



БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Нэгдсэн эмнэлгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: БУА-2024/43/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Булган аймаг 2025 он	Булган аймаг дахь ТАГ-ын дарга, тэргүүлэх аудиторын албан тушаалын албан үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч : Ж.Энхцоодол Утас: 70342580 Цахим хаяг: EnkhtsoodoI@audit.gov.mn Аудитын менежер: Ж.Энхцоодол Утас: 70342716 Цахим хаяг: EnkhtsoodoI@audit.gov.mn Майкрофт аудит ХХК аудитор: Г.Майцэцэг Утас: 89107138 Цахим хаяг: gombodorjmaitsetseg@gmail.com Ахлах Аудитор: Б.Нарантуяа Утас: 99138050 Цахим хаяг: narannarka18@gmail.com
---	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**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

2025.02.19 № 71
танай _____ ны № _____ Т

НЭГДСЭН ЭМНЭЛГИЙН ДАРГЫН
АЛБАН ТУШААЛЫН АЛБАН ҮҮРГИЙГ
ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ
Б.БҮРЭНДОНДОВ ТАНАА

Аудитын тайлан хүргүүлэх тухай

Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу танай байгууллагын 2024 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайланг баталгаажуулж, аудитын дүгнэлт, тайланг хүргүүлж байна.

Аудитаар нийт 120,710.3 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс, 573,1 мянган төгрөгийн 3 төлбөрийн акт, 4 зөвлөмж өгөгдсөнийг тогтоосон хугацаанд хэрэгжүүлж ажиллана уу.

Жич: Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн "20.5.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" гэсэн хуулийн зохицуулалттай.

Хавсралт ... хуудастай.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОРЫН
АЛБАН ТУШААЛЫН АЛБАН ҮҮРГИЙГ
ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ **Ж.ЭНХЦООДОЛ**



АГУУЛГА

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт
 2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл
 3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга.....
 - 3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа.....
 - 3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин
 - 3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал.....
 - 3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлт
 4. Аудитын тайлан
 - 4.1 Ерөнхий зүйл
 - 4.2 Материаллаг байдал
 - 4.3 Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хэрэгжилт.....
 - 4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал
 - 4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт
 - 4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал
5. Аудитын илрүүлэлт
 6. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл.....

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар



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

2025.02.19 № 62

танай

ны №

т

БУЛГАН АЙМГИЙН НЭГДСЭН
ЭМНЭЛГИЙН ДАРГЫН АЛБАН
ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ
Б.БҮРЭНДОНДОВ 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 Нэгдсэн эмнэлгийн 2024 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.

Аймгийн Нэгдсэн эмнэлгийн 2024 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

Төсвийн тухай хуульд нэмэлт өөрчлөлт оруулснаар эрүүл мэндийн тусламж үйлчилгээний хяналт, санхүүжилт, төлбөр тооцооны программ, цахим системийг бодит цагийн горимд шилжүүлж иргэнд чанартай эрүүл мэндийн тусламж үйлчилгээг чирэгдэлгүй үзүүлж гүйцэтгэлд суурилсан санхүүжилтээр үйл ажиллагаагаа явуулах эрх зүйн шинэчлэл хийгдсэн байна.

Нэгдсэн эмнэлэг нь 1 хөтөлбөр 5 зориулалт арга хэмжээний хүрээнд 288 эмч, эмнэлгийн ажилтан лавлагаа тусламж үйлчилгээг үзүүлэн эрүүл мэндийн даатгалаас 11,184,800.0 мянган төгрөг буюу 98.7 хувь, өөрийн орлого 309,100.0 мянган төгрөг буюу 94.6 хувь, тогтмол зардлын санхүүжилт 1,764,300.0 мянган төгрөг, нийт 13,258,200.0 мянган төгрөгийн санхүүжилтийн эх үүсвэртэй ажилласан

байна.

Аудитын гол асуудал

Бидний мэргэжлийн шийдлийн дагуу аудитын гол асуудлууд гэж тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн их нөлөөтэй асуудлуудыг үздэг. Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитынхаа хүрээнд эдгээр асуудлуудыг нэгтгэсэн байдлаар авч үзсэн ба дүгнэлтээ гаргахдаа эдгээр асуудлуудад тус бүрчлэн дүгнэлт гаргаагүй болно.

Бусад асуудлын хэсэг

Нэгдсэн эмнэлгийн даргын 2024 оны 01 дүгээр сарын 06-ний Б/01 тоот тушаалаар 251 хүний бүтэц орон тоотой үйл ажиллагаа явуулахаар баталж, 2024 онд 246 орон тоотой үйл ажиллагаагаа явуулжээ

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжтой нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй, зохистой гэж үзлээ.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй ба үүнд ямар нэг төрлийн баталгаажуулах дүгнэлт гаргаагүй болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Удирдлага 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.

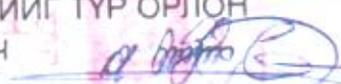
Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

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 АУДИТОРЫН АЛБАН ТУШААЛЫН
АЛБАН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН
ГҮЙЦЭТГЭГЧ  Ж.ЭНХЦООДОЛ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

ДАНС	Балансын Үзүүлэлт	ЭХНИЙ ҮЛДЭГДЭЛ	ЭЦСИЙН ҮЛДЭГДЭЛ
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>1,479,426,386.84</u>	<u>2,406,340,589.64</u>
31	МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ	5,683,928.30	139,970,026.27
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	5,683,928.30	139,970,026.27
3121	Төгрөг	5,683,928.30	139,970,026.27
31211	Төрийн сангийн харилцах	5,683,928.30	139,970,026.27
31214	Ахмадын харилцах	00.00	00.00
33	АВЛАГА	97,033,959.70	727,060,075.21
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	91,581,450.20	721,712,328.22
335	Бусад авлага	5,452,509.50	5,347,746.99
3351	Байгууллагаас авах авлага	5,452,509.50	5,347,746.99
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	1,376,708,498.84	1,539,310,488.16
351	Түүхий эд материал	1,160,749,826.94	1,286,114,408.26
35110	Тусгай зориулалттай материал	701,863,881.18	825,280,227.88
35130	Эм боох материал	458,885,945.76	460,834,180.38
354	Хангамжийн материал	215,958,671.90	253,196,079.90
35410	Бичиг хэргийн материал	3,694,400.00	3,968,080.00
35420	Аж ахуйн материал	4,068,513.00	11,440,457.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	7,839,920.00	2,959,440.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	3,486,853.00	6,650,200.00
35450	Барилгын засварын материал	81,000.00	776,350.00
35460	Хүнсний материал	5,110,977.50	13,460,745.00
35470	Бусад хангамжийн материал	191,677,008.40	213,940,807.90
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>12,680,678,212.09</u>	<u>12,554,753,249.85</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	12,680,678,212.09	12,554,753,249.85
392	Биет хөрөнгө	12,347,405,712.01	12,223,959,916.25
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	5,788,236,083.02	5,788,236,083.02
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-817,016,934.82	-1,052,112,864.58
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	730,542,646.00	1,233,184,808.50
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-297,805,368.86	-454,314,961.05
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	10,265,374,487.24	10,227,044,312.87
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,728,918,938.28	-4,121,937,231.65
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	647,103,463.05	634,674,583.93
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-287,853,821.72	-207,378,780.89
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	3,000,000.00	3,000,000.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	50,202,547.08	176,540,099.20
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-10,626,511.20	-8,144,193.60
39217	Ном	5,168,060.50	5,168,060.50
393	Биет бус хөрөнгө	333,272,500.08	330,793,333.60
39301	Програм хангамж	10,880,000.00	10,880,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-7,887,499.92	-10,366,666.40
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	330,280,000.00	330,280,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>14,160,104,598.93</u>	<u>14,961,093,839.49</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>846,965,201.48</u>	<u>0.00</u>

41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	846,965,201.48	0.00
413	Өглөг	846,965,201.48	0.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	832,035,169.48	0.00
4136	Бусад өглөг	14,930,032.00	0.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	14,930,032.00	0.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	13,313,139,397.45	14,961,093,839.49
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	13,313,139,397.45	14,961,093,839.49
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	4,055,327,827.64	4,055,327,827.64
51101	Өмч: - төрийн	4,055,327,827.64	4,055,327,827.64
512	Хуримтлагдсан үр дүн	6,644,622,028.06	8,315,624,377.98
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	6,644,622,028.06	6,667,669,935.94
51220	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	1,647,954,442.04
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	2,613,189,541.75	2,590,141,633.87
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	14,160,104,598.93	14,961,093,839.49

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	13,092,844,793.23	16,256,623,016.87
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	3,300,359,476.34	2,677,389,058.76
120	Нийтлэг татварын бус орлого	3,300,359,476.34	2,677,389,058.76
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	3,300,359,476.34	2,677,389,058.76
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	197,020,839.00	190,218,922.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	91,529,300.00	110,210,770.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого /Үндсэн хөрөнгө/	2,621,764,593.90	2,084,230,061.90
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого /Бараа материал/	390,044,743.44	292,729,304.86
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	9,792,485,316.89	13,579,233,958.11
	Улсын төвлөрсөн төсвөөс		1,764,300,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллаганы санхүүжилт		1,764,300,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	4,000,000.00	0.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив тусламж	1,000,000.00	0.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,000,000.00	00.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	9,788,485,316.89	11,814,933,958.11
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	9,788,485,316.89	11,814,933,958.11
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	12,896,764,502.77	14,551,751,127.78
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	12,896,764,502.77	14,551,751,127.78
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	12,872,806,267.77	14,491,931,406.49
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	5,893,572,463.25	7,272,928,121.00
210101	Үндсэн цалин	3,257,777,012.19	3,942,027,391.00
210102	Нэмэгдэл	1,995,761,323.06	2,429,879,407.00

210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	244,770,330.00	381,755,000.00
210104	Урамшуулал	395,263,798.00	519,266,323.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	736,120,894.13	872,578,406.34
210201	Тэтгэврийн даатгал	512,073,480.05	602,340,550.34
210202	Тэтгэмжийн даатгал	60,225,797.10	73,245,885.33
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	47,203,837.61	35,972,849.76
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	10,262,224.71	31,847,577.36
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	106,355,554.66	129,171,543.55
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	1,287,265,984.98	1,254,522,315.41
210301	Гэрэл, цахилгаан	138,502,117.71	124,897,313.41
210302	Түлш, халаалт	927,432,547.27	927,370,290.00
210303	Цэвэр, бохир ус	221,331,320.00	202,254,712.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	176,114,450.60	148,827,155.29
210401	Бичиг хэрэг	12,488,863.00	14,985,730.00
210402	Тээвэр, шатахуун	69,524,432.00	65,232,461.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	9,120,923.00	10,285,790.29
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	59,455,537.60	45,761,910.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	25,524,695.00	12,561,264.00
2105	Нормативт зардал	2,570,194,767.68	2,532,779,552.38
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,310,046,251.48	2,262,841,455.88
210502	Хоол, хүнс	237,683,240.00	246,267,932.50
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	22,465,276.20	23,670,164.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	138,933,326.36	113,602,973.98
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	47,816,656.36	55,069,980.66
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	2,861,800.00	2,120,510.00
210604	Урсгал засвар	88,254,870.00	56,412,483.32
2107	Томилолт, зочны зардал	19,497,300.00	26,344,300.00
210702	Дотоод албан томилолт	19,497,300.00	26,344,300.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	43,895,653.85	57,239,905.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	15,724,419.56	9,216,800.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,660,000.00	2,660,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	4,213,625.00	4,182,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	422,480.00	443,760.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	187,000.00	165,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	9,540,325.00	30,069,925.00
210807	Газрын төлбөр	495,400.00	495,480.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	116,490.29	88,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	10,535,914.00	9,918,940.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,007,211,426.92	2,213,108,677.09
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	00.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	2,007,211,426.92	2,213,108,677.09
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	23,958,235.00	59,819,721.29
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	23,958,235.00	34,351,030.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	23,958,235.00	34,351,030.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчид олгох татаас, санхүүжилт		25,467,691.29

213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		25,468,691.29
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	196,080,290.46	1,704,871,889.09
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	18,778,683.36	56,917,447.05
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	18,778,683.36	56,917,447.05
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-18,778,683.36	-56,917,447.05
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	177,301,607.10	1,647,954,442.04

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

ДАНС	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	10,004,161,415.19	13,258,191,100.09
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	300,690,153.00	309,088,020.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	300,690,153.00	309,088,020.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	300,869,015.00	309,088,020.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	207,689,366.00	190,218,922.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	93,000,787.00	118,869,098.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	9,703,471,262.19	12,949,103,080.09
	Улсын төвлөрсөн төсвөөс		1,764,300,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллаганы санхүүжилт		1,764,300,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	4,000,000.00	0.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	1,000,000.00	0.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,000,000.00	0.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	00.00	00.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	9,699,471,262.19	11,184,803,080.09
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	9,699,471,262.19	11,184,803,080.09
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	9,933,348,984.54	13,064,033,902.12
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	9,933,348,984.54	13,064,033,902.12
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	9,909,390,749.54	13,004,214,180.83
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	5,896,345,614.82	7,274,096,108.50
210101	Үндсэн цалин	3,174,264,731.02	3,772,343,925.50
210102	Нэмэгдэл	2,048,141,095.52	2,603,100,660.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	273,911,429.65	381,755,000.00
210104	Урамшуулал	400,028,358.63	516,896,523.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	736,094,796.85	872,634,841.33
210201	Тэтгэврийн даатгал	506,198,949.98	593,093,004.04
210202	Тэтгэмжийн даатгал	58,133,968.82	73,046,161.66
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	46,299,914.96	35,863,335.38
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	11,352,754.42	31,794,750.42
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	114,109,208.67	138,837,589.83

2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	1,185,652,709.68	1,717,831,308.71
210301	Гэрэл, цахилгаан	138,502,117.71	124,897,313.41
210302	Түлш, халаалт	867,539,886.97	1,335,026,784.30
210303	Цэвэр, бохир ус	179,610,705.00	257,907,211.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	173,042,793.00	155,712,510.29
210401	Бичиг хэрэг	10,606,950.00	14,270,750.00
210402	Тээвэр, шатахуун	62,252,400.00	62,689,800.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	9,120,923.00	10,285,790.29
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	53,187,500.00	44,615,760.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	37,875,020.00	23,850,410.00
2105	Нормативт зардал	1,792,006,180.34	2,733,336,400.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,546,603,330.34	2,439,336,400.00
210502	Хоол, хүнс	229,617,850.00	254,617,700.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	15,785,000.00	39,995,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	68,818,540.00	161,078,172.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	10,646,100.00	87,539,520.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	2,347,400.00	2,333,200.00
210604	Урсгал засвар	55,825,040.00	71,205,452.00
2107	Томилолт, зочны зардал	19,497,300.00	26,344,300.00
210702	Дотоод албан томилолт	19,497,300.00	26,344,300.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	37,932,814.85	62,567,840.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	15,724,419.56	9,216,800.00
210802	Аудит баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох		5,320,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	4,213,625.00	4,182,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	422,480.00	443,760.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	187,000.00	165,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	7,231,000.00	33,000,000.00
210807	Газрын төлбөр	495,400.00	495,480.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	116,490.29	88,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	9,542,400.00	9,656,800.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	00.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	00.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	23,958,235.00	59,819,721.29
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	23,958,235.00	34,351,030.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	23,958,235.00	34,351,030.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчид олгох татаас, санхүүжилт		25,467,691.29
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		25,468,691.29
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	70,812,430.65	194,157,197.97
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	69,816,400.00	59,871,100.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	69,816,400.00	59,871,100.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	69,816,400.00	59,871,100.00

225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	69,816,400.00	59,871,100.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-69,816,400.00	-59,871,100.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	996,030.65	134,286,097.97
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	4,687,897.65	5,683,928.30
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	5,683,928.30	139,970,026.27

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгөтөмчийн өөрчлөлтийн тайлан

КОД	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	4,055,327,827.64	2,623,850,409.55	6,456,850,553.16	13,136,028,790.35
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	10,660,867.80	10,660,867.80
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	4,055,327,827.64	2,623,850,409.55	6,467,511,420.96	13,146,689,658.15
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	177,301,607.10	177,301,607.10
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	4,055,327,827.64	2,613,189,541.75	6,644,622,028.06	13,313,139,397.45
D01	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	4,055,327,827.64	2,613,189,541.75	6,644,622,028.06	13,313,139,397.45
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	23,047,907.88	23,047,907.88
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	4,055,327,827.64	2,613,189,541.75	6,667,669,935.94	13,336,187,305.33
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	-23,047,907.88	00.00	-23,047,907.88
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	1,647,954,442.04	1,647,954,442.04
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	4,055,327,827.64	2,590,141,633.87	8,315,624,377.98	14,961,093,839.49

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Зөрүү	Хувь
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	5,683,928.30	(5,683,928.30)	-
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	13,432,903,300.00	13,098,436,310.83	334,466,989.17	97.51
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	13,432,903,300.00	13,098,436,310.83	334,466,989.17	97.51
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	13,383,432,500.00	13,064,085,280.83	319,347,219.17	97.61
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	7,601,332,600.00	7,274,096,108.50	327,236,491.50	95.70
210101	Үндсэн цалин	3,930,229,900.00	3,772,343,925.50	157,885,974.50	95.98
210102	Нэмэгдэл	2,821,335,900.00	2,603,100,660.00	218,235,240.00	92.26
210103	Унаа, болон бусад нөхөн олговор	358,231,400.00	381,755,000.00	(23,523,600.00)	106.57
210104	Урамшуулал	491,535,400.00	516,896,523.00	(25,361,123.00)	105.16
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	998,222,100.00	872,634,841.33	125,587,258.67	87.42
210201	Тэтгэврийн даатгал	678,910,800.00	593,093,004.04	85,817,795.96	87.36
210202	Тэтгэмжийн даатгал	79,844,600.00	73,046,161.66	6,798,438.34	91.49
210203	ҮОМШӨ ний даатгал	39,922,500.00	35,863,335.38	4,059,164.62	89.83
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	39,909,400.00	31,794,750.42	8,114,649.58	79.67
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	159,634,800.00	138,837,589.83	20,797,210.17	86.97
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	1,743,300,000.00	1,717,831,308.71	25,468,691.29	98.54
210301	Гэрэл цахилгаан	124,901,400.00	124,897,313.41	4,086.59	100.00
210302	Түлш, халаалт	1,347,148,700.00	1,335,026,784.30	12,121,915.70	99.10
210303	Цэвэр, бохир ус	271,249,900.00	257,907,211.00	13,342,689.00	95.08
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	183,917,800.00	183,917,710.29	89.71	100.00
210401	Бичиг хэрэг	14,271,000.00	14,270,750.00	250.00	100.00
210402	Тээвэр (шатахуун)	62,689,800.00	62,689,800.00	-	100.00
210403	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	10,400,000.00	10,285,790.29	114,209.71	98.90
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	49,740,000.00	44,615,760.00	5,124,240.00	89.70

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс	46,817,000.00	52,055,610.00	(5,238,610.00)	111.19
2105	Нормативт зардал	2,573,954,200.00	2,733,949,100.00	(159,994,900.00)	106.22
210501	Эм бэлдмэл, эмнэлэгийн хэрэгсэл	2,279,336,400.00	2,439,336,400.00	(160,000,000.00)	107.02
210502	Хоол, хүнс	254,617,800.00	254,617,700.00	100.00	100.00
210503	Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	40,000,000.00	39,995,000.00	5,000.00	99.99
2106	Эд хопшил худалдан авах	192,751,700.00	192,744,072.00	7,628.00	100.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	119,212,400.00	119,205,420.00	6,980.00	99.99
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	2,333,200.00	2,333,200.00	-	100.00
210604	Урсгал засвар	71,206,100.00	71,205,452.00	648.00	100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	26,870,600.00	26,344,300.00	526,300.00	98.04
210702	Дотоод албан томилолт	26,870,600.00	26,344,300.00	526,300.00	98.04
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	63,083,500.00	62,567,840.00	515,660.00	99.18
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	9,666,400.00	9,216,800.00	449,600.00	95.35
210802	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	5,320,000.00	5,320,000.00	-	100.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	4,182,000.00	4,182,000.00	-	100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	443,800.00	443,760.00	40.00	99.99
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	231,000.00	165,000.00	66,000.00	71.43
210806	Мэдээллийн технологийн зардал	33,000,000.00	33,000,000.00	-	100.00
210807	Газрын төлбөр	495,500.00	495,480.00	20.00	100.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	88,000.00	88,000.00	-	100.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	9,656,800.00	9,656,800.00	-	100.00
	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	49,470,800.00	34,351,030.00	15,119,770.00	69.44
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	49,470,800.00	34,351,030.00	15,119,770.00	69.44
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	49,470,800.00	34,351,030.00	15,119,770.00	69.44
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	13,427,447,400.00	13,258,191,100.09	169,256,299.91	98.74

1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,764,300,000.00	1,764,300,000.00	-	100.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,764,300,000.00	1,764,300,000.00	-	100.00
1340	НД-ЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	11,336,274,700.00	11,184,803,080.09	151,471,619.91	98.66
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	11,336,274,700.00	11,184,803,080.09	151,471,619.91	98.66
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	326,872,700.00	309,088,020.00	17,784,680.00	94.56
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	211,163,900.00	190,218,922.00	20,944,978.00	90.08
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	115,708,800.00	118,869,098.00	(3,160,298.00)	102.73
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	5,683,928.30	(5,683,928.30)	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	139,970,026.27	(139,970,026.27)	-
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-	-	-
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-	-	-
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	246.00	243.00	3.00	98.78
620001	Удирдах ажилтан	2.00	2.00	-	100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	189.00	189.00	-	100.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	55.00	52.00	3.00	94.55

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Нэгдсэн эмнэлэг нь мэргэжлийн өндөр ур чадвар нотолгоонд суурилсан олон улсын стандартад нийцсэн эрүүл мэндийн тусламж үйлчилгээг иргэн бүрд чанартай аюулгүй тэгш хүртээмжтэй хүргэх үндсэн чиг үүрэгтэйгээр үйл ажиллагаагаа явуулдаг.

Тайлант онд 6,297 хүн эмнэлэгт хэвтэн эмчлүүлж, 48,652 ор хоног ашиглаж, дундаж ор хоног 7.8 байна. Өнгөрсөн оны мөн үеэс эмнэлэгт хэвтэн эмчлүүлсэн хүний тоо 201 тохиолдлоор буурсан.

Өмнөх оны мөн үетэй харьцуулахад нийт орлого 3,164,200.0 мянган төгрөг буюу 24.2 хувиар өссөн дүнтэй байна. 2024 оны 12-р сарын 31-ний байдлаар гүйцэтгэлийн санхүүжилт 12,300,000.0 мянган төгрөгийн тусламж үйлчилгээг үзүүлэн ЭМДС-аас нэхэмжлэхээс 494,100.0 мянган төгрөгийн хасагдал хасч, 11 төгрөгийг олгохоор тооцоноос авсан санхүүжилт 11,184.8 мянган төгрөг ба 727,060.0 мянган төгрөгийн авлагатай гарсан. Гүйцэтгэсэн ажил үйлчилгээний 3.9 хувь нь хасагдсан ба өнгөрсөн оны мөн үед 3.7 % байснаас 0.2 %-иар хасагдал өссөн байна.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Тус байгууллага нь Эрүүл мэндийн тухай хууль, Эмнэлгийн тусламжийн тухай хууль, Эрүүл мэндийн даатгалын тухай хууль, Эм, эмнэлгийн хэрэгслийн тухай хууль, Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Хөдөлмөрийн тухай хууль, Нийгмийн даатгалын тухай хууль, Татварын тухай хууль, Шилэн дансны хууль, Төрийн болон орон нутгийн тухай хууль бусад холбогдох хууль, тогтоол, заавар, журмыг үйл ажиллагаандаа мөрдөж байна.

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд өөрчлөлт орсон байна. Үүнд:

- Засгийн газрын 2024 оны 128 дугаар "Төрийн албаны зарим албан тушаалын цалингийн хэмжээ, доод хэмжээг шинэчлэн тогтоох тухай" тогтоол
- МУ-ын Сангийн сайдын 2024 оны А/52 тоот "Дотоод албан томилолтын зардлын хэмжээг шинэчлэн батлах тухай" тушаал
- ЭМДҮЗ-ийн 2024 оны 06 дугаар "Жагсаалт, төлбөрийн хэмжээ, төлбөрийн арга, журам шинэчлэн батлах тухай" тогтоол
- ЭМДҮЗ-ийн 2023 оны 10 дугаар "Багц төлбөрийн хэмжээ, журам батлах" тогтоол

Төсвийн шууд захирагч батлагдсан төсөвт үндэслэн зарлагын гүйлгээг хянаж баталгаажуулснаар дотоод хяналтыг хэрэгжүүлж байгаа бол аймгийн төрийн сан холбогдох санхүүгийн баримт материал, гэрээ, гүйцэтгэлийн баримт бичгийг хянаж, зарлагын гүйлгээг хянаж байна.

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж буй дотоод хяналтаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөөтэй байна.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Нэгдсэн эмнэлэг нь 2024 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккрузал сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн, тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Нэгдсэн эмнэлгийн 2024 оны санхүүгийн тайланг Сангийн сайдын 2023 оны А/229 дугаар журмаар баталсан "Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар"-ын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тайлант хугацаанд нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогод өөрчлөлт ороогүй байна.

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 800,989.2 мянган төгрөгөөр буюу 5.7 хувиар өссөн байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

Үзүүлэлт	/мянган төгрөгөөр/		
	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	5,683.9	139,970.0	134,286.1
Авлага	97,033.9	721,712.3	624,678.4
Бараа материал	1,376,708.5	1,539,310.5	162,602.0
Үндсэн хөрөнгө	12,680,678.2	12,554,753.2	-125,925.0
Нийт хөрөнгө	14,160,104.6	14,961,093.8	800,989.2
Өр төлбөр	846,965.2	0.00	-846,965.2
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	13,313,139.4	14,961,093.8	1,647,954.4
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	14,160,104.6	14,961,093.8	800,989.2

Дээрх хүснэгтээс харахад тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлаарх тайлангийн мөнгөн хөрөнгө нь 134,286.1 мянган төгрөг, авлага 624,678.4 мянган төгрөг, бараа материал 162,602.0 мянган төгрөг буюу 11.8 хувиар, эздийн өмч 1,647,954.4 мянган төгрөгөөр өсч, үндсэн хөрөнгө 125,925.0 төгрөг буюу 12 хувиар, өр төлбөр 846,965.2 мянган төгрөгөөр тус тус буурсан байна.

3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь тус хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус эмнэлэг нь 2024 онд гүйцэтгэлээр санхүүжин Эрүүл мэндийн тухай, Эрүүл мэндийн даатгалын тухай, Эрүүл мэндийн тусламж үйлчилгээний тухай хуулиудыг мөрдлөг болгон ажилласан.

Тус байгууллагын 2024 оны төсвийн төсөлд стандартаар байх ёстой орон тооны доод хязгаарыг 314 эмч, эмнэлгийн ажилтнаар зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 11,336,274.7 мянган төгрөгөөр, өөрийн орлогыг 326,872.7 мянган төгрөгөөр төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 5 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 11,184,803.1 мянган төгрөгийг эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 13,098,400.0 мянган төгрөг буюу 97.5 хувьтай байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

№	Хөтөлбөр арга хэмжээ	төлөвлөгөө	гүйцэтгэл	зөрүү	биелэлт
1	71602-80101 үндсэн үйл ажиллагаа	11,462.8	11,008.9	453.9	96.0%
2	71602-80111 төрийн өмчийн барилгын тогтмол зардал	1,764.3	1,738.8	25.5	98.6%
3	71602-80802 ажил олгогчоос олгох тэтгэмж, урамшуулал	49.5	34.4	15.1	69.4%

4	71602-81639 төр төлбөрийг нь хариуцах эмийн зардал	42.2	42.2	-	100%
5	71602-83602 ЗД нөөц хөрөнгөнөөс хуваарилсан	15.1	15.1	-	100%
6	71602-83603 дээд шатны төсвөөс хуваарилсан	99.0	259	-160.0	261.6%
	Нийт дүн	13,432.9	13,098.4	334.5	

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.5-д харуулав.

3.5.3 Нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т "нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна" гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй.

4. АУДИТЫН ТАЙЛАН

4.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д "Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана." гэж заасны дагуу Нэгдсэн эмнэлгийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд аудит хийгдэх байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн буруу илэрхийлэл, түүнийг шийдвэрлэсэн байдал, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудиторын дүгнэлт, дүгнэлтийн үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Аудитыг "Майкрофт аудит" ХХК-ий аудитор Г.Майцэцэг, аудитор Б.Нарантуяа нар гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер, дарга, тэргүүлэх аудиторын албан тушаалын албан үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч Ж.Энхцоодол нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Нэгдсэн эмнэлгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2025 оны 01 дугаар сарын 22-ны өдрийн 01/21 албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2024 оны батлагдсан төсвийг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг бага гэж үнэллээ.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2024 оны үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 14,551,751.1 мянган төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 21,827.6 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 75 хувиар буюу 309,246.2 мянган төгрөгөөр тогтоосныг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэнтэй холбоотойгоор хуулийн 4 дүгээр зүйлд заасан хэмнэлтийн горим хэрэгжүүлэхэд баримтлах зарчмыг үйл ажиллагаандаа мөрдлөг болгон ажилласан байна.

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан "Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам"-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийн хүрээнд 2024 онд 13 мэдээллийг сар болон тухай бүр 156 удаа, 15 мэдээллийг тус бүр 1 удаа, бүгд 28 мэдээллийг 171 удаа бүрэн мэдээлсэн ба хуулиар хүлээсэн үүргийг 100 % хангаж ажилласан байна.

4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцсэн гэж дүгнэлээ.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Шатахууны тайлан, жолоочийн замын хуудсыг стандартын дагуу хөтлөх, спидометрийн заалтыг дахин нягталж шалгаж байх, шатахууны зарцуулалтын тооцоог нягталж байх зэрэг нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.4-т "Аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага болон ерөнхий нягтлан бодогч санхүүгийн тайланд гарын үсэг зурж, тамга /тэмдэг/ дарж баталгаажуулах бөгөөд гүйцэтгэх удирдлага санхүүгийн тайлангийн үнэн зөвийг хариуцна", 13 дугаар зүйлийн 13.6-д "Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна" гэсэн заалтыг хэрэгжүүлээгүй. Зөвлөмж.

Цалингийн шөнийн илүү цагийг бодохдоо Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 109 дүгээр зүйлийн 109.8-т заасны дагуу шөнийн цагийн нэмэгдэл хөлс /дундаж цалин хөлсийг нэг аравны хоёр дахин, түүнээс дээш хэмжээгээр нэмэгдүүлж /-ийг нэмж олгох заалтыг баримталж ажиллаагүй. Зөвлөмж.

Хувь хүнд ажлын хөлс олгохдоо 272.3 мянган төгрөгийн нийгмийн даатгалын шимтгэл, хувь хүний орлогын албан татвар суутгаагүй нь Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 19.1.2 Иргэний хуулийн 343, 359 дүгээр зүйлд заасан ажил гүйцэтгэх, хөлсөөр ажиллах гэрээ болон тэдгээртэй адилтгах гэрээгээр тохирсон цалин хөлснөөс шимтгэл суутгах заалтыг баримталж ажиллаагүй. Төлбөрийн акт тогтоох.

"Цалинг олгохдоо цалингийн цагийн бүртгэлийг үндэслэхгүй олгодог нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 16 дугаар зүйлийн 16.5.4-д "төсвийн байгууллагын үйл ажиллагааны үр дүнг дээшлүүлэх", 16.5.5-д "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", 16.5.6-д "дотоод аудитын үйл ажиллагааг хэрэгжүүлэх", хавсралтуудыг хэрэгжүүлээгүй. Зөвлөмж.

"ЭМДС-гаас даатгалын хасагдуулга 120,100.0 мянган төгрөг дутуу байхад албан хаагчдад хариуцлага тооцоогүй нь Эрүүл мэндийн тухай хуулийн 24 дүгээр зүйлийн 24.6.10-т "эмнэлгийн яаралтай болон түргэн тусламж, халдварт өвчний оношилгоо, эмчилгээ, өрх, сум, тосгоны хэмжээнд үзүүлэх зарим тусламж, үйлчилгээ", Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.6.1-д "төсвийн захирагч

нь түүнийг томилсон байгууллага, албан тушаалтны өмнө, эсхүл дээд шатныхаа төсвийн захирагчийн өмнө төсвийн талаар хариуцлага хүлээдэг байх" заалтыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна. Зөвлөмж.

Эмийн тооллогыг түүврийн аргаар тулган баталгаажуулахад 4 нэр төрлийн 350 ширхэг нийт 203.9 мянган төгрөгийн эмийн дутуу тоологдсон нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.4-т "Аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага болон ерөнхий нягтлан бодогч санхүүгийн тайланд гарын үсэг зурж, тамга /тэмдэг/ дарж баталгаажуулах бөгөөд гүйцэтгэх удирдлага санхүүгийн тайлангийн үнэн зөвийг хариуцна", 13 дугаар зүйлийн 13.6-д "Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна" гэсэн заалтыг хэрэгжүүлээгүй, нийт эмийн зардал зөрүүтэйг илтгэж байна. Төлбөрийн акт тогтоох.

Бараа материалын хүнсний тайлангийн дансны үлдэгдлийг агуулахтай тулган баталгаажуулахад 96.9 мянган төгрөгийн лапша гоймон дутсан байна. Энэ нь УСНБББОУС-12, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.2.1 "жилийн санхүүгийн тайлан гаргахын өмнө" эд хөрөнгийн тооллогыг заавал хийнэ, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 70 дугаар зүйлийн 70.2.2 "түүхий эд, материал, түлш, сэлбэг хэрэгсэл, бэлэн бүтээгдэхүүн, бараа, сав, баглаа боодлын тооллогыг жилд 2 удаа хийнэ" гэж заасантай нийцэхгүй байна. Төлбөрийн акт тогтоох.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх аудитаар өгсөн зөвлөмж, актыг бүрэн хэрэгжүүлэн ажилласан байна. Зөвлөмжийн биелэлтийг Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газарт хариу хүргүүлсэн байна.

Хүснэгт 4 Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Албан шаардлага	1	9,428.8	1	9,428.8	100%
Төлбөрийн акт	5	17,642.3	5	17,642.3	100%
Нийт дүн	6	27,071.1	6	27,071.1	100

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

ЭМД-сангаас эрүүл мэндийн байгууллагуудад эм, эмнэлгийн тусламж, үйлчилгээний хөлсийг гүйцэтгэлээр санхүүжүүлэхдээ эх олонлогийн, сиситемийн, эмч байцаагчийн гэсэн 3 төрлөөр хассан тул дотоод хяналтыг сайжруулах

Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зориулалтын бус зардал гаргахгүй байх, жилийн санхүүгийн тайлан гаргахын өмнө эд хөрөнгийн тооллогыг заавал хийж хэрэгжүүлж үлдэгдлийг баталгаажуулж хэвших, бараа материал, үнэ бүхий зүйлийн орлого, зарлагыг цэгцлэн шалгаж, нэр төрлийн бүртгэлийг эд хариуцагч бүрээр хөтлүүлж тайлан гаргуулан үлдэгдлийн бүртгэлтэй тулган шалгасан байх.

Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлд "Анхан шатны баримтад түүнийг үйлдсэн зөвшөөрсөн буюу шалгасан ажилтан гарын үсэг зурж, тамга тэмдэг дарснаар уг баримт бичиг хүчин төгөлдөр болно", "Анхан шатны бүрдэлгүй, ажил гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно гэж тус тус заасан байдаг. Тиймээс компанийн эрх бүхий этгээдийн гарын үсэг тамга тэмдгээр баталгаажсан анхан шатны баримтыг үндэслэн нягтлан бодох бүртгэлээ хөтөлж байх

Санхүүгийн тайлан болон Анхан шатны баримтыг үдэхдээ Архив, албан хэрэг хөтлөлтийн тухай хууль, НББ тухай хуулийн 11 дүгээр зүйлд заасны дагуу архивлан баримтжуулж, дотоод хяналтыг сайжруулахыг санхүүгийн албанд зөвлөж байна.

5.1 Төлбөрийн акт

Аудитаар нийт 573,194.0 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс 573,194.0 мянган төгрөгийн төлбөрийн 3 акт тогтоож, 4 зөвлөмж өгсөн.

5.2 Албан шаардлага

Аудитаар албан шаардлага бичигдээгүй байна.

5.3 Зөвлөмж

Шатахууны тайлан, жолоочийн замын хуудсыг стандартын дагуу хөтлөх, спидометрийн заалтыг дахин нягталж шалгаж байх, шатахууны зарцуулалтын тооцоог нягталж байх зэрэг нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.4-т "Аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага болон ерөнхий нягтлан бодогч санхүүгийн тайланд гарын үсэг зурж, тамга /тэмдэг/ дарж баталгаажуулах бөгөөд гүйцэтгэх удирдлага санхүүгийн тайлангийн үнэн зөвийг хариуцна", 13 дугаар зүйлийн 13.6-д "Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна" гэсэн заалтыг хэрэгжүүлээгүй байна. Зөвлөмж

Цалингийн шөнийн илүү цагийг бодохдоо Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 109 дүгээр зүйлийн 109.8-т заасны дагуу шөнийн цагийн нэмэгдэл хөлс /дундаж цалин хөлсийг нэг аравны хоёр дахин, түүнээс дээш хэмжээгээр нэмэгдүүлж /-ийг нэмж олгох заалтыг баримталж ажиллаагүй. Зөвлөмж

"Цалинг олгохдоо цалингийн цагийн бүртгэлийг үндэслэхгүй олгодог нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 16 дугаар зүйлийн 16.5.4-д "төсвийн байгууллагын үйл ажиллагааны үр дүнг дээшлүүлэх", 16.5.5-д "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", 16.5.6-д "дотоод аудитын үйл ажиллагааг хэрэгжүүлэх", хавсралтуудыг хэрэгжүүлээгүй. Зөвлөмж

ЭМДС-гаас даатгалын хасагдуулга 120,100.0 мянган төгрөг дутуу байхад албан хаагчдад хариуцлага тооцоогүй нь Эрүүл мэндийн тухай хуулийн 24 дүгээр зүйлийн 24.6.10-т "эмнэлгийн яаралтай болон түргэн тусламж, халдварт өвчний оношилгоо, эмчилгээ, өрх, сум, тосгоны хэмжээнд үзүүлэх зарим тусламж, үйлчилгээ", Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.6.1-д "төсвийн захирагч нь түүнийг томилсон байгууллага, албан тушаалтны өмнө, эсхүл дээд шатныхаа төсвийн захирагчийн өмнө төсвийн талаар хариуцлага хүлээдэг байх" заалтыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна. Зөвлөмж

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2025 оны 06 дугаар сарын 15-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.



**БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
ТӨЛБӨРИЙН АКТ**

2025 оны 02 дугаар сарын 21

Дугаар 01/42 - 25452520

Булган сум

ЗУА - 2025/114/ХА-СТА-7013

Төлбөр барагдуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Булган аймгийн Нэгдсэн эмнэлгийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 19 дүгээр зүйлийн 19.1.2 дахь "Иргэний хуулийн 343, 359 дүгээр зүйлд заасан ажил гүйцэтгэх, хөлсөөр ажиллах гэрээ болон тэдгээртэй адилтгах гэрээгээр тохирсон цалин хөлснөөс шимтгэл суутгах" заалтыг баримталж ажиллаагүй 272,300.0 (Хоёр зуун далан хоёр гурван зуун) төгрөгийг суутгаагүй байна.

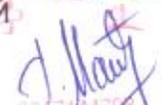
Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 44 дүгээр зүйлийн 44.1.3-д "санхүүгийн тайлан болон үр дүнгийн гэрээнд уг үйл ажиллагааны талаар зохих ёсоор тусгасан байх", 44.1.5-д "туслах үйл ажиллагаа эрхлэх нь тухайн төсвийн байгууллагын чиг үүрэг, үндсэн үйл ажиллагаанд харшлахгүй байх" заалтуудыг хэрэгжүүлээгүй, эм, эмнэлэгийн хэрэгсэл худалдан борлуулах тусгай зөвшөөрөлгүйгээр иргэдэд худалдан борлуулж орлого олсон тул төлбөрийн акт тогтоох.

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 аудиторовын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох" журмын 4.2.3.5-д "бүртгэл, тооцоог зөрүүтэй тооцволсноос үр дагавар үүссэн." гэж заасныг тус тус үндэслэн **ТОГТООХ нь:**

1. Актаар тогтоосон 272,300.0 (Хоёр зуун далан хоёр гурван зуун) төгрөгийг Төрийн аудитын газрын төрийн сан банкин дахь аймгийн төсвийн орлогын 100040051005 тоот дансанд төвлөрүүлэх;

2. Актын биелэлтийг 2025 оны 06 дугаар сарын 15-ны өдрийн дотор Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэхийг Нэгдсэн эмнэлэгийн даргын албан тушаалын албан үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч (Б.Бүрэндондов), нягтлан бодогч (С.Ариунаа) нарт хариуцуулав.

ТӨЛБӨРИЙН АКТ ТОГТООСОН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОРЫН
АЛБАН ТУШААЛЫН АЛБАН ҮҮРГИЙГ
ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ  Ж.ЭНХЦООДОЛ
"МАЙКРОФТ АУДИТ" ХХК-ИЙ
ЗАХИРАЛ, АУДИТОР  Г.МАЙЦЭЦЭГ

631714478
ГНД0048 3190209



**БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
ТӨЛБӨРИЙН АКТ**

2025 оны 02 дугаар сарын 21

Дугаар 99/48 - 25 452520

Булган сум

БУА - 2025 / 114 / КА - СТА - ТУЗ

Төлбөр барагдуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Булган аймгийн Нэгдсэн эмнэлэгийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Эмийн тооллогыг түүврийн аргаар тулган баталгаажуулахад 4 нэр төрлийн 350 ширхэг нийт 203,994.0 (Хоёр зуун гурван мянга есөн зуун ерөн дөрвөн) төгрөгний эмийн дутуу тоологдсон.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 44 дүгээр зүйлийн 44.1.3-д "санхүүгийн тайлан болон үр дүнгийн гэрээнд уг үйл ажиллагааны талаар зохих ёсоор тусгасан байх" заалтыг хэрэгжүүлээгүй 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 4.2.3.5-д "бүртгэл, тооцоог зөрүүтэй тооцоолсноос үр дагавар үүссэн." гэж заасныг тус тус үндэслэн **ТОГТООХ нь:**

1. Актаар тогтоосон 203,994.0 (Хоёр зуун гурван мянга есөн зуун ерөн дөрвөн) төгрөгийг Төрийн аудитын газрын Төрийн сан банкин дахь аймгийн төсвийн орлогын 100040051005 тоот дансанд төвлөрүүлэх;

2. Актын биелэлтийг 2025 оны 06 дугаар сарын 15-ны өдрийн дотор Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэхийг Нэгдсэн эмнэлэгийн даргын албан тушаалын албан үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч (Б.Бүрэндондов), нягтлан бодогч (С.Ариунаа) нарт хариуцуулав.

ТӨЛБӨРИЙН АКТ ТОГТООСОН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОРЫН АЛБАН ТУШААЛЫН
АЛБАН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН
ГҮЙЦЭТГЭГЧ
"МАЙКРОФТ АУДИТ" ХХК-ИЙ
ЗАХИРАЛ, АУДИТОР

Ж.ЭНХЦООДОЛ

Г.МАЙЦЭЦЭГ





**БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
ТӨЛБӨРИЙН АКТ**

2025 оны 02 дугаар сарын 21

Дугаар 03/49 - 25452520

Булган сум

ЗЧА-2025/174 НА-СГА-ТМЗ

Төлбөр барагдуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Булган аймгийн Нэгдсэн эмнэлэгийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Бараа материалын хүнсний тайлангийн дансны үлдэгдлийг агуулахтай тулган баталгаажуулахад 96,900.0 (Ерөн зургаан мянга есөн зуун) төгрөгийн хүнс дутагдсан.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 44 дүгээр зүйлийн 44.1.3-д "санхүүгийн тайлан болон үр дүнгийн гэрээнд уг үйл ажиллагааны талаар зохих ёсоор тусгасан байх заалтыг хэрэгжүүлээгүй 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 4.2.3.5-д "бүртгэл, тооцоог зөрүүтэй тооцоолсноос үр дагавар үүссэн." гэж заасныг тус тус үндэслэн **ТОГТООХ нь:**

1.Актаар тогтоосон 96,900.0 (Ерөн зургаан мянга есөн зуун) төгрөгийг Төрийн аудитын газрын төрийн сан банкин дахь аймгийн төсвийн орлогын 100040051005 тоот дансанд төвлөрүүлэх;

2.Актын биелэлтийг 2025 оны 06 дугаар сарын 15-ны өдрийн дотор Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэхийг Нэгдсэн эмнэлгийн даргын албан тушаалын албан үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч (Б.Бүрэндондов), нягтлан бодогч (С.Ариунаа) нарт хариуцуулав

ТӨЛБӨРИЙН АКТ ТОГТООСОН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОРЫН АЛБАН ТУШААЛЫН
АЛБАН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН
ГҮЙЦЭТГЭГЧ
"МАЙКРОФТ АУДИТ" ХХК-ИЙ
ЗАХИРАЛ, АУДИТОР

Ж.ЭНХЦООДОЛ
Г.МАЙЦЭЦЭГ

