

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянговь сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: БНА-2025/161/НА- СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Баянхонгор хот 2025 оны 02 дугаар сарын 25-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)

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>220,703,551.65</u>	<u>268,567,783.06</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	142,438,498.69	37,146,920.39
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	142,438,498.69	37,146,920.39
3121	Төгрөг	142,438,498.69	37,146,920.39
31211	Төрийн сангийн харилцах	142,438,498.69	37,146,920.39
33	АВЛАГА	5,634,446.00	150,125,715.21
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	5,634,446.00	150,125,715.21
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	72,630,606.96	81,295,147.46
351	Түүхий эд материал	49,911,917.96	45,375,158.46
35110	Тусгай зориулалттай материал	29,100,836.66	28,858,697.56
35130	Эм боох материал	20,811,081.30	16,516,460.90
354	Хангамжийн материал	22,718,689.00	35,919,989.00
35410	Бичиг хэргийн материал	2,515,200.00	3,557,700.00
35420	Аж ахуйн материал	10,424,900.00	19,661,100.00
35460	Хүнсний материал	1,403,000.00	1,435,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	8,375,589.00	11,266,189.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>581,148,236.61</u>	<u>705,546,185.01</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	581,148,236.61	705,546,185.01
392	Биет хөрөнгө	574,142,236.61	698,540,185.01
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	435,666,064.88	435,666,064.88
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-42,723,366.84	-53,447,493.12
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	51,260,000.00	185,433,250.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-17,885,000.08	-19,303,166.80
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	255,853,434.48	284,253,417.75
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-141,552,747.07	-161,923,013.22
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	56,540,700.00	60,335,700.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-23,016,848.76	-32,474,574.48
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,989,000.00	1,989,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,989,000.00	-1,989,000.00
393	Биет бус хөрөнгө	7,006,000.00	7,006,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	7,456,000.00	7,456,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	-450,000.00	-450,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>801,851,788.26</u>	<u>974,113,968.07</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>00.00</u>	<u>17,451,519.79</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	17,451,519.79
413	Өглөг	00.00	17,451,519.79
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	00.00	79,802.79
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	00.00	12,832,451.00
4136	Бусад өглөг	00.00	4,539,266.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	00.00	4,539,266.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>801,851,788.26</u>	<u>956,662,448.28</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	801,851,788.26	956,662,448.28
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	296,933,621.64	296,933,621.64
51101	Өмч: - төрийн	296,933,621.64	296,933,621.64
512	Хуримтлагдсан үр дүн	446,268,212.59	601,078,872.61
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	446,268,212.59	446,268,212.59
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	154,810,660.02
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	58,649,954.03	58,649,954.03
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>801,851,788.26</u>	<u>974,113,968.07</u>

1.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан (төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	300,015,660.96	1,126,098,709.16
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	10,953,143.00	169,771,950.68
120	Нийтлэг татварын бус орлого	10,953,143.00	169,771,950.68
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	10,953,143.00	169,771,950.68
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого /Үндсэн хөрөнгө/	7,259,979.00	161,990,250.00
120012	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого /Бараа материал/	3,693,164.00	7,781,700.68
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	289,062,517.96	956,326,758.48
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	15,876,200.00	22,626,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	15,876,200.00	22,626,500.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	273,186,317.96	933,700,258.48
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	273,186,317.96	933,700,258.48
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	258,420,307.71	971,288,049.14
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	258,420,307.71	971,288,049.14
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	258,420,307.71	971,046,649.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	136,166,857.49	624,111,288.86
210101	Үндсэн цалин	89,269,633.67	316,392,981.08
210102	Нэмэгдэл	38,855,739.08	248,517,817.78
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,034,841.00	12,530,000.00
210104	Урамшуулал	6,006,643.74	46,670,490.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	16,901,692.63	68,723,818.20
210201	Тэтгэврийн даатгал	11,568,456.53	46,969,238.85
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,360,995.11	5,647,000.46
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,088,796.10	3,614,145.91
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	249,366.72	1,399,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,634,078.17	11,094,232.98
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	8,606,975.61	20,885,099.86
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,003,723.61	3,758,594.86
210302	Түлш, халаалт	7,603,252.00	15,926,505.00
210303	Цэвэр, бохир ус	00.00	1,200,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	35,256,976.27	106,761,494.78
210401	Бичиг хэрэг	00.00	3,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	16,393,620.00	32,689,910.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	544,500.00	1,591,400.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	60,000.00	2,897,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	18,258,856.27	68,096,730.78
210408	Бараа материал акталсны зардал	00.00	1,483,454.00
2105	Нормативт зардал	32,213,971.70	78,070,076.40
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	23,643,271.70	61,668,626.40
210502	Хоол, хүнс	8,570,700.00	16,401,450.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	00.00	1,500,000.00
210604	Урсгал засвар	00.00	1,500,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,750,000.00	2,568,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,750,000.00	2,568,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	00.00	1,267,005.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	00.00	311,895.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	00.00	419,250.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	00.00	53,860.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	482,000.00

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	27,523,834.01	67,159,865.90
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,138,450.00	5,972,664.30
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	24,385,384.01	61,187,201.60
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	00.00	241,400.14
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	00.00	241,400.14
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	241,400.14
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	41,595,353.25	154,810,660.02
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	41,595,353.25	154,810,660.02

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)	684,860,222.31	811,835,489.27
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	684,860,222.31	811,835,489.27
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	28,131,900.00	22,626,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	28,131,900.00	22,626,500.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	656,728,322.31	789,208,989.27
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	656,728,322.31	789,208,989.27
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	631,804,973.19	893,432,167.57
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	631,804,973.19	893,432,167.57
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	620,581,767.69	893,190,767.43
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	373,780,511.96	618,485,240.07
210101	Үндсэн цалин	189,409,581.23	297,282,738.24
210102	Нэмэгдэл	149,403,567.47	261,208,011.83
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,820,841.00	13,324,000.00
210104	Урамшуулал	31,146,522.26	46,670,490.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	43,837,236.23	74,270,064.20
210201	Тэтгэврийн даатгал	29,736,284.93	50,911,173.06
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,501,621.75	6,194,884.25
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,801,297.40	3,614,145.91
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	709,139.08	1,399,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,088,893.07	12,150,660.98
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	15,408,694.50	19,685,099.86
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,103,003.50	3,758,594.86
210302	Түлш, халаалт	13,305,691.00	15,926,505.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	56,116,788.00	53,225,300.00
210401	Бичиг хэрэг	6,200,000.00	6,414,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	37,993,620.00	30,426,600.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,526,800.00	1,987,100.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	310,000.00	2,897,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	10,086,368.00	11,500,000.00
2105	Нормативт зардал	93,418,952.00	77,632,660.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	71,627,152.00	56,425,710.00
210502	Хоол, хүнс	15,291,800.00	14,245,950.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	6,500,000.00	6,961,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	15,928,600.00	18,409,900.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	435,000.00	2,600,000.00
210602	Тавилга	00.00	1,809,900.00
210604	Урсгал засвар	15,493,600.00	14,000,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,616,000.00	2,568,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,616,000.00	2,568,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	00.00	2,674,555.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	00.00	789,395.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	800,000.00

210803	Даатгалын үйлчилгээ	00.00	500,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	00.00	53,860.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	00.00	30,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	501,300.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,474,985.00	26,239,948.30
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,474,985.00	26,239,948.30
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	11,223,205.50	241,400.14
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	11,223,205.50	241,400.14
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	11,223,205.50	241,400.14
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	53,055,249.12	-81,596,678.30
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	25,328,150.00	22,494,900.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	25,328,150.00	22,494,900.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	25,328,150.00	22,494,900.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	25,328,150.00	22,494,900.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-25,328,150.00	-22,494,900.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	27,727,099.12	-104,091,578.30
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	114,711,399.57	142,438,498.69
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	142,438,498.69	37,146,920.39

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
C01	2023 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	296,933,621.64	58,649,954.03	409,449,135.95	765,032,711.62
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	296,933,621.64	58,649,954.03	409,449,135.95	765,032,711.62
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	41,595,353.25	41,595,353.25
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	296,933,621.64	58,649,954.03	446,268,212.59	801,851,788.26
D01	2024 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	296,933,621.64	58,649,954.03	446,268,212.59	801,851,788.26
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	296,933,621.64	58,649,954.03	446,268,212.59	801,851,788.26
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	154,810,660.02	154,810,660.02
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	296,933,621.64	58,649,954.03	601,078,872.61	956,662,448.28

1.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан (төгрөгөөр)

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,036,098,300.00	894,500,567.57	141,597,732.43	86.3
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,036,098,300.00	894,500,567.57	141,597,732.43	86.3
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,036,098,300.00	894,500,567.57	141,597,732.43	86.3
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	737,675,700.00	618,485,240.07	119,190,459.93	83.8
210101	Үндсэн цалин	370,960,000.00	297,282,738.24	73,677,261.76	80.1
210102	Нэмэгдэл	292,668,500.00	261,208,011.83	31,460,488.17	89.3
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,600,000.00	13,324,000.00	-6,724,000.00	201.9
210104	Урамшуулал	67,447,200.00	46,670,490.00	20,776,710.00	69.2
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	92,209,500.00	74,270,064.20	17,939,435.80	80.5
210201	Тэтгэврийн даатгал	62,702,500.00	50,911,173.06	11,791,326.94	81.2
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,376,800.00	6,194,884.25	1,181,915.75	84.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,901,400.00	3,614,145.91	2,287,254.09	61.2
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,475,300.00	1,399,200.00	76,100.00	94.8
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,753,500.00	12,150,660.98	2,602,839.02	82.4
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	22,626,500.00	20,885,099.86	1,741,400.14	92.3
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,000,000.00	3,758,594.86	241,405.14	94.0
210302	Түлш, халаалт	15,926,500.00	15,626,505.00	299,995.00	98.1
210303	Цэвэр, бохир ус	1,200,000.00	1,200,000.00	0.00	100.0
210604	Урсгал засвар	1,500,000.00	1,500,000.00	0.00	100.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	55,200,100.00	53,225,300.00	1,974,800.00	96.4
210401	Бичиг хэрэг	8,386,400.00	6,414,600.00	1,971,800.00	76.5
210402	Тээвэр, шатахуун	30,426,600.00	30,426,600.00	0.00	100.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,987,100.00	1,987,100.00	0.00	100.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,900,000.00	2,897,000.00	3,000.00	99.9
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	11,500,000.00	11,500,000.00	0.00	100.0
2105	Нормативт зардал	78,564,000.00	77,632,660.00	931,340.00	98.8
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	57,176,400.00	56,425,710.00	750,690.00	98.7
210502	Хоол, хүнс	14,387,600.00	14,245,950.00	141,650.00	99.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	7,000,000.00	6,961,000.00	39,000.00	99.4
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	38,134,400.00	38,104,800.00	29,600.00	99.9
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	20,000,000.00	19,999,900.00	100.00	100.0
210602	Тавилга	5,634,400.00	5,604,900.00	29,500.00	99.5
210604	Урсгал засвар	12,500,000.00	12,500,000.00	0.00	100.0
2107	Томилолт, зочны зардал	3,710,400.00	2,568,000.00	1,142,400.00	69.2
210702	Дотоод албан томилолт	3,710,400.00	2,568,000.00	1,142,400.00	69.2
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,973,900.00	2,674,555.00	299,345.00	89.9
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	802,600.00	789,395.00	13,205.00	98.4
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	850,000.00	800,000.00	50,000.00	94.1
210803	Даатгалын үйлчилгээ	500,000.00	500,000.00	0.00	100.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	55,000.00	53,860.00	1,140.00	97.9
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	30,000.00	30,000.00	0.00	100.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	736,300.00	501,300.00	235,000.00	68.1
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	27,630,300.00	27,539,948.30	90,351.70	99.7
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	27,630,300.00	27,539,948.30	90,351.70	99.7
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,036,098,300.00	789,208,989.27	246,889,310.73	76.2

1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	22,626,500.00	20,885,099.86	1,741,400.14	92.3
132001	Орон нутгийн төсвөөс	22,626,500.00	20,885,099.86	1,741,400.14	92.3
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,036,098,300.00	789,208,989.27	246,889,310.73	76.2
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,036,098,300.00	789,208,989.27	246,889,310.73	76.2
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	142,438,498.69	-	#DIV/0!
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	37,146,920.39	-37,146,920.39	#DIV/0!
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	25.00	20.00	5.00	80.0
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00	0.00	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	17.00	13.00	4.00	76.5
620003	Үйлчлэх ажилтан	07.00	06.00	1.00	85.7

2. Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Баянговь сумын Эрүүл мэндийн төвийн удирдлага, албан хаагчид дараах асуудлуудыг цаашид анхаарч ажиллах нь зүйтэй байна. Үүнд:

1. Баянхонгор аймгийн ЭМГ-аас олгосон 14,245.0 мянган төгрөгийн үнэ бүхий 5 нэр төрлийн 35 ширхэг багц /даралтын аппарат, биеийн халуун хэмжигч, анхны тусламжийн цүнх, сахар хэмжигч аппарат, гар массажны аппарат/ нягтлан бодох бүртгэлд тусгалгүй айл өрхүүдэд олгосон;
2. Албан хаагчдад 1 дүгээр улирлын үр дүнгийн урамшууллыг хавтгайруулан олгосон, 2 дугаар улирлын урамшууллыг удирдлагын багаар хэлэлцээгүй, тушаалыг 1 дүгээр улирлаар олгохоор гаргасан асуудлыг завсрын аудитаар илрүүлснийг цаашид давтан гаргахгүй байхад анхаарах нь зүйтэй байна.

Мөн байгууллагын нягтлан бодогч аудитад санхүүгийн тайланг хүргүүлсний дараа дур мэдэн засдаг, ЭМДС, орон нутгийн санхүүжилтийг нэгтгэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг үнэн зөв, бүрэн гаргах, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд байгууллагын болон аймгийн ЭМГ-ын холбогдох албан хаагчдаас тавих хяналтыг сайжруулах шаардлагатай байна.

3. Аудитын илрүүлэлт

3.1. Санхүүгийн тайлангийн залруулга

Тус байгууллагад 2024 оны 12 дугаар сард завсрын аудитыг гүйцэтгэж, 23,340.8 мянган төгрөгийн 5 алдаа илэрснийг санхүүгийн тайланд залруулах, зөрчлийг арилгах арга хэмжээ авч ажилласан. Үүнд:

1. 2022 оны 12 дугаар сард үндсэн хөрөнгөд бүртгэсэн 620.0 мянган төгрөгийн хүлээлгийн сандлын ашиглах жилийг 0 жилээр бүртгэсэн зөрчил илэрснийг санхүүгийн тайланд ашиглах жилийг оруулснаар, тухай хөрөнгүүдэд тайлант жилд элэгдэл тооцсон байна.
2. Байгууллагын нягтлан бодогч сар бүр ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардлыг нягтлан бодох бүртгэлд үнэн зөв бүртгээгүй,

албан хаагчдаас суутгасан хувь хүний орлогын албан татварыг татварын мэдээнд 785.0 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан.

3. Байгууллагын нягтлан бодогч сар бүр ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардлыг нягтлан бодох бүртгэлд үнэн зөв бүртгээгүй, албан хаагчдаас суутгасан хувь хүний орлогын албан татварыг татварын мэдээнд 785.0 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан.
4. Нярваар томилогдсон Ц.Маньбазарт 1 хоногийн цалинд 43.0 мянган төгрөгийг илүү, ээлжийн сувилагч Х.Ариунжаргалд ажилд хавсарсны нэмэгдэлд 92.4 мянган төгрөгийг зөрүүтэй тооцож олгосон байна.
5. Бараа материалын дансанд 1,100.0 мянган төгрөгийн сандлыг бүртгэсэн байсанд зөрчлийг арилгасан байна.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар тайлант онд худалдан авсан 275.0 мянган төгрөгийн үнэ бүхий Мобайл TV Card, 20.0 мянган төгрөгийн HDMI cable 5m зэрэг хөрөнгийг үндсэн хөрөнгөд бүртгэсэн зөрчил илэрсэн тул санхүүгийн тайланд бараа материал дансанд залруулан бүртгэсэн.

Тус аудитаар нийт 3,759.5 мянган төгрөгийн 5 зөрчил¹ илэрсэнд 432.9 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 төлбөрийн акт тогтоож, 3,326.6 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах 3 албан шаардлага хүргүүлэв.

3.1. Төлбөрийн акт

1. Байгууллагын албан хаагчдад нэгжийн үнэнд 125.0 мянган төгрөгийг олгосон байна.

Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.1.1 дэх “Энэ хуулийн 3.1-д заасан этгээдэд дараах зориулалтаар зардал санхүүжүүлэх, зарцуулахыг хориглоно: гар утасны зардал” гэснийг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Байгууллагын дарга, нягтлан бодогч нараар төлүүлэхээр төлбөрийн акт тогтоов.

2. 2024 оны 1 дүгээр сард худалдан авсан 307.8 мянган төгрөгийн шатахуун зарцуулсан анхан шатны баримт байхгүй, бараа материалын тайланг гаргаагүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1 дэх “Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно”, 13.7 дахь “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно” гэснийг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Байгууллагын дарга, нягтлан бодогч нараар төлүүлэхээр төлбөрийн акт тогтоов.

3.2. Албан шаардлага

1. Тус байгууллага эмийг Б.Цолмон захиралтай "Баянговь фарм" ХХК-аас худалдан авдаг ба тус захирлыг байгууллагын даргын 2024.11.21-ний өдрийн 56

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

дугаар тушаалаар орон тоонд батлагдаагүй эмийн санчаар томилж, сарын 560.0 мянган төгрөгөөр цалинжуулсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь “Төсвийн шууд захирагч нь төсвийн талаар дараах бүрэн эрхийг хэрэгжүүлнэ: батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах” гэснийг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Баталсан орон тоонд багтаан ажиллах албан шаардлагыг хүргүүлэв.

2. Тайлант оны 12 дугаар сард 1,540.0 мянган төгрөгийн 77 ширхэг бичгийн цаасыг худалдан авч, их хэмжээгээр нөөцөлсөн байна.

Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.6 дахь “Төсвийн байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдэд дараах зүйлсийг хориглоно: нөөцлөх шаардлагатай бараа, материалыг үр ашиггүй удаан хадгалах, шаардлагагүйгээр их хэмжээгээр бараа, материал бэлтгэх, нөөцлөх” гэснийг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг хэрэгжүүлж, бараа материалыг их хэмжээгээр нөөцлөхгүй байхад анхаарч ажиллах албан шаардлагыг хүргүүлэв.

3. Байгууллагын албан хаагчдаас 2024 оны 6, 12 дугаар сард хувь хүний орлогын албан татварыг 420.2 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тооцон суутгасан 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”, Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1 дэх “Албан татвар төлөгчийн дараах орлогод албан татвар ногдоно: цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрхлэлтийн орлого” гэснийг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан хаагчдын 2024 оны 6, 12 дугаар саруудын хувь хүний орлогын албан татварыг дахин хянаж, зөрчлийг арилгах албан шаардлагыг хүргүүлэв.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан байгууллагын нягтлан бодогчид талархал илэрхийлье.

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			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй	
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Тайлант онд худалдан авсан 275.0 мянган төгрөгийн үнэ бүхий Мобайл TV Card, 20.0 мянган төгрөгийн HDMI cable 5m зэрэг хөрөнгийг үндсэн хөрөнгөд бүртгэсэн.	1	295.0			1	295.0	1	295.0		
Дүн	1	295.0	0	-	1	295.0	1	295.0	0	0

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл (мянган төгрөгөөр)

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс							
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж			
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Байгууллагын албан хаагчдаас 2024 оны 6, 12 дугаар сард ХХОАТ-ын хөнгөлөлтийг суутган тооцоогүй байна.	1	420.2					1	420.2		
Тайлант оны 12 дугаар сард 1,540.0 мянган төгрөгийн 77 ширхэг бичгийн цаасыг худалдан авч, их хэмжээгээр нөөцөлсөн байна.	1	1,540.0					1	1,540.0		
Тус байгууллага эмийг Б.Цолмон захиралтай "Баянговь фарм" ХХК-аас худалдан авдаг байхад тус захирлыг байгууллагын даргын 2024.11.21-ний өдрийн 56 дугаар тушаалаар орон тоонд батлагдаагүй байхад эмийн санчаар томилж, сарын 560.0 мянган төгрөгөөр цалинжуулсан байна.	1	1,366.4					1	1,366.4		
Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг зөрчиж, 125.0 мянган төгрөгийг нэгжний үнэнд олгосон байна.	1	125.0	1	125.0						
1 дүгээр сард худалдан авсан 307850 төгрөгийн шатахууны тайлан гаргаагүй байна.	1	307.9	1	307.9						
Дүн	5	3,759.5	2.0	432.9	3.0	3,326.6	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								
	НИЙТ	1		1					