

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянхонгор аймгийн Нэгдсэн эмнэлгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: **БНА-2025/185/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 Аудитын менежер 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.



**БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

310 дугаар байр, Лувсанданзанжанцангийн
өргөн чөлөө 3 дугаар гудамж, Номгон 1 дүгээр баг,
Баянхонгор сум, Баянхонгор аймаг, 64101
Утас: (976) 70442584

Цахим шуудан: procurement.bayankhongor@audit.gov.mn

2025.01.28 № 2/42

танай _____ -ны № _____ -т

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 Баянхонгор 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.

Бидний дүгнэлтээр санхүүгийн тайлангууд нь 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн санхүүгийн байдал болон тайлант жилийн эцсээрх санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг бүх материаллаг талаар нь Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв илэрхийлсэн 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 онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Байгууллага үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй, 71602 (Эмнэлгийн тусламж үйлчилгээ) хөтөлбөрийн арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр ЭМДС-аас баталсан 16,320,454.5 мянган төгрөгийн санхүүжилтээс 236,335.9 мянган төгрөгийг дутуу буюу 16,084,118.6 мянган төгрөгийн санхүүжилтийг авсан, үндсэн үйл ажиллагааны орлогоор 405,246.2 мянган төгрөг оруулахаас 367,511.2 мянган төгрөгийг оруулж, орлогын төлөвлөгөөг биелүүлээгүй байна.

Эрүүл мэндийн сайдын 2024 оны А/201 тушаалаар бүтэц орон тоонд өөрчлөлт орж 62 орон тоо нэмэгдсэн боловч цалингийн сангийн сан нэмэгдээгүй байна

Аудитын гол асуудал

Баянхонгор аймгийн Нэгдсэн эмнэлэгт Шинэ амбулаторийн барилга, Эмгэг судлалын барилга шинээр 2024 оны 12 дугаар сард улсын комисс хүлээн авч ашиглахад боломжтой байхад одоог болтол нүүж ороогүй, 12 дугаар сараас эхлэн сар бүр халаалтын зардалд 28,000.0 мянган төгрөгийг төсвөөс төлж байна.

Аудитын гол асуудал гэдэг нь тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн чухал нөлөөтэй хэмээн мэргэжлийн шүүн тунгаалтаар бидний авч үзсэн

5020272

асуудал байна. Гол асуудлыг санхүүгийн тайлангийн аудитын хүрээнд бүхэлд нь харгалзаж, аудитын санал дүгнэлтээ илэрхийлэхэд авч үзсэн бөгөөд энэхүү гол асуудлын талаар бид тусад нь дүгнэлт гаргахгүй.

Бусад асуудлын хэсэг

Баянхонгор аймгийн Нэгдсэн эмнэлгийн 2024 оны байгууллагын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг ТУЗ-өөс 84.6 хувиар дүгнэсэн байна.

Эрүүл мэндийн яамнаас 79,110.0 мянган төгрөгийн 90 ширхэг таблет хуваарилж, сувилагч нарын ажлыг хөнгөвчлөн e-health программыг суулгаж ашиглахаар олгосон ч тус программыг суулгаагүй байна.

Баянхонгор аймгийн Нэгдсэн эмнэлгийн 2024 оны санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудал байхгүй, аудитад ажил гүйлгээг түүврийн аргыг ашиглан гүйцэтгэсэн болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

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

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР



Б.МӨНХБАТ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн нэгтгэсэн санхүүгийн байдлын тайлан (төгрөгөөр)

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3,010,758,871.02	4,094,000,032.59
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	4,901,305.12	417,667,110.79
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	4,901,305.12	417,667,110.79
3121	Төгрөг	4,901,305.12	417,667,110.79
31211	Төрийн сангийн харилцах	4,901,305.12	417,667,110.79
33	АВЛАГА	1,484,128,004.42	1,875,387,408.22
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	1,478,091,553.00	1,874,272,443.50
335	Бусад авлага	6,036,451.42	1,114,964.72
3351	Байгууллагаас авах авлага	6,036,451.42	1,114,964.72
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	949,864,664.48	1,229,080,616.58
351	Түүхий эд материал	697,860,662.90	947,813,087.79
35110	Тусгай зориулалттай материал	167,440,780.89	168,602,095.89
35130	Эм боох материал	530,419,882.01	779,210,991.90
354	Хангамжийн материал	252,004,001.58	281,267,528.79
35410	Бичиг хэргийн материал	2,836,400.00	2,385,740.00
35420	Аж ахуйн материал	9,673,128.20	4,289,315.40
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	4,065,420.25	4,065,420.25
35440	Түлш, шатах тослох материал	00.01	00.02
35450	Барилгын засварын материал	1,668,000.00	1,274,500.00
35460	Хүнсний материал	907,300.00	3,389,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	232,853,753.12	265,863,553.12
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	571,864,897.00	571,864,897.00
36100	Барааны нөөц	571,864,897.00	571,864,897.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	16,411,591,945.24	15,373,038,338.84
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	16,411,591,945.24	15,373,038,338.84
392	Биет хөрөнгө	14,947,760,884.28	13,894,341,558.43
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	9,624,504,963.00	9,624,504,963.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-814,319,443.58	-980,580,745.62
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	821,187,962.00	1,271,256,553.80
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-331,555,110.04	-442,804,130.68
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	12,301,657,979.50	12,725,740,621.50
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-6,992,621,376.89	-8,571,090,000.31
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	678,052,136.82	696,047,146.82
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-339,146,226.53	-428,732,850.08
393	Биет бус хөрөнгө	1,463,831,060.96	1,478,696,780.41
39301	Програм хангамж	54,707,022.00	81,457,022.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-38,700,961.04	-50,585,241.59
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	1,447,825,000.00	1,447,825,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	19,422,350,816.26	19,467,038,371.43
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	1,757,062,351.22	1,596,673,106.80
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	1,757,062,351.22	1,596,673,106.80
413	Өглөг	1,757,062,351.22	1,596,673,106.80
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	591,375,896.41	889,003,821.08
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	1,037,652,154.81	690,405,585.72
4136	Бусад өглөг	128,034,300.00	17,263,700.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	26,980,400.00	7,763,700.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	101,053,900.00	9,500,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	17,665,288,465.04	17,870,365,264.63
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	17,665,288,465.04	17,870,365,264.63
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	6,725,816,344.70	6,725,816,344.70
51101	Өмч: - төрийн	6,725,816,344.70	6,725,816,344.70
512	Хуримтлагдсан үр дүн	8,080,112,098.32	8,285,188,897.91
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	8,080,112,098.32	8,080,112,098.32
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	205,076,799.59
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	2,859,360,022.02	2,859,360,022.02
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	19,422,350,816.26	19,467,038,371.43

2.2 Аудит хийсэн нэгтгэсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан (төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	14,777,120,627.38	19,375,749,825.87
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,358,241,328.38	1,363,500,340.87
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,358,241,328.38	1,363,500,340.87
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,358,241,328.38	1,363,500,340.87
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	344,157,100.00	366,556,300.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	200,000,000.00	00.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	814,084,228.38	996,944,040.87
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	13,418,879,299.00	18,012,249,485.00
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	00.00	1,512,000,000.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	114,469,329.00	19,950,000.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	114,469,329.00	1,531,950,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	13,304,409,970.00	16,480,299,485.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	13,304,409,970.00	16,480,299,485.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	16,554,709,405.59	19,155,889,401.28
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	16,554,709,405.59	19,155,889,401.28
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	16,537,989,127.59	19,126,415,019.28
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	8,310,232,696.00	10,617,016,090.00
210101	Үндсэн цалин	4,560,378,385.00	5,582,278,011.00
210102	Нэмэгдэл	3,167,146,195.00	3,976,072,944.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	214,818,000.00	259,793,000.00
210104	Урамшуулал	367,890,116.00	798,872,135.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	1,053,046,658.10	1,374,461,895.90
210201	Тэтгэврийн даатгал	725,404,832.78	937,212,537.66
210202	Тэтгэмжийн даатгал	85,463,799.45	108,577,159.68
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	66,760,639.10	77,475,612.38
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	15,943,917.21	50,070,107.74
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	159,473,469.56	201,126,478.44
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	1,174,435,663.00	1,290,890,720.17
210301	Гэрэл, цахилгаан	136,527,727.00	144,423,148.17
210302	Түлш, халаалт	798,540,160.00	906,830,144.00
210303	Цэвэр, бохир ус	239,367,776.00	239,637,428.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	272,001,316.14	296,439,930.95
210401	Бичиг хэрэг	24,882,270.00	14,535,427.40
210402	Тээвэр, шатахуун	109,241,605.60	127,849,880.45
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	12,139,837.54	11,817,072.60
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	76,941,950.00	96,728,850.50
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	48,795,653.00	45,508,700.00
2105	Нормативт зардал	3,435,874,517.93	3,106,606,485.56
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	3,046,145,307.93	2,694,577,345.56
210502	Хоол, хүнс	389,729,210.00	373,611,640.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	38,417,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	46,644,755.00	121,529,520.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	00.00	784,000.00
210604	Урсгал засвар	46,644,755.00	120,745,520.00
2107	Томилолт, зочны зардал	24,465,000.00	31,468,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	24,465,000.00	31,468,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	234,500,815.00	314,597,951.50

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	213,478,652.00	266,644,843.50
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	2,500,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	3,199,525.00	3,200,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,365,788.00	889,948.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	264,000.00	286,000.00
210807	Газрын төлбөр	5,791,200.00	5,791,200.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	10,401,650.00	35,285,960.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,986,787,706.42	1,973,404,225.20
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	00.00	795,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	1,986,787,706.42	1,972,609,225.20
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	16,720,278.00	29,474,382.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	16,720,278.00	29,474,382.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	16,720,278.00	29,474,382.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-1,777,588,778.21	219,860,424.59
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	1,171,959,888.58	14,540,625.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	1,162,719,238.58	14,540,625.00
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	9,240,650.00	00.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-1,171,959,888.58	-14,540,625.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-2,949,548,666.79	205,319,799.59

2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан (төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	12,491,164,730.25	17,983,822,762.80
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	547,185,984.25	367,754,168.30
120	Нийтлэг татварын бус орлого	547,185,984.25	367,754,168.30
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	547,185,984.25	367,754,168.30
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	347,185,984.25	367,754,168.30
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	200,000,000.00	00.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	11,943,978,746.00	17,616,068,594.50
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	114,469,329.00	1,531,950,000.00
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	00.00	1,512,000,000.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	114,469,329.00	19,950,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	11,829,509,417.00	16,084,118,594.50
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	11,829,509,417.00	16,084,118,594.50
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	12,526,359,092.80	17,505,922,347.13
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	12,526,359,092.80	17,505,922,347.13
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	12,508,747,814.80	17,477,321,965.13
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	7,658,847,730.69	10,095,727,421.89
210101	Үндсэн цалин	3,447,370,325.69	4,811,748,035.89
210102	Нэмэгдэл	3,624,702,146.00	4,021,062,014.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	221,628,589.00	327,021,168.00
210104	Урамшуулал	365,146,670.00	935,896,204.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	1,109,926,300.00	1,598,179,945.40
210201	Тэтгэврийн даатгал	796,849,200.00	1,237,225,545.40
210202	Тэтгэмжийн даатгал	78,269,300.00	90,238,600.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	62,615,300.00	72,190,900.00

210204	Ажилгүйдлийн даатгал	15,653,900.00	18,047,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	156,538,600.00	180,477,200.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	865,139,819.00	1,512,000,036.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	136,527,727.00	144,423,148.17
210302	Түлш, халаалт	529,087,600.00	1,088,096,175.83
210303	Цэвэр, бохир ус	199,524,492.00	279,480,712.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	258,078,687.54	299,580,754.60
210401	Бичиг хэрэг	11,815,200.00	17,283,770.00
210402	Тээвэр, шатахуун	111,365,300.00	118,855,400.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	12,139,837.54	11,817,072.60
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	62,564,450.00	80,895,512.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	60,193,900.00	70,729,000.00
2105	Нормативт зардал	2,195,994,717.57	3,403,172,429.34
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,822,261,897.57	2,971,320,189.34
210502	Хоол, хүнс	373,412,820.00	391,793,740.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	320,000.00	40,058,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	251,045,767.00	116,988,486.40
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	16,553,000.00	7,176,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	00.00	2,044,000.00
210604	Урсгал засвар	234,492,767.00	107,768,486.40
2107	Томилолт, зочны зардал	24,497,000.00	31,660,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	24,497,000.00	31,660,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	145,217,793.00	419,217,691.50
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	114,097,280.00	371,503,543.50
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	2,500,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	3,199,525.00	3,200,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,365,788.00	889,948.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	264,000.00	286,000.00
210807	Газрын төлбөр	5,791,200.00	5,791,200.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	20,500,000.00	35,047,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	795,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	00.00	795,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	17,611,278.00	28,600,382.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	17,611,278.00	28,600,382.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	17,611,278.00	28,600,382.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>-35,194,362.55</u>	<u>477,900,415.67</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	312,197,368.00	65,134,610.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	312,197,368.00	65,134,610.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	312,197,368.00	65,134,610.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	312,197,368.00	65,134,610.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>-312,197,368.00</u>	<u>-65,134,610.00</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-347,391,730.55	412,765,805.67
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	352,293,035.67	4,901,305.12
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	4,901,305.12	417,667,110.79

2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан (төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	5,277,991,344.70	2,935,236,347.00	-119,985,806.28	8,093,241,885.42
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	5,277,991,344.70	2,935,236,347.00	-119,985,806.28	8,093,241,885.42
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	-110,448,584.16	-110,448,584.16
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	6,725,816,344.70	2,859,360,022.02	8,080,112,098.32	17,665,288,465.04
D01	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	6,725,816,344.70	2,859,360,022.02	8,080,112,098.32	17,665,288,465.04
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	6,725,816,344.70	2,859,360,022.02	8,080,112,098.32	17,665,288,465.04
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	205,319,799.59	205,319,799.59
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	6,725,816,344.70	2,859,360,022.02	8,285,431,897.91	17,870,608,264.63

2.5 Аудит хийсэн нэгтгэсэн 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	18,257,650,700.00	17,570,813,957.13	686,836,742.87	96.24
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	18,257,650,700.00	17,570,813,957.13	686,836,742.87	96.24
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	18,228,504,500.00	17,542,213,575.13	686,290,924.87	96.24
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	10,194,078,800.00	10,095,727,421.89	98,351,378.11	99.04
210101	Үндсэн цалин	4,844,307,000.00	4,811,748,035.89	32,558,964.11	99.33
210102	Нэмэгдэл	4,088,239,400.00	4,021,062,014.00	67,177,386.00	98.36
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	214,818,000.00	327,021,168.00	(112,203,168.00)	152.23
210104	Урамшуулал	1,046,714,400.00	935,896,204.00	110,818,196.00	89.41
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	1,598,180,000.00	1,598,179,945.40	54.60	100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	1,054,452,300.00	1,237,225,545.40	(182,773,245.40)	117.33
210202	Тэтгэмжийн даатгал	273,011,900.00	90,238,600.00	182,773,300.00	33.05
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	72,190,900.00	72,190,900.00	-	100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	18,047,700.00	18,047,700.00	-	100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	180,477,200.00	180,477,200.00	-	100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	2,002,375,700.00	1,512,000,036.00	490,375,664.00	75.51

210301	Гэрэл, цахилгаан	130,427,700.00	144,423,148.17	(13,995,448.17)	110.73
210302	Түлш, халаалт	1,533,266,200.00	1,088,096,175.83	445,170,024.17	70.97
210303	Цэвэр, бохир ус	338,681,800.00	279,480,712.00	59,201,088.00	82.52
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	316,618,900.00	316,040,654.60	578,245.40	99.82
210401	Бичиг хэрэг	17,600,000.00	17,283,770.00	316,230.00	98.20
210402	Тээвэр, шатахуун	112,530,000.00	118,855,400.00	(6,325,400.00)	105.62
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	11,123,000.00	11,817,072.60	(694,072.60)	106.24
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	70,277,500.00	80,895,512.00	(10,618,012.00)	115.11
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	105,088,400.00	87,188,900.00	17,899,500.00	82.97
2105	Нормативт зардал	3,403,172,600.00	3,402,929,429.34	243,170.66	99.99
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,872,531,000.00	2,971,077,189.34	(98,546,189.34)	103.43
210502	Хоол, хүнс	391,383,100.00	391,793,740.00	(410,640.00)	100.10
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	139,258,500.00	40,058,500.00	99,200,000.00	28.77
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	166,609,200.00	165,663,196.40	946,003.60	99.43
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	50,950,000.00	50,365,400.00	584,600.00	98.85
210602	Тавилга	5,500,000.00	5,485,310.00	14,690.00	99.73
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	2,300,000.00	2,044,000.00	256,000.00	88.87
210604	Урсгал засвар	107,859,200.00	107,768,486.40	90,713.60	99.92
2107	Томилолт, зочны зардал	31,679,400.00	31,660,200.00	19,200.00	99.94
210702	Дотоод албан томилолт	31,679,400.00	31,660,200.00	19,200.00	99.94
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	514,789,900.00	419,217,691.50	95,572,208.50	81.43
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	465,128,000.00	371,503,543.50	93,624,456.50	79.87
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,500,000.00	2,500,000.00	-	100.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	3,200,000.00	3,200,000.00	-	100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	2,500,000.00	889,948.00	1,610,052.00	35.60
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	623,700.00	286,000.00	337,700.00	45.86
210807	Газрын төлбөр	5,791,200.00	5,791,200.00	-	100.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	35,047,000.00	35,047,000.00	-	100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,000,000.00	795,000.00	205,000.00	79.50
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,000,000.00	795,000.00	205,000.00	79.50
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	291,462,000.00	286,003,382.00	545,818.00	98.13
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	29,146,200.00	28,600,382.00	545,818.00	98.13
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	29,146,200.00	28,600,382.00	545,818.00	98.13
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	18,257,650,700.00	17,983,579,762.80	274,070,937.20	98.50
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,512,000,000.00	1,512,000,000.00	-	100.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	19,950,000.00	19,950,000.00	-	100.00
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	16,320,454,500.00	16,084,118,594.50	236,335,905.50	98.55
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	16,320,454,500.00	16,084,118,594.50	236,335,905.50	98.55
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	405,246,200.00	367,511,168.30	37,735,031.70	90.69

1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	405,246,200.00	367,511,168.30	37,735,031.70	90.69
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	4,901,305.12	(4,901,305.12)	#DIV/0!
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	417,667,110.79	(417,667,110.79)	#DIV/0!
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	374.00	361.00	13.00	96.52
620001	Удирдах ажилтан	02.00	02.00	-	100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	301.00	293.00	8.00	97.34
620003	Үйлчлэх ажилтан	71.00	66.00	5.00	92.96
64	ЭМЧЛҮҮЛЭГСДИЙН ТОО		173,041.00	(173,041.00)	#DIV/0!
640001	Улсын эмнэлгээр хэвтэн эмчлүүлэгсдийн тоо		12,828.00	(12,828.00)	#DIV/0!
640002	Улсын эмнэлгийн амбулатороор эмчлүүлэгсдийн тоо		160,213.00	(160,213.00)	#DIV/0!
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	374.00	361.00	13.00	96.52
650008	Эрүүл мэндийн салбарын үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	303.00	295.00	8.00	97.36
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	71.00	66.00	5.00	92.96

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 5,427.0 мянган төгрөгийн 4 алдаа¹ илэрснийг аудитын явцад дараахь байдлаар санхүүгийн тайланд залруулсан.Үүнд:

1. Эрүүл мэндийн яамны хөрөнгө оруулалтаар санхүүжүүлж тус байгууллагад нийлүүлсэн үндсэн хөрөнгийн шинж чанаргүй 1,181.1 мянган төгрөгийг үндсэн хөрөнгөд бүртгэсэн;
2. "Баянхонгор Эм хангамж" ХХК-д төлөх өглөгийг санхүүгийн тайланд 243.0 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасан;
3. Байгууллагын тооцооны нягтлан бодогч албан хаагчийн даатгуулагчийн төрлийг буруу мэдээлснээс нийгмийн даатгалын зардалд 283.3 мянган төгрөгийг илүү төлсөн атлаа санхүүгийн тайланд авлагаар тусгаагүй;
4. Үндсэн хөрөнгөд 2024 онд бүртгэсэн 3,719.6 мянган төгрөгийн 5 хөрөнгийн ашиглах жилийг хасах 1 жил гэж оруулснаар тус хөрөнгүүдэд 2024 онд ногдох хуримтлагдсан элэгдэл бодогдоогүй байна.

Дээрх алдаанууд нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4.2 дахь "Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ: бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлага" 14.4.3 дахь "Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ: бүх өр төлбөр", 14.4.6 дахь "Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ: бүх зардал", 20 дугаар зүйлийн 20.2.5 дахь "Ерөнхий нягтлан бодогч дараах үүрэг хүлээнэ: дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах", Сангийн сайдын 2024 оны А/229 дүгээр тушаалаар баталсан Төсвийн байгууллагын дагаж мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн журам "10 дугаар бүлэг Үндсэн хөрөнгө" зэргийг зөрчсөн байна.

Аудитаар нийт 3,884,690.0 мянган төгрөгийн 9 зөрчил² илэрснээс, 632.3 мянган төгрөгийн 2 төлбөрийн акт тогтоож, 620,000.7 мянган төгрөгийн 4 зөрчилд албан шаардлага хүргүүлж, 3,264,057.0 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах 3 зөвлөмж хүргүүлсэн.

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

² Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

Аудитаар илрүүлсэн 3,884,690.0 мянган төгрөгийн зөрчлөөс 3,835,921.9 мянган төгрөгийг материаллаг бусаар тооцсон ба материаллаг алдаагаар тооцсон зөрчлийн дүн 48,768.1 мянган төгрөг нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс бага тул “Өөрчлөлтгүй” санал дүгнэлт өглөө.

3.1 Төлбөрийн акт

1. Байгууллагын даргын 2024.01.23-ны өдрийн Б/42 дугаар тушаалаар сахилгын шийтгэл ногдуулсан 1 албан хаагчид 12 дугаар сард 572.0 мянган төгрөгийн үр дүнгийн урамшуулал олгосон байна.

Энэ нь Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолын 3 дугаар хавсралтын 2.7-д “Хууль тогтоомжийн дагуу сахилгын шийтгэл хүлээсэн төрийн албан хаагчийн сахилгын шийтгэлгүйд тооцогдох хугацаа дуусаагүй бол тухайн төрийн албан хаагчид улирлын ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшуулал олгохгүй” гэснийг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Сахилгын шийтгэлтэй албан хаагчид олгосон үр дүнгийн урамшууллаас суутган тооцсон нийгмийн даатгалын шимтгэл, хувь хүний орлогын албан татварыг хасан, 455.6 мянган төгрөгийг байгууллагын дарга, ерөнхий нягтлан бодогч, тооцооны нягтлан бодогч нараар төлүүлэхээр төлбөрийн акт тогтоов.

2. Байгууллагын цалингийн нягтлан бодогч ээлжийн амралттай албан хаагчийн нийгмийн даатгалын шимтгэлийн кодыг буруу мэдээлснээс төсвөөс 176.7 мянган төгрөгийг илүү төлсөн байна.

Энэ нь Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 32 дугаар зүйлийн 32.2.2 дахь “Ажил олгогч дараах үүрэг хүлээнэ: орон тоо болон цалин хөлсний сан, түүнтэй адилтгах орлогын бүрэлдэхүүнийг үнэн зөв тодорхойлж, нийгмийн даатгалын шимтгэлийг энэ хуулиар тогтоосон хувь хэмжээгээр ногдуулж, сар бүр нийгмийн даатгалын санд төлөх”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.4 дэх “Аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, нягтлан бодогч нь үйлдвэрлэл, үйлчилгээний шат дамжлага, аж ахуйн үйл ажиллагааны хүрээнд гарсан хөрөнгө, эх үүсвэрийн хөдлөл, өөрчлөлт бүрийг анхан шатны баримтад бичгээр болон цахимаар бичилт хийж баталгаажуулна” гэснийг зөрчсөн байна.

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

3.2 Албан шаардлага

1. Баянхонгор аймгийн Нэгдсэн эмнэлгийн ахмадын сангийн харилцах данс арилжааны банкинд байршсан, оны эцэст 342.8 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

Энэ нь Засгийн газрын 2024.12.25-ны өдрийн 243 дугаар тогтоолын 2 дугаар хавсралтаар баталсан "Ахмадын сан байгуулан ажиллуулах журам"-ын 1.3 дахь "Ахмадын сангийн хөрөнгө нь тухайн байгууллагын төсвийн нэг бүрэлдэхүүн хэсэг байна" гэснийг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Ахмадын сангийн дансыг Төрийн сан банкинд байршуулах албан шаардлагыг хүргүүлэв.

2. Баянхонгор аймгийн Нэгдсэн эмнэлэг 2024 оны 1, 3 дугаар сард 39,780.1 мянган төгрөгийн хугацаа дууссан, 2,012.8 мянган төгрөгийн хагарч гэмтсэн эм тариа байхад устгал хийгээгүй байна.

Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 31 дүгээр зүйлийн 31.1 дэх “Төрийн өмчит хуулийн этгээд эзэмшилдээ байгаа илүүдэл үндсэн эд хөрөнгө, түүнчлэн ашиглах хугацаа нь дууссан буюу эсхүл осол гэмтэлд өртсөний улмаас зориулалтаар нь

ашиглах боломжгүй болсон бөгөөд засаж, сэлбэж ашиглах нь эдийн засгийн хувьд үр ашиггүй нь тооцоогоор нотлогдсон эд хөрөнгийг худалдаж, шилжүүлж, акт тогтоон устгаж болно”, 72 дугаар зүйлийн 4-т “Тооллогын комисс дараахь үүрэгтэй: эвдэрсэн, гэмтсэн, чанар байдлаа алдсанаас хэрэгцээнд тохирохгүй болсон тухайн үеийн зах зээлийн үнийн жишгээс хэт өндөр үнээр авсан, хэт доогуур үнээр борлуулсан үндсэн хөрөнгө, түүхий эд, бараа материалын үнэ бүхий зүйлийн жагсаалтыг илрүүлж гэм буруутай хүмүүсээр төлүүлэх буюу данснаас хасуулах тухай саналаа тавих” гэснийг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Хугацаа дууссан, хагарч гэмтсэн эм, эмнэлгийн хэрэгслийг холбогдох эрх бүхий шийдвэрийн дагуу тухай бүрд акталж, устгалын актыг санхүүгийн баримтад хавсаргаж байх албан шаардлагыг хүргүүлэв.

3. Баянхонгор аймгийн Нэгдсэн эмнэлгийн дарга мэс заслын вакум хагалгааны хэсэг засврын гэрээг "Цолмон сүндэр" ХХК-тай 2022.11.14-ний өдөр гэрээ байгуулж, тус ажлыг 763,128.8 мянган төгрөгөөр гүйцэтгэхээр заасан бөгөөд аймгийн Нэгдсэн эмнэлгээс 571,864.9 мянган төгрөгийг олгож, санхүүгийн тайланд барааны нөөц дансанд бүртгэсэн боловч 2025.02.25-ны байдлаар ажлыг гэрээний дагуу хийж гүйцэтгээгүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх “Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах” гэснийг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: "Цолмон сүндэр" ХХК-аас 2025.02.21-ний өдөр аймгийн Нэгдсэн эмнэлэгт ирүүлсэн хүсэлтийн дагуу тус ажлыг 2025.04.01-ний дотор дуусгах, дуусгаагүй тохиолдолд хууль хяналтын байгууллагад шилжүүлж, төрд учирсан хохирлыг нэхэмжлэх албан шаардлагыг хүргүүлэв.

4. Эд хөрөнгийн жилийн эцсийн тооллогын дүнг тушаалын дагуу Удирдах зөвлөлд танилцуулаагүй, ерөнхий нягтлан бодогч тооцоо бодсон акт үйлдээгүй, комиссын гишүүд гарын үсгээр тооллогын бүртгэлийг баталгаажуулаагүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.6 дахь “ Ерөнхий нягтлан бодогч дараах үүрэг хүлээнэ: эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах”, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 72 дугаар зүйлийн 4-т “Тооллогын комисс дараахь үүрэгтэй: комиссын хурлаар тооллогын үр дүнг хэлэлцэж, тооллогын бүртгэлийг баталгаажуулж, холбогдох акт, материалын хамт ерөнхий нягтлан бодогчид тусгай жагсаалтаар шилжүүлэн өгөх” гэснийг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Жилийн эцсийн эд хөрөнгийн тооллогыг албажуулан, тооцоо бодсон актаар албажуулан, тушаалын дагуу Удирдлагын зөвлөлд танилцуулж, байгууллагын архивд шилжүүлэх албан шаардлагыг хүргүүлэв.

3.3. Зөвлөмж

1. Үндсэн хөрөнгийн дансанд элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн 569 нэр төрлийн үндсэн хөрөнгө бүртгэлтэй бөгөөд хөрөнгийг актлах, дахин үнэлэх зэрэг холбогдох арга хэмжээг авч ажиллаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: ТӨБЗГ-ын 2019 оны 271 дүгээр тогтоолоор баталсан "Төрийн болон орон нутгийн өмчид эд хөрөнгө олж авах, бүртгэх, данснаас хасах, шилжүүлэх журам"-ын 7 дугаар зүйлийн 7.1 дэх "Төрийн өмчит хуулийн этгээд нь эзэмшилдээ байгаа илүүдэл эд хөрөнгө болон гэмтэж засаж сэлбээд өөр зориулалтаар ашиглаж болох эд хөрөнгийн ашиглалтын хугацаа болон үнийг шинэчлэн тогтоох саналыг бэлтгэн Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газарт ирүүлж шийдвэрлүүлнэ" гэснийг хэрэгжүүлж ажиллах

2. Баянхонгор аймгийн Нэгдсэн эмнэлгийн үйлдвэрлэж, эмнэлгийн үйл ажиллагаанд ашиглаж байгаа хүчилтөрөгчийн журнал, бүртгэл хангалтгүйгээс ашигласан хүчилтөрөгчийг нягтлан бодох бүртгэлд бүрэн тусгаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Үйлдвэрлэж буй хүчилтөрөгчийн нягтлан бодох бүртгэлээр тавих хяналтыг сайжруулах

3. Баянхонгор аймгийн Нэгдсэн эмнэлгийн зарим албан хаагчид үндсэн ажлын албан тушаалын дагуу хийж байгаа ажлын нэмэгдэлд хавсарган гүйцэтгэсний 10 хувийг авч байна.

Өгсөн зөвлөмж: Засгийн газрын 2018 оны 382 дугаар тогтоолын 7 дугаар хавсралт болон тус тогтоолын 2 дахь хэсэгт заасныг хэрэгжүүлэн ажиллах

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн 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
"Баянхонгор Эм хангамж" ХХК-д төлөх өглөгийг санхүүгийн тайланд 243.0 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан байна.	1	243.0	1	243.0			1	243.0		
Эрүүл мэндийн яамны хөрөнгө оруулалтаар санхүүжүүлж тус байгууллагад нийлүүлсэн үндсэн хөрөнгийн шинж чанаргүй 1,181.1 мянган төгрөгийг үндсэн хөрөнгөд бүртгэсэн байна.	1	1,181.1			1	1,181.1	1	1,181.1		
Тайлант онд үндсэн хөрөнгөд бүртгэсэн 3,719.6 мянган төгрөгийн 5 хөрөнгийн ашиглах жилийг хасах 1 жил гэж оруулснаар тус хөрөнгүүдэд 2024 онд ногдох хуримтлагдсан элэгдэл бодогдоогүй байна.	1	3,719.6			1	3,719.6	1	3,719.6		
Байгууллагын тооцооны нягтлан бодогч албан хаагчийн даатгуулагчийн төрлийг буруу мэдээлснээс нийгмийн даатгалын зардалд 283.3 мянган төгрөгийг илүү төлсөн атлаа санхүүгийн тайланд авлагаар тусгаагүй байна.	1	283.3	1	283.3			1	283.3		
ДҮН	4	5,427.0	2	526.3	2	4,900.7	4	5,427.0	0	0

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл (мянган төгрөгөөр)

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Байгууллагын даргын 2024. 01.23-ны өдрийн Б/42 дугаар тушаалаар сахилгын шийтгэл ногдуулсан 1 албан хаагчид 12 дугаар сард 572.0 мянган төгрөгийн үр дүнгийн урамшуулал олгосон байна.	1	455.6	1	455.6				
Байгууллагын цалингийн нягтлан бодогч ээлжийн амралттай албан хаагчийн нийгмийн даатгалын шимтгэлийн кодыг буруу мэдээлснээс төсвөөс 176.7 мянган төгрөгийг илүү төлсөн байна.	1	176.7	1	176.7				
Баянхонгор аймгийн Нэгдсэн эмнэлгийн ахмадын сангийн харилцах данс арилжааны банкинд байршсан, оны эцэст 342.8 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.	1	342.8			1	342.8		
Баянхонгор аймгийн Нэгдсэн эмнэлэг 2024 оны 1, 3 дугаар сард 39,780.1 мянган төгрөгийн эмийн хугацаа дууссан, 2,012.8 мянган төгрөгийн эм тариа хагарч гэмтсэн байхад зарлагдаагүй байна.	1	47,793.0			1	47,793.0		
Баянхонгор аймгийн Нэгдсэн эмнэлгийн дарга мэс заслын вакум хагалгааны хэсэг засварын гэрээг "Цолмон сүндэр" ХХК-тай 2022.11.14-ний өдөр гэрээ байгуулж, тус ажлыг 763,128.8 мянган төгрөгөөр гүйцэтгэхээр заасан бөгөөд аймгийн Нэгдсэн эмнэлгээс 571,864.9 мянган төгрөгийг олгож, санхүүгийн тайланд барааны нөөц дансанд бүртгэсэн боловч 2025.02.25-ны байдлаар ажлыг гэрээний дагуу хийж гүйцэтгээгүй байна.	1	571,864.9			1	571,864.9		
Үндсэн хөрөнгийн дансанд элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн 569 нэр төрлийн үндсэн хөрөнгө бүртгэлтэй бөгөөд хөрөнгийг актлах, дахин үнэлэх зэрэг холбогдох арга хэмжээг авч ажиллаагүй байна.	1	3,264,057.0					1	3,264,057.0
Баянхонгор аймгийн Нэгдсэн эмнэлгийн үйлдвэрлэл, эмнэлгийн үйл ажиллагаанд ашиглаж байгаа хүчилтөрөгчийн журнал, бүртгэл хангалтгүйгээс ашигласан хүчилтөрөгчийг нягтлан бодох бүртгэлд бүрэн тусгаагүй байна.	1	-					1	-
Эд хөрөнгийн тооллогын дүнг тушаалын дагуу Удирдах зөвлөлд танилцуулаагүй, ерөнхий нягтлан бодогч тооцоо бодсон акт үйлдээгүй, комиссын гишүүд гарын үсгээр тооллогын бүртгэлийг баталгаажуулаагүй байна.	1	-			1	-		
Баянхонгор аймгийн Нэгдсэн эмнэлгийн зарим албан хаагчид үндсэн ажлын албан тушаалын дагуу хийж байгаа ажлын нэмэгдэлд хавсарган гүйцэтгэсний 10 хувийг авч байна.	1	-					1	-
Дүн	9	3,884,690.0	2	632.3	4	620,000.7	3	3,264,057.0

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

---oOo---