

БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дэлүүн сумын ЭМТ-ийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: БӨА-2025/045/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn
Өлгий хот
2025 он

Баян-Өлгий аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга бөгөөд
тэргүүлэх аудитор: Ж.Айгүл
Утас: 70422954 Цахим хаяг: J_aigul@yahoo.com
Аудитын менежер: Х.Женисбек
Утас: 70422930 Цахим хаяг: jenisbekh@audit.gov.mn
Ахлах аудитор: Д.Назгүл
Утас: 99427301 Цахим хаяг: nazgul_1972@yahoo.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу. .

төсвөөр ажиллаж, гүйцэтгэлээр 1,628.5 сая төгрөг зарцуулж, 99.9 хувийн гүйцэтгэлтэй гарсан байна.

Аудитын гол асуудал

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

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй 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  ЖАЙГУЛ



2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан Төгрөгөөр

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>81,155,987.10</u>	<u>291,059,163.87</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	1,081,143.53	1,751,910.32
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	1,081,143.53	1,751,910.32
3121	Төгрөг	1,081,143.53	1,751,910.32
31211	Төрийн сангийн харилцах	1,081,143.53	1,751,910.32
33	АВЛАГА	2,753,872.69	185,926,358.41
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	272,150.69	2,045,172.00
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	2,481,722.00	183,881,186.41
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	77,320,970.88	103,380,895.14
351	Түүхий эд материал	30,208,167.00	32,254,320.00
35130	Эм боох материал	30,208,167.00	32,254,320.00
354	Хангамжийн материал	47,112,803.88	71,126,575.14
35420	Аж ахуйн материал	34,799,803.88	38,674,803.88
35460	Хүнсний материал	1,768,000.00	1,434,500.00
35470	Бусад хангамжийн материал	10,545,000.00	31,017,271.26
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>1,402,778,863.60</u>	<u>1,592,327,134.69</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,402,778,863.60	1,592,327,134.69
392	Биет хөрөнгө	1,386,250,863.60	1,575,799,134.69
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,226,813,057.09	1,226,813,057.09
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(137,740,534.04)	(168,921,164.71)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	212,276,422.00	430,417,455.18
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(119,425,455.74)	(150,360,309.52)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	234,930,226.34	311,608,226.34
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(87,480,053.69)	(133,520,930.35)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	75,250,000.00	87,917,000.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(18,397,798.36)	(28,179,199.34)
39217	Ном	25,000.00	25,000.00
393	Биет бус хөрөнгө	16,528,000.00	16,528,000.00
39301	Програм хангамж	550,000.00	550,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(550,000.00)	(550,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	16,528,000.00	16,528,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>1,483,934,850.70</u>	<u>1,883,386,298.56</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>27,366,000.00</u>	<u>96,889,209.68</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	27,366,000.00	96,889,209.68
413	Өглөг	27,366,000.00	96,889,209.68
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	-	60,643,166.68
4136	Бусад өглөг	27,366,000.00	36,246,043.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	27,366,000.00	36,246,043.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>1,456,568,850.70</u>	<u>1,786,497,088.88</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,456,568,850.70	1,786,497,088.88
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	219,336,811.00	219,336,811.00
51101	Өмч: - төрийн	219,336,811.00	219,336,811.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	976,321,130.03	1,306,249,368.21
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	976,321,130.03	976,321,130.03
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	329,928,238.18
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	260,910,909.67	260,910,909.67
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>1,483,934,850.70</u>	<u>1,883,386,298.56</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан Төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,281,537,190.42	2,126,390,527.85
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	102,992,774.00	315,815,124.44
120	Нийтлэг татварын бус орлого	102,992,774.00	315,815,124.44
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	325,910.00	-
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	325,910.00	-
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	94,756,297.00	295,846,033.18
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	7,910,567.00	19,969,091.26
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,178,544,416.42	1,810,575,403.41
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	46,548,500.00	69,518,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	46,548,500.00	69,518,400.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	1,131,995,916.42	1,741,057,003.41
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,131,995,916.42	1,741,057,003.41
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,315,087,813.41	1,796,462,289.67
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,315,087,813.41	1,796,462,289.67
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,313,547,447.41	1,796,448,627.65
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	809,610,374.01	1,222,713,868.98
210101	Үндсэн цалин	496,223,751.26	698,465,448.52
210102	Нэмэгдэл	254,181,557.99	437,702,419.67
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	9,108,000.00	10,120,000.00
210104	Урамшуулал	50,097,064.76	76,426,000.79
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	103,629,349.07	158,065,700.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	72,031,144.51	106,614,300.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,293,573.39	12,862,900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,481,268.31	6,431,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,620,142.08	6,431,400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	16,203,220.78	25,725,700.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	75,172,157.20	66,768,317.98
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,797,310.00	7,733,729.98
210302	Түлш, халаалт	66,374,847.20	58,171,008.00
210303	Цэвэр, бохир ус	-	863,580.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	52,350,280.00	78,364,690.00
210401	Бичиг хэрэг	5,422,750.00	4,005,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	37,607,120.00	71,233,120.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	695,210.00	528,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,097,800.00	300,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,527,400.00	2,298,270.00
2105	Нормативт зардал	149,232,163.51	136,275,638.60
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	109,951,475.51	114,419,376.60
210502	Хоол, хүнс	34,841,098.00	21,144,262.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,439,590.00	712,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	10,789,400.00	3,185,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	346,000.00	-
210604	Урсгал засвар	10,443,400.00	3,185,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,095,400.00	2,924,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,095,400.00	2,924,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,438,530.00	415,750.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	133,950.00	133,950.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	294,000.00	281,800.00

210807	Газрын төлбөр	120,800.00	-
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	889,780.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	110,229,793.62	127,735,662.09
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,258,630.00	9,797,900.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	95,971,163.62	117,937,762.09
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,540,366.00	13,662.02
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,540,366.00	13,662.02
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,540,366.00	13,662.02
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(33,550,622.99)	329,928,238.18
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(33,550,622.99)	329,928,238.18

2.3 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)	1,176,388,604.42	1,629,175,939.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	325,910.00	-
120	Нийтлэг татварын бус орлого	325,910.00	-
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	325,910.00	-
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	325,910.00	
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,176,062,694.42	1,629,175,939.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	46,548,500.00	69,518,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	46,548,500.00	69,518,400.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	1,129,514,194.42	1,559,657,539.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,129,514,194.42	1,559,657,539.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,198,859,084.89	1,616,865,172.21
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,198,859,084.89	1,616,865,172.21
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,197,318,718.89	1,616,851,510.19
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	806,882,724.03	1,224,486,890.29
210101	Үндсэн цалин	497,939,097.15	695,134,420.52
210102	Нэмэгдэл	228,740,109.72	442,806,468.98
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	9,108,000.00	10,120,000.00
210104	Урамшуулал	71,095,517.16	76,426,000.79
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	101,901,900.00	158,065,700.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	69,293,900.00	106,614,300.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,151,700.00	12,862,900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,521,800.00	6,431,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,630,200.00	6,431,400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	16,304,300.00	25,725,700.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	41,581,834.00	65,904,737.98
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,541,310.00	7,733,729.98
210302	Түлш, халаалт	34,040,524.00	58,171,008.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	79,805,427.20	77,725,230.00
210401	Бичиг хэрэг	5,422,750.00	4,005,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	63,805,267.20	69,964,660.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,952,210.00	528,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,097,800.00	300,000.00

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,527,400.00	2,927,270.00
2105	Нормативт зардал	131,055,073.66	78,616,751.92
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	101,926,181.66	71,600,542.92
210502	Хоол, хүнс	23,584,402.00	6,304,209.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,544,490.00	712,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	20,029,400.00	4,985,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	9,891,000.00	
210604	Урсгал засвар	10,138,400.00	4,985,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,095,400.00	2,924,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,095,400.00	2,924,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,438,530.00	415,750.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	133,950.00	133,950.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	287,800.00	176,000.00
210807	Газрын төлбөр	120,800.00	
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	895,980.00	105,800.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,528,430.00	3,727,450.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,528,430.00	3,727,450.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,540,366.00	13,662.02
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,540,366.00	13,662.02
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,540,366.00	13,662.02
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	(22,470,480.47)	12,310,766.79
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	5,878,900.00	11,640,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	5,878,900.00	11,640,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	5,878,900.00	11,640,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	5,878,900.00	11,640,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(5,878,900.00)	(11,640,000.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	(28,349,380.47)	670,766.79
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	29,430,524.00	1,081,143.53
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	1,081,143.53	1,751,910.32

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Төгрөгөөр

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл				0.00
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				0.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	0.00	0.00	0.00	0.00
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт				0.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт				0.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн				0.00
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	0.00	0.00
D01	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	0.00	0.00

D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	219,336,811.00	260,910,909.67	976,321,130.03	1,456,568,850.70
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт				0.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт				0.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү				0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн			329,928,238.18	329,928,238.18
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	219,336,811.00	260,910,909.67	1,306,249,368.21	1,786,497,088.88

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Төгрөгөөр

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,808,818,400.00	1,628,491,510.19
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,808,818,400.00	1,628,491,510.19
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,808,818,400.00	1,628,491,510.19
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,286,283,000.00	1,224,486,890.29
210101	Үндсэн цалин	702,093,000.00	695,134,420.52
210102	Нэмэгдэл	431,627,400.00	442,806,468.98
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	12,144,000.00	10,120,000.00
210104	Урамшуулал	140,418,600.00	76,426,000.79
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	160,785,400.00	158,065,700.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	109,334,000.00	106,614,300.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	12,862,900.00	12,862,900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,431,400.00	6,431,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	6,431,400.00	6,431,400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	25,725,700.00	25,725,700.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	65,912,100.00	65,904,737.98
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,741,500.00	7,733,729.98
210302	Түлш, халаалт	58,170,600.00	58,171,008.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	102,591,500.00	77,725,230.00
210401	Бичиг хэрэг	7,013,500.00	4,005,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	85,422,100.00	69,964,660.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,682,300.00	528,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	946,200.00	300,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,527,400.00	2,927,270.00
2105	Нормативт зардал	135,305,000.00	78,616,751.92
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	108,325,900.00	71,600,542.92
210502	Хоол, хүнс	22,820,800.00	6,304,209.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,158,300.00	712,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	28,531,300.00	13,505,300.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	19,891,000.00	8,520,300.00
210604	Урсгал засвар	8,640,300.00	4,985,000.00
2107	Томилот, зочны зардал	3,095,400.00	2,924,000.00
210701	Гадаад албан томилолт	3,095,400.00	2,924,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,376,500.00	415,750.00

210803	Даатгалын үйлчилгээ	134,000.00	133,950.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	248,100.00	176,000.00
210807	Газрын төлбөр	120,800.00	-
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	873,600.00	105,800.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	24,938,200.00	6,847,150.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	24,938,200.00	6,847,150.00
13	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,808,818,400.00	1,629,162,276.98
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	69,518,400.00	69,518,400.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	69,518,400.00	69,518,400.00
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,738,218,900.00	1,559,643,876.98
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,738,218,900.00	1,559,643,876.98
134003	Нийгмийн даатгалын сангаас эмнэлгүүдэд олгох санхүүжилт		
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	1,081,100.00	-
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	1,081,100.00	
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		1,081,143.53
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		1,751,910.32
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ		
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	46	51
620001	Удирдах ажилтан	1	1
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	38	40
620003	Үйлчлэх ажилтан	7	10
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	46	51
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	37	39
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	9	12

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Төгрөгөөр

Тайлант онд нэмэлт төсөв аваагүй байна.

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийтдээ 386.8 сая төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс, 386.8.1 сая төгрөгийн алдааг залруулав. Үүнд: *Залруулсан алдаа*

- НДШ-ийн 2.0 сая төгрөгийн, Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас авах 183.9 сая төгрөгийн авлагыг санхүүгийн тайланд дутуу тусгасан.
- Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан 17.8 сая төгрөгийн бараа материал, 0.5 сая төгрөгийн тоног төхөөрөмжийг тайланд тусгаагүй орхигдуулсан.
- Тавилга, аж ахуй эд хогшлын элэгдлийг 0.1 сая төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан.
- Бараа үйлчилгээний зардлын өглөгийг 4.0 сая төгрөгөөр илүү, байгууллагад төлөх өглөгийг 6.9 сая төгрөгөөр дутуу тайлагнасан.
- Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд батлагдсан төсвийг 179.6 сая төгрөгөөр дутуу,

Аудитаар нийтдээ 111.0 сая төгрөгийн зөрчил² илэрснээс, 11.6 сая төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 38.8 сая төгрөгийн зөрчилд нэг албан тушаалтанд хариуцлага албан шаардлага, 66.4 сая төгрөгийн зөрчилд 1 заалт бүхий зөвлөмж өгсөн.

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

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

3.1 Төлбөрийн акт

Аудитаар 11.6 сая төгрөгийн зөрчилд зөрчилд 2 төлбөрийн акт тогтоов.Үүнд:

1. Ажилчдын цалингаас нийтдээ 99,811.2 мянган төгрөгийн татварыг суутган авч, 99,649.3 мянган төгрөгийг төсөвт төвлөрүүлж, 161.9 мянган төгрөгийн татварыг төсөвт дутуу төвлөрүүлэн, санхүүгийн тайланд өглөгөөр тусгаж харуулаагүй орхигдуулсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-т “төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх”, 26 дугаар зүйлийн 26.1-д “Төсвийн байгууллага нь нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын болон үндэсний стандартын дагуу бүрэн аккрузл суурьтай нягтлан бодох бүртгэл хөтөлнө”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 -д “Үнэн зөв байх”, 14 дүгээр зүйлийн 14.4-д “Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ”, 14.4.3 “бүх өр төлбөр”, Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн тухай хуулийн 26 дугаар зүйлийн 26.1.1-д “ажил олгогчтой байгуулсан хөдөлмөрийн гэрээнд заасны дагуу авч байгаа үндсэн цалин, нэмэгдэл хөлс, нэмэгдэл, шагнал, урамшуулал, амралтын олговор, тэтгэвэр, тэтгэмж, тэдгээртэй адилтгах бусад орлогоос 10 хувиар тооцож албан татвар ногдуулж, холбогдох төсөвт шилжүүлэх”, Татварын ерөнхий хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.1.6-д “бусдад олгох хөдөлмөрийн хөлс, шилжүүлсэн орлогод ногдох татварыг үнэн зөв суутган тооцож, тогтоосон хугацаанд төсөвт төлөх” гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төсөвт дутуу төвлөрүүлсэн 0.16 сая төгрөгийг байгууллагын төсвөөс нөхөн төлүүлэхээр төлбөрийн акт тогтоов.

2. Тайлант оны эмийн орлого ба зарцуулалтын баримт дутуу, өмнөх онд эмийн тайлан гаргаагүйтэй холбоотой тайланд оны эмийн тайланд хийсэн тооцоогоор 11.4 сая төгрөгийн дутагдал гарсан.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5-д “Төсвийн шууд захирагч нь төсвийн талаар дараах бүрэн эрхийг хэрэгжүүлнэ”, 16.5.7-д “байгууллагын санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн мэдээ, тайлан, үр дүнгийн гэрээний биелэлтийг үнэн зөв гаргах, тогтоосон хугацаанд тайлагнах”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д “Аж ахуйн нэгж, байгууллага нягтлан бодох бүртгэлийн дараах зарчмыг баримтална”, 5.1.2-д “тасралтгүй байх”, 5.1.3-т “жинхэнэ хэрэгжилтийн”, 5.1.4-д “үнэн зөв байх”, 13 дугаар зүйлийн 13.1-д “Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтөлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно”, 14 дүгээр зүйлийн 14.3-т “Нягтлан бодох бүртгэлийн мэдээлэл боловсруулах ажиллагааг дараах дарааллаар гүйцэтгэнэ”, 14.3.1-т “анхан шатны баримт бүрдүүлэх”, 20 дугаар зүйлийн 20.1.4-т “хүчин төгөлдөр бус анхан шатны баримтаар, эсхүл анхан шатны баримтаар баталгаажаагүй ажил, гүйлгээг бүртгэхгүй байх” гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Эмийн тайлангаар илэрсэн 11.4 сая төгрөгийн зөрүүг эмийн санчаар төсөвт төлүүлэхээр төлбөрийн акт тогтоов.

3.2 Албан шаардлага

Аудитаар 38.8 сая төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага өгөв.Үүнд:

Эм, шатахууны бүртгэл тооцоо, анхан шатны баримтын бүрдүүлэлт хангалтгүй, бүртгэл хөтөлөлт, зарцуулалтад холбогдох журмын дагуу давхар хяналт хэрэгжээгүйгээс тайланд оны эмийн тайланд хийсэн тооцоогоор 11.4 сая төгрөгийн дутагдал гарсан, шатахууны зардлаас хувь хүмүүст 27.3 сая төгрөгийн шатахууны талон бичиж төсвийн хөрөнгийг үр ашиггүй зарцуулж зөрчлийг давтан гаргасан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д “... төсвийг төлөвлөх, батлах, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад дараах зарчмыг баримтална”, 5.1.3-т “санхүү, төсвийн зохистой удирдлагыг хэрэгжүүлэх”, 5.1.4-д “ил тод байдлыг хангасан байх”, 5.1.5-д “хариуцлагатай байх”, 6 дугаар зүйлийн 4 дэх хэсгийн 6.4.1-д “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар

төлөвлөж, зарцуулах”, 16 дугаар зүйлийн 16.5-д “Төсвийн шууд захирагч нь төсвийн талаар дараах бүрэн эрхийг хэрэгжүүлнэ”, 16.5.2-д “батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих”, 16.5.3-т “батлагдсан цалингийн сан, орон тооны хязгаарт багтаан төсвийн байгууллагын орон тоо, ажиллагчдын цалин хөлсийг тогтоох”, 16.5.4-т “төсвийн байгууллагын үйл ажиллагааны үр дүнг дээшлүүлэх”, 16 дугаар зүйлийн 16.5-д “Төсвийн шууд захирагч нь төсвийн талаар дараах бүрэн эрхийг хэрэгжүүлнэ”, 16.5.4-т “төсвийн байгууллагын үйл ажиллагааны үр дүнг дээшлүүлэх”, 16.5.5-т “батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах”, 16.5.7-д “байгууллагын санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн мэдээ, тайлан, үр дүнгийн гэрээний биелэлтийг үнэн зөв гаргах, тогтоосон хугацаанд тайлагнах” гэсэн заалтууд,

Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д "Аж ахуйн нэгж, байгууллага нягтлан бодох бүртгэлийн дараах зарчмыг баримтална", 5.1.2-д "тасралтгүй байх", 5.1.3-т "жинхэнэ хэрэгжилтийн", 5.1.4-д "үнэн зөв байх", 13 дугаар зүйлийн 13.1-д "Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно", 14 дүгээр зүйлийн 14.3-т "Нягтлан бодох бүртгэлийн мэдээлэл боловсруулах ажиллагааг дараах дарааллаар гүйцэтгэнэ", 14.3.1-т "анхан шатны баримт бүрдүүлэх", 18 дугаар зүйлийн 18.1-д "Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ" гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Байгууллагын эм, шатахууны төсвийг үр ашиггүй зарцуулсан, дотоод хяналтыг хэрэгжүүлээгүй, албан үүргээ биелүүлээгүй Эрүүл мэндийн төвийн дарга М.Нурсаулед сахилгын шийтгэл ногдуулах албан шаардлага хүргүүлэв.

3.3 Зөвлөмж

Аудитаар 60.6 сая төгрөгийн зөрчилд 2 заалт бүхий зөвлөмж өгөв. Үүнд:

1. Худалдан авах ажиллагааны төлөвлөлт, хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

1.1 Илрүүлэлт:

Эрүүл мэндийн төв нь худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө батлуулж, хэрэгжүүлээгүй байна.

Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 44.1-т Захиалагч батлагдсан төсөвт туссан төсөл, арга хэмжээ бүрээр худалдан авах ажиллагааг үр ашигтай төлөвлөж, батална.", 46.1-т "Захиалагч худалдан авах ажиллагааны хэрэгжилт, үр дүнг тухайн жилийн худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөөнд заасан төсөл, арга хэмжээ бүрээр харьяалах дээд шатны төсвийн захирагчид цахим системээр тайлагнана." гэсэн заалттай нийцэхгүй, "нийцсэн бөгөөд зохистой байх" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

1.2 Өгсөн зөвлөмж: Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуульд заасны дагуу худалдан авах ажиллагааг төлөвлөж, хэрэгжүүлж ажиллах.

2. Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

2.1. Илрүүлэлт:

Шилэн дансанд санхүүгийн тайланг хугацаа хоцроож байршуулсан, санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын дүгнэлтийг байршуулаагүй, аудитын тайлан, дүгнэлт, зөвлөмжийн мөрөөр хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний тайланг байршуулаагүй, тайлант оны эцэст өр, авлага үүсгэсэн 60,6 сая төгрөгийн 2 шийдвэрийг байршуулаагүй мэдээлсэн байдлын хэрэгжилт 93.8 хувьтай байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1-д “Энэ хуулийг хэрэгжүүлэхэд дараах зарчмыг баримтална.....”, 6 дугаар зүйлийн 6.4-т “Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ....”, 6 дугаар зүйлийн 6.1.4-т “жилийн эцсийн санхүүгийн тайланг дараа жилийн 04 дүгээр сарын 25-ны өдрийн дотор, хагас жилийн тайланг 08 дугаар сарын 15-ны өдрийн дотор”, 6.1.5-д “....., аудитын тайлан, дүгнэлтэд тусгагдсан асуудлаар авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээг тухайн жилийн 07 дугаар сарын 01-ний өдрийн дотор, 6.4.8-т “..... төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэр” гэснийг зөрчсөн ба нийцсэн бөгөөд зохистой байх гэсэн батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна.

2.2. Өгсөн зөвлөмж:

Шилэн дансанд мэдээлээгүй аудитын тайлан, дүгнэлт, зөвлөмжийн мөрөөр хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний тайлан, тайлант оны эцэст өр, авлага үүсгэсэн 60,6 сая төгрөгийн шийдвэрүүдийг нөхөж байршуулж, зөрчлийг арилгах талаар зөвлөмж өгөв.

Дээрх зөвлөмжүүдийг хэрэгжүүлэх ажлын төлөвлөгөөг Төрийн аудитын тухай хуулийн 20.5-т заасан хугацаанд буюу зөвлөмжийг хүлээн авснаас 30 хоногийн дотор, зөвлөмжийн биелэлтийг Баян-Өлгий аймаг дахь төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 10 дугаар сарын 01-ний өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
НДШ-ийн 2.0 сая төгрөгийн авлагыг санхүүгийн тайланд дутуу тусгасан	1	2,045.2	1	2,045.2			1	2,045.2				
ЭМД-ын сангаас авах санхүүжилтийн авлагыг дутуу тайлагнасан.	1	183,881.2	1	183,881.2			1	183,881.2				
Үнэ төлбөргүй БМ-ыг тайланд тусгалгүй орхигдуулсан	1	17,859.1	1	17,859.1			1	17,859.1				
Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан 0.5 сая төгрөгийн тоног төхөөрөмжийг тайланд тусгалгүй орхигдуулсан.	1	495.0	1	495.0			1	495.0				

Элэгдлийг зөрүүтэй тайлагнасан.	1	88.0			1	88.0	1	88.0				
Өр төлбөрийг 2,8 сая төгрөгөөр дутуу тайлагнасан.	1	2,828.0	1	2,828.0			1	2,828.0				
Батлагдсан төсвийг дутуу тайлагнасан.	1	179,642.5	1	179,642.5			1	179,642.5				
Дүн	7	386,839.0	6	386,839.0	1	88.0	7	386,839.0				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Цалингаас суутгасан 0.16 сая төгрөгийн ХХОАТ-ыг төсөвт дутуу төвлөрүүлсэн	1	161.9	1	161.9								
Эмийн тайлангаар 11.4 сая төгрөгийн дутагдал гарсан.	1	11,429.9	1	11,429.9								
Эмийн бүртгэл тооцоонд хяналт хэрэгжүүлээгүй, хувь хүмүүст 27.3 сая төгрөгийн шатахууны талон олгосон, албан үүргээ биелүүлээгүй.	1	38,771.4							1	1		
Худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө батлуулж, тайлагнаагүй	1						1					
Дүн	4	50,363.2	2	11,591.8			1		1	1		

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган

төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс						
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил									
Шилэн дансанд мэдээлэл дутуу байршуулсан	1	60,643.2						1	60,643.2
Дүн	1	60,643.2						1	60,643.2

