285,452,863.00	328,014,360.15	1,215,688,674.94	1,829,155,898.09
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	285,452,863.00	328,014,360.15	1,215,688,674.94	1,829,155,898.09
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0	0	0	0
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	285,452,863.00	328,014,360.15	1,215,688,674.94	1,829,155,898.09
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0	0	0	0
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0	0	0	0
16	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0	0	0	0
17	Өмчид гарсан өөрчлөлт	0	0	0	0
18	Зарласан ногдол ашиг	0	0	0	0
19	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	65,647,823.35	65,647,823.35
20	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	285,452,863.00	328,014,360.15	1,281,336,498.29	1,894,803,721.44

1.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан (төгрөгөөр)

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	Хувь
		Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		155,602,474.09		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,122,471,300.00	819,588,025.60	302,883,274.4	73.0
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,122,471,300.00	819,588,025.60	302,883,274.4	73.0
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,114,471,300.00	819,588,025.60	294,883,274.4	73.5
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	700,297,500.00	461,008,476.55	239,289,023.5	65.8
210101	Үндсэн цалин	278,813,800.00	155,562,089.22	123,251,710.8	55.8
210102	Нэмэгдэл	366,567,200.00	259,291,494.64	107,275,705.4	70.7
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,940,000.00	5,002,000.00	938,000.0	84.2
210104	Урамшуулал	48,976,500.00	41,152,892.69	7,823,607.3	84.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	87,537,400.00	57,930,839.00	29,606,561.0	66.2
210201	Тэтгэврийн даатгал	59,525,300.00	39,948,487.00	19,576,813.0	67.1
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,003,000.00	4,637,456.00	2,365,544.0	66.2
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,602,400.00	3,776,471.00	1,825,929.0	67.4
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,400,700.00	875,854.00	524,846.0	62.5
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,006,000.00	8,692,571.00	5,313,429.0	62.1
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	75,802,300.00	75,245,796.00	556,504.0	99.3
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,993,000.00	3,552,706.00	440,294.0	89.0
210302	Түлш, халаалт	70,609,300.00	70,609,300.00	0.0	100.0
210303	Цэвэр, бохир ус	1,200,000.00	1,083,790.00	116,210.0	90.3
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	58,192,800.00	51,338,390.00	6,854,410.0	88.2
210401	Бичиг хэрэг	9,700,000.00	8,437,600.00	1,262,400.0	87.0

210402	Тээвэр, шатахуун	32,389,000.00	27,248,190.00	5,140,810.0	84.1
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,680,000.00	1,361,200.00	318,800.0	81.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	10,133,000.00	10,039,200.00	93,800.0	99.1
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,290,800.00	4,252,200.00	38,600.0	99.1
2105	Нормативт зардал	122,941,900.00	106,495,926.05	16,445,974.0	86.6
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	94,159,800.00	86,817,926.05	7,341,874.0	92.2
210502	Хоол, хүнс	22,582,100.00	16,003,000.00	6,579,100.0	70.9
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	6,200,000.00	3,675,000.00	2,525,000.0	59.3
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	47,000,000.00	45,846,495.00	1,153,505.0	97.5
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	26,000,000.00	25,999,900.00	100.0	100.0
210604	Урсгал засвар	21,000,000.00	19,846,595.00	1,153,405.0	94.5
2107	Томилолт, зочны зардал	4,350,000.00	4,304,400.00	45,600.0	99.0
210702	Дотоод албан томилолт	4,350,000.00	4,304,400.00	45,600.0	99.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	800,000.00	00.00	800,000.0	0.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	800,000.00	00.00	800,000.0	0.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,549,400.00	17417703.00	131,697.0	99.2
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,549,400.00	17,417,703.00	131,697.0	99.2
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	8000000.00	0.00	8,000,000.0	0.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	8,000,000.00	00.00	8,000,000.0	0.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,000,000.00	00.00	8,000,000.0	0.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,122,471,300.00	969,537,673.02	152,933,627.0	86.4
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	77,302,300.00	77,302,300.00	0.0	100.0
132001	Орон нутгийн төсвөөс	77,302,300.00	77,302,300.00	0.0	100.0
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,045,169,000.00	892,200,373.02	152,968,627.0	85.4
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,045,169,000.00	892,200,373.02	152,968,627.0	85.4
134003	Нийгмийн даатгалын сангаас эмнэлгүүдэд олгох санхүүжилт	00.00	35,000.00	-35,000.0	#DIV/0!
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	35,000.00	-35,000.0	#DIV/0!
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	155,602,474.09	155,602,474.1	#DIV/0!
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	303,895,617.51	303,895,617.5	#DIV/0!
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	01.00	01.00	0.0	100.0
610001	Төсвийн байгууллага	01.00	01.00	0.0	100.0
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	30.00	30.00	0.0	100.0
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00	0.0	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	24.00	24.00	0.0	100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	05.00	05.00	0.0	100.0
64	ЭМЧЛҮҮЛЭГСДИЙН ТОО	00.00	433.00		#DIV/0!
640001	Улсын эмнэлгээр хэвтэн эмчлүүлэгсдийн тоо	00.00	433.00		#DIV/0!
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	30.00	30.00	0.0	100.0
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	17.00	17.00	0.0	100.0
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	13.00	13.00	0.0	100.0

2. Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Байхгүй.

3. Аудитын илрүүлэлт

3.1. Санхүүгийн тайлангийн залруулга

Санхүүгийн тайлангийн завсрын аудитыг 2023 оны 12 дугаар сард хийж, санхүүгийн тайлангийн завсрын аудитаар өмнөх оны эцэст үлдэгдлээр байсан 4,713.3 мянган төгрөгийн бараа материалын үлдэгдэлд биет тооллого хийхэд өмнөх онуудад олгосон 2,686.3 мянган төгрөгийн бараа материалыг хөрөнгөөс хасаагүй зөрчил илэрснийг залруулсан байна.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар нийт 21,130,4 мянган төгрөгийн 3 зөрчил¹ илэрсэнд 2,478.5 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 төлбөрийн акт тогтоож, 18,651.9 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 зөвлөмж өглөө.

3.1. Төлбөрийн акт

1. Баянхонгор аймгийн ЭМГ-ын дарга, Баянцагаан сумын ЭМТ-ийн дарга, "Буман наст" ХХК-ийн захирал нарын 2023.05.16-ны өдөр байгуулсан хамтран ажиллах гэрээнд заасны дагуу төсвийн хөрөнгөөр худалдан авсан эмийн үнэнд хөнгөлөлт үзүүлээгүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1дэх "Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах" заалт болон Сумын эмийн сангийн эрхлэгчийн үүргийн 5-т "Сумын эрүүл мэндийн төвд 10 хувийн хөнгөлөлттэй үнээр эм, эмнэлгийн хэрэгслийг нийлүүлж, эмнэлгийн тусламж үйлчилгээний хэвийн үйл ажиллагааг дэмжиж ажиллах" гэж заасныг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: "Буман наст" ХХК-аас худалдан авсан эмийн үнийг тооцож, 10 хувийн хөнгөлөлтийн 2,424.4 мянган төгрөгийг тус аж ахуйн нэгжээр төлүүлэхээр төлбөрийн акт тогтоов.

2. Хүнсний материал нийлүүлэхээр гэрээ байгуулсан "Их буянт" ХХК гэрээний үнээс 16.6 мянган төгрөгийн хүнсний материал, эм, эмнэлгийн хэрэгсэл нийлүүлэхээр гэрээ байгуулсан "Ази фарм" ХХК гэрээний үнээс 37.5 мянган төгрөгийн эмийг тендерийн үнээс илүү үнээр нийлүүлэн гэрээг мөрдөж ажиллаагүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх "Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 41 дүгээр зүйлийн 41.1.1 дэх "Худалдан авах гэрээнд дараахь өөрчлөлт хийхийг хориглоно: Энэ хуулийн 40.4, 40.6-д зааснаас бусад тохиолдолд гэрээний үнийг нэмэгдүүлэн өөрчлөх" гэснийг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Гэрээнд заасан үнээс илүү үнээр худалдан авсан бараа материалын үнийн 54.1 мянган төгрөгийг байгууллагын дарга, нягтлан бодогч нараар төлүүлэхээр төлбөрийн акт тогтоов.

3.2. Зөвлөмж

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

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

1. Хариуцлагатай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Өмнөх оны аудитын зөвлөмжийн дагуу хугацаа дууссан эмийг актлах болон төсвийн хөрөнгөөр 18,651.9 мянган төгрөгийн эд хогшил, бараа материал худалдан авахдаа байгууллагын Өмч хамгаалах зөвлөлөөр хэлэлцэн шийдвэрлээгүй, байгууллагын дарга холбогдох шийдвэрийг гаргаагүй байна.

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”, 13.7 дахь “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно”, Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын 2018 оны 04 сарын 03-ны өдрийн 86 дугаар тогтоолын хавсралтаар батлагдсан “Өмч хамгаалах зөвлөлийн үйл ажиллагааны нийтлэг журам”-ын 3.13-т “Өмч хамгаалах зөвлөл нь хуулийн этгээдийн тээврийн хэрэгсэл, тоног төхөөрөмжийн ашиглалт, сэлбэг эд ангийг солих, барилга байгууламжийн их засвар хийх тохиолдолд батлагдсан норм стандартыг мөрдүүлэх, барилгын болон техникийн хувийн хэрэгт нь баяжилт хийлгэх зэргээр хяналт тавьж ажиллана” гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Байгууллагын даргын шийдвэр, Өмч хамгаалах зөвлөлийн шийдвэрийг үндэслэн хөрөнгийн худалдан авалтыг хийх, бараа материал акталж устгаж байх

Аудитаар тогтоосон акт, өгсөн зөвлөмжийн биелэлтийг 2024 оны 04 дүгээр сарын 30-ны өдрийн дотор Төрийн аудитын байгууллагад ирүүлнэ үү^{2, 3}.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан байгууллагын албан хаагчдад талархал илэрхийлье.

² Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5 дахь “Шалгаагдагч 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”

³ 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”

Өмнөх оны аудитын зөвлөмжийн дагуу хугацаа дууссан эмийг актлах болон төсвийн хөрөнгөөр 18,651.9 мянган төгрөгийн эд хогшил, бараа материал худалдан авахдаа байгууллагын Өмч хамгаалах зөвлөлөөр хэлэлцэн шийдвэрлээгүй, байгууллагын дарга холбогдох шийдвэрийг гаргаагүй байна.	1	18,651.9					1	18,651.9				
Дүн	3	21,130.4	2	2,478.5	0	-	1	18,651.9	0	0	0	0

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				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1		1					
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1		1					

---oOo---