



БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баян-Өлгий аймгийн Эрүүл мэндийн газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хурангуй тайлан

Аудитын код: БӨА-2025/005/НА-СТА-ТШЗ

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

Баян-Өлгий аймаг дахь Төрийн аудитын газрын
дарга, тэргүүлэх аудитор: Ж.Айгүл
Утас: 70422954 Цахим хаяг: aigulj@audit.gov.mn
Аудитын менежер: Х.Женисбек
Утас: 70422930 Цахим хаяг: jenisbekh@audit.gov.mn
Аудитор: С.Нурлан
Утас: 99103281 Цахим хаяг: nurlans@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	3
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ	5
САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА.....	Error! Bookmark not defined.
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН	Error! Bookmark not defined.
4.1 Ерөнхий зүйл.....	Error! Bookmark not defined.
4.2 Материаллаг байдал.....	Error! Bookmark not defined.
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт.....	Error! Bookmark not defined.
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	Error! Bookmark not defined.
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт	Error! Bookmark not defined.
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт.....	Error! Bookmark not defined.
4.5.1 Завсрын аудитын талаар	Error! Bookmark not defined.
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	Error! Bookmark not defined.
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	14
5.1 Төлбөрийн акт	14
5.2 Албан шаардлага	14
5.3 Зөвлөмж	16
1. Нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлттэй холбоотой асуудал.....	16
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ.....	16

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

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



**БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

83129 Өлгий, Баян-Өлгий аймаг,
Утас/Факс: (976) 7042-2954
E-mail: bayanulgii@audit.gov.mn

БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМГИЙН ЭРҮҮЛ
МЭНДИЙН ГАЗРЫН ДАРГЫН АЛБАН
ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ
Х.АНЖЕЛИКА ТАНАА

2025.02.14 № 40
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 Баян-Өлгий аймгийн Эрүүл мэндийн газрын 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.

Баян-Өлгий аймгийн Эрүүл мэндийн газрын 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

Тусгай зориулалтын материал дансанд нэг бүрийн үнэ нь 37,037 төгрөгийн 9095 ширхэг нийтдээ 336.8 сая төгрөгийн 2023 оны 04 дүгээр сарын 16-ны өдрөөр ашиглах хугацаа нь дууссан Ковид-19 өвчний эсрэг вакцин бүртгэлтэй байгаа ба акталж данснаас хасах асуудлыг шийдвэрлээгүй байна.

Аудитын гол асуудал

Материаллаг буруу эрсдэлийн үнэлгээ өндөр анхаарал татах асуудал гараагүй болно.

Бусад асуудлын хэсэг

Аудит, аудиторын хариуцлага, аудитын тайлангийн тухай хэрэглэгчдэд хамаатай бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудал байхгүй.

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



Ж.АЙГҮЛ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	944,385,420.02	870,897,745.70
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	26,000,000.00	3,617,960.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	26,000,000.00	3,617,960.00
3121	Төгрөг	26,000,000.00	3,617,960.00
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	26,000,000.00	3,617,960.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	918,385,420.02	867,279,785.70
351	Түүхий эд материал	827,440,260.42	821,976,192.90
35110	Тусгай зориулалттай материал	821,843,335.47	816,379,267.95
35130	Эм боох материал	5,596,924.95	5,596,924.95
354	Хангамжийн материал	90,945,159.60	45,303,592.80
35410	Бичиг хэргийн материал	6,732,580.00	7,175,370.00
35420	Аж ахуйн материал	74,358,994.60	28,955,137.80
35440	Түлш, шатах тослох материал	2,530,000.00	1,480,000.00
35450	Барилгын засварын материал	-	369,500.00
35470	Бусад хангамжийн материал	7,323,585.00	7,323,585.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	789,542,033.35	747,334,430.24
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	789,542,033.35	747,334,430.24
392	Биет хөрөнгө	767,042,033.35	724,302,763.58
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	592,004,010.10	591,823,247.81
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(87,266,035.45)	(106,318,382.51)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	119,000,000.00	119,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(75,906,249.77)	(90,781,249.73)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	342,820,494.71	295,930,273.11
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(146,417,234.00)	(110,468,693.92)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	58,590,219.60	59,641,770.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(37,826,497.43)	(36,241,395.58)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	6,377,891.84	6,377,891.84

Баян-Өлгий аймгийн Эрүүл мэндийн газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(5,879,171.25)	(6,205,302.44)
39217	Ном	1,544,605.00	1,544,605.00
393	Биет бус хөрөнгө	22,500,000.00	23,031,666.66
39301	Програм хангамж	1,220,085.00	550,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,220,085.00)	(18,333.34)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	22,500,000.00	22,500,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>1,733,927,453.37</u>	<u>1,618,232,175.94</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>1,733,927,453.37</u>	<u>1,618,232,175.94</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,733,927,453.37	1,618,232,175.94
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	227,306,936.00	227,306,936.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,505,277,892.77	1,390,710,801.28
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,505,277,892.77	1,506,406,078.71
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(115,695,277.43)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,342,624.60	214,438.66
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>1,733,927,453.37</u>	<u>1,618,232,175.94</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	4,408,478,505.71	5,146,779,377.89
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,055,315,215.71	871,072,039.89
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,055,315,215.71	871,072,039.89
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	26,000,000.00	4,055,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	1,155,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	26,000,000.00	2,900,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	-	32,963,000.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	1,029,315,215.71	834,054,039.89
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	3,353,163,290.00	4,275,707,338.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	3,209,271,700.00	4,007,511,023.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	3,209,271,700.00	4,007,511,023.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	143,891,590.00	268,196,315.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	45,660,550.00	127,916,480.00

Баян-Өлгий аймгийн Эрүүл мэндийн газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

131103	ЗГНХ,ЗДНХхөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,000,000.00	121,295,835.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	93,231,040.00	18,984,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	4,258,482,878.45	5,262,474,655.32
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	4,258,482,878.45	5,262,474,655.32
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,183,662,506.77	2,624,796,390.98
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	877,133,178.00	1,202,558,809.00
210101	Үндсэн цалин	494,339,464.00	629,670,568.00
210102	Нэмэгдэл	232,204,448.00	392,088,436.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	45,824,832.00	59,033,214.00
210104	Урамшуулал	104,764,434.00	121,766,591.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	108,706,972.00	152,430,179.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	74,638,024.00	108,388,379.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,158,792.00	11,010,400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,909,374.00	5,505,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,721,981.00	5,505,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	16,278,801.00	22,021,000.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	48,000,227.00	55,040,492.86
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,841,810.00	3,948,692.86
210302	Түлш, халаалт	40,966,041.00	46,714,064.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,192,376.00	4,377,736.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	44,860,069.32	81,158,665.74
210401	Бичиг хэрэг	6,104,250.00	4,345,810.00
210402	Тээвэр, шатахуун	28,079,940.00	15,038,380.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,840,125.32	1,233,250.80
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	8,835,754.00	60,541,224.94
2105	Нормативт зардал	882,037,228.34	833,510,439.27
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	882,037,228.34	833,510,439.27
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	10,730,463.01	10,787,690.00
210604	Урсгал засвар	10,730,463.01	10,787,690.00
2107	Томилолт, зочны зардал	23,114,700.00	14,191,150.00
210701	Гадаад албан томилолт	23,114,700.00	14,191,150.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	48,034,652.00	16,577,160.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	43,761,192.00	12,285,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	515,800.00	506,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	112,160.00	110,060.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	88,000.00	44,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,234,500.00	3,229,100.00
210807	Газрын төлбөр	225,000.00	315,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	98,000.00	88,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	141,045,017.10	258,541,805.11
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	72,965,049.00	81,581,431.00

Баян-Өлгий аймгийн Эрүүл мэндийн газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,024,400.00	90,921,421.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	67,055,568.10	86,038,953.11
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,074,820,371.68	2,637,678,264.34
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,065,578,634.00	2,524,638,918.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	76,380,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	1,393,718,434.00	538,561,572.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	671,149,200.00	1,888,027,246.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	711,000.00	21,670,100.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	9,241,737.68	113,039,346.34
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	9,241,737.68	113,039,346.34
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>149,995,627.26</u>	<u>(115,695,277.43)</u>
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	1,516,679.94	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	1,516,679.94	-
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(1,516,679.94)	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>148,478,947.32</u>	<u>(115,695,277.43)</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>3,379,163,290.00</u>	<u>4,279,762,338.00</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	26,000,000.00	4,055,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	26,000,000.00	4,055,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	26,000,000.00	4,055,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		1,155,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	26,000,000.00	2,900,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	3,353,163,290.00	4,275,707,338.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	3,209,271,700.00	4,007,511,023.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	3,209,271,700.00	4,007,511,023.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	143,891,590.00	268,196,315.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	45,660,550.00	127,916,480.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,000,000.00	121,295,835.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	93,231,040.00	18,984,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>3,345,379,690.00</u>	<u>4,291,276,028.00</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,345,379,690.00	4,291,276,028.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,270,559,318.32	1,653,597,763.66

Баян-Өлгий аймгийн Эрүүл мэндийн газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	877,133,178.00	1,205,717,347.00
210101	Үндсэн цалин	494,339,464.00	629,670,568.00
210102	Нэмэгдэл	232,204,448.00	395,246,974.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	45,824,832.00	59,033,214.00
210104	Урамшуулал	104,764,434.00	121,766,591.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	108,706,972.00	149,271,641.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	74,190,178.00	105,229,841.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,662,075.00	11,010,400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,894,638.00	5,505,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,723,434.00	5,505,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	17,236,647.00	22,021,000.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	48,000,227.00	55,040,492.86
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,841,810.00	3,948,692.86
210302	Түлш, халаалт	40,966,041.00	46,714,064.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,192,376.00	4,377,736.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	38,986,615.32	21,045,486.80
210401	Бичиг хэрэг	5,638,600.00	4,788,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	29,204,940.00	11,944,380.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,011,125.32	1,233,250.80
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,131,950.00	3,079,256.00
2105	Нормативт зардал	5,072,525.00	700,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	5,072,525.00	
210502	Хоол, хүнс		
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл		700,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,491,500.00	11,331,334.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл		174,144.00
210604	Урсгал засвар	1,491,500.00	11,157,190.00
2107	Томилолт, зочны зардал	23,114,700.00	14,191,150.00
210702	Дотоод албан томилолт	23,114,700.00	14,191,150.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	49,425,652.00	17,876,460.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	43,761,192.00	12,285,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох		
210803	Даатгалын үйлчилгээ	515,800.00	506,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	112,160.00	110,060.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	88,000.00	44,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,625,500.00	4,528,400.00
210807	Газрын төлбөр	225,000.00	315,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	98,000.00	88,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	118,627,949.00	178,423,852.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	117,603,549.00	87,502,431.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,024,400.00	90,921,421.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,074,820,371.68	2,637,678,264.34
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,065,578,634.00	2,524,638,918.00

Баян-Өлгий аймгийн Эрүүл мэндийн газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал		76,380,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	1,393,718,434.00	538,561,572.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	671,149,200.00	1,888,027,246.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	711,000.00	21,670,100.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	9,241,737.68	113,039,346.34
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	9,241,737.68	113,039,346.34
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>33,783,600.00</u>	<u>(11,513,690.00)</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	7,783,600.00	10,868,350.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	7,783,600.00	10,868,350.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	7,783,600.00	10,868,350.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	7,783,600.00	10,868,350.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(7,783,600.00)</u>	<u>(10,868,350.00)</u>
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	≡	≡
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	26,000,000.00	(22,382,040.00)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		26,000,000.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	26,000,000.00	3,617,960.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	227,306,936.00	1,342,624.60	1,505,277,892.77	1,733,927,453.37
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	227,306,936.00	1,342,624.60	1,505,277,892.77	1,733,927,453.37
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	227,306,936.00	1,342,624.60	1,505,277,892.77	1,733,927,453.37
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	227,306,936.00	1,342,624.60	1,505,277,892.77	1,733,927,453.37
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			1,128,185.94	

Баян-Өлгий аймгийн Эрүүл мэндийн газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	227,306,936.00	1,342,624.60	1,506,406,078.71	1,733,927,453.37
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт		(1,128,185.94)		
D08	Тайлант үеийн үр дүн			(115,695,277.43)	(115,695,277.43)
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	227,306,936.00	214,438.66	1,390,710,801.28	1,618,232,175.94

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	2024 он	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	4,291,331,900.00	3,894,495,588.66
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	4,291,331,900.00	3,894,495,588.66
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,389,309,200.00	1,388,436,670.66
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,101,049,600.00	1,100,986,165.00
210101	Үндсэн цалин	650,827,700.00	629,670,568.00
210102	Нэмэгдэл	301,124,300.00	290,515,792.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	62,674,100.00	59,033,214.00
210104	Урамшуулал	86,423,500.00	121,766,591.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	137,630,900.00	137,630,900.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	93,589,100.00	93,589,100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	11,010,400.00	11,010,400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,505,200.00	5,505,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	5,505,200.00	5,505,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	22,021,000.00	22,021,000.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	55,427,100.00	55,040,492.86
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,195,200.00	3,948,692.86
210302	Түлш, халаалт	46,714,600.00	46,714,064.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,517,300.00	4,377,736.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	17,785,800.00	17,756,806.80
210401	Бичиг хэрэг	4,253,600.00	4,253,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	9,190,700.00	9,190,700.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,260,800.00	1,233,250.80
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,080,700.00	3,079,256.00
2105	Нормативт зардал	1,599,300.00	1,599,300.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,599,300.00	1,599,300.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	20,767,000.00	20,750,384.00

Баян-Өлгий аймгийн Эрүүл мэндийн газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,416,600.00	5,400,000.00
210602	Тавилга	3,000,000.00	3,000,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,193,200.00	1,193,194.00
210604	Урсгал засвар	11,157,200.00	11,157,190.00
2107	Томилолт, зочны зардал	11,635,400.00	11,631,150.00
210702	Дотоод албан томилолт	11,635,400.00	11,631,150.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	17,887,800.00	17,876,460.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	12,285,000.00	12,285,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	506,000.00	506,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	112,100.00	110,060.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	44,000.00	44,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,537,700.00	4,528,400.00
210807	Газрын төлбөр	315,000.00	315,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	88,000.00	88,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	25,526,300.00	25,165,012.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	25,395,300.00	25,034,062.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	131,000.00	130,950.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,902,022,700.00	2,506,058,918.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,902,022,700.00	2,506,058,918.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	76,380,000.00	76,380,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	782,697,800.00	538,561,572.00
213208	Хөдөө орон нутаг тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	2,039,854,800.00	1,888,027,246.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,090,100.00	3,090,100.00
13	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	4,291,331,900.00	3,894,495,588.66
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	4,291,331,900.00	3,894,495,588.66
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	4,291,331,900.00	3,894,495,588.66
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	44	45
620001	Удирдах ажилтан	1	1
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	32	39
620003	Үйлчлэх ажилтан	11	5
620004	Гэрээт ажилтан		
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	44	45
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	23	24
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	8	7
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	13	14

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
------------	----------	----------	-----------

Баян-Өлгий аймгийн Эрүүл мэндийн газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	143,891,590.00	269,327,403.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	143,891,590.00	269,327,403.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		
		143,891,590.00	268,927,403.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	-	
			104,731,182.00
210101	Үндсэн цалин		
210102	Нэмэгдэл		104,731,182.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	-	
			11,640,741.00
210201	Тэтгэврийн даатгал		11,640,741.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		
		20,619,240.00	3,838,680.00
210401	Бичиг хэрэг	385,000.00	1,085,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	19,514,240.00	2,753,680.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	720,000.00	
2105	Нормативт зардал		-
		5,000,000.00	
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	5,000,000.00	
2107	Томилолт, зочны зардал		
		15,104,000.00	2,560,000.00
210701	Гадаад албан томилолт		
210702	Дотоод албан томилолт	15,104,000.00	2,560,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		
		103,168,350.00	146,156,800.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	103,168,350.00	55,366,329.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		90,790,471.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	
			400,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	
			400,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		400,000.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	23,912.00
213303	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг		23,912.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР		
		143,891,590.00	269,351,315.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		
		143,891,590.00	269,351,315.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	45,660,550.00	127,916,480.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,000,000.00	121,295,835.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	93,231,040.00	18,984,000.00

Баян-Өлгий аймгийн Эрүүл мэндийн газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,155,000.00
--------	--	--------------

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 150.4 сая төгрөгийн зөрчил илэрч 6.4 сая төгрөгийн 2 төлөрийн акт, 37.9 сая төгрөгийн 2 албан шаардлага, 106.1 сая төгрөгийн зөвлөмж өгсөн.

5.1 Төлбөрийн акт

Аудитаар нийт 6,358.4 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоосон.

1.Аймгийн Эрүүл мэндийн газрын даргад мөнгөн урамшуулал олгох талаар дээд шатны төсвийн захирагчаас эрх зүйн акт, тушаал шийдвэр гараагүй байхад 1,449.7 төгрөгийн мөнгөн урамшууллыг олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-т “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д “батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах”, 41 дүгээр зүйлийн 41.2 дахь хэсгийн 41.2.3-т “төсвийн гүйцэтгэлийг хууль тогтоомжийн дагуу хэрэгжүүлж, тайлагнах” гэж заасныг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төсвөөс холбогдох хууль, журам зөрчиж олгосон 1,449.7 мянган төгрөгийг нөхөн төлүүлэх акт тогтоов.

2.Аймгийн Эрүүл мэндийн газар нь 2024 онд хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажиллаж байгаа төрийн захиргааны албан хаагчдад 5 жил тутам нэг удаа олгох мөнгөн урамшууллын тооцоогоор 6 албан хаагчид 49,087,246 төгрөгийн мөнгөн урамшуулал олгохдоо 4,908,725 төгрөгийн хувь хүний орлогын албан татвар суутгаагүй олгосон байна.

Энэ нь Татварын ерөнхий хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д “Татварын хууль тогтоомжид хэрэглэсэн дараах нэр томъёог доор дурдсан утгаар ойлгоно”, 6.1.19-д “суутган төлөгч” гэж тухайн төрлийн татварын хуулийн дагуу татвар төлөгчийн төлөх татварыг суутгаж, төсөвт шилжүүлэх, тайлагнах үүрэг бүхий этгээдийг”, 28 дугаар зүйлийн 28.7-д “Суутган төлөгч нь татварын хууль тогтоомжийн дагуу тухайн төрлийн татвар төлөх үүрэг бүхий этгээдээс албан татварыг ногдуулан суутгана.”,

Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3-д “Албан татвар төлөгчийн дараах орлогод албан татвар ногдоно”, 6.3.1-д “цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрхлэлтийн орлого”, 21-р зүйлийн 21.1-д “Энэ хуулийн 14, 18 дугаар зүйлд заасны дагуу тухайн жилийн орлогыг тодорхойлоход 0-120 000 000 хүртэлх төгрөгийн албан татвар ногдуулах орлого олсон тохиолдолд 10 хувиар,..... тооцон албан татвар ногдуулна”, 25 дугаар зүйлийн 25.1-д “Энэ хуулийн 4.1.11-д заасан суутган төлөгч албан татвар ногдуулахад доор дурдсан журмыг баримтална”, 25.1.1-д “энэ хуулийн 14, 18 дугаар зүйлд заасан орлогын дүнд энэ хуулийн 21.1-д заасан хувиар албан татвар ногдуулж, холбогдох төсөвт шилжүүлэх” гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төсвөөс холбогдох хууль, журам зөрчиж олгосон 4,908.7 мянган төгрөгийг нөхөн төлүүлэх акт тогтоов.

5.2 Албан шаардлага

Аудитаар 37,940.4 мянган төгрөгийн албан шаардлага өгсөн.

1.Монгол Улсын Эрүүл мэндийн яамны Төрийн нарийн бичгийн даргын 2024 оны 6 дугаар сарын 26-ний өдөр төсвийн шууд захирагч, төсөв, санхүүгийн ажилтан нарт балансын урамшуулал олгох тухай 2/2782 дугаар албан тоотыг үндэслэн Эрүүл мэндийн газрын даргад, Эрүүл мэндийн газрын газрын даргын 2024 оны 8 дугаар сарын 21-ний өдрийн Б/26 дугаар тушаалаар ерөнхий нягтлан бодогч, нярав нарт, 2024 оны 12 дугаар сарын 02-ний

Баян-Өлгий аймгийн Эрүүл мэндийн газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

өдрийн Б/45 дугаар тушаалаар эдийн засагч нарт 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар “Өөрчлөлтгүй дүгнэлт” авсан гэж нийтдээ 9,633,000 төгрөгийн урамшуулал олгож, төрийн албан хаагчид улирлын ажлын үр дүнгээр олгох мөнгөн урамшууллын хэмжээг хэтрүүлсэн байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 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”, 16.5.5-т “батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах”, Засгийн газрын 2019 оны “Журам батлах тухай” 05 дугаар тогтоолын 3 дугаар хавсралтаар баталсан “Төрийн албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох журам”-ын 3.2-т “Улирлын ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшууллыг эрүүл мэндийн ажилтны ажлын үр дүн, гүйцэтгэлийг үндэслэн” үндсэн цалингийн 10-20 хувиар сар бүр тооцож, улирал тутам олгоно гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төрийн албан хаагчид олгох мөнгөн урамшууллыг холбогдох хууль, журам зөрчиж тогтоосон хэмжээнээс хэтрүүлэн олгохгүй байх.

1.Баян-Өлгий аймаг дахь Сум дундын Иргэний хэргийн анхан шатны шүүхийн 2023 оны 12 дугаар сарын 20-ний өдрийн 130/ШШ2023/01078 дугаар шийдвэрээр М.Еркебуланд ажилгүй байсан хугацааны дундаж цалин хөлстэй тэнцэх хэмжээний олговорт 19,157.2 мянган төгрөг, улсын тэмдэгтийн хураамжид төлсөн 253.7 мянган төгрөг нийтдээ 19,440,940 төгрөгийг олгохоор шийдвэрлэсэн.

2.Сум дундын Иргэний хэргийн анхан шатны шүүхийн 2024 оны 02 дугаар сарын 20-ний өдрийн 130/ШШ2024/00184 дугаар шийдвэрээр У.Есентайд ажилгүй байсан хугацааны дундаж цалин хөлстэй тэнцэх хэмжээний олговорт 8,766,468 төгрөгийг, улсын тэмдэгтийн хураамжид төлсөн 70.2 мянган төгрөг, ажиллагааны зардалд 30.0 мянган төгрөг нийтдээ 8,866,468 төгрөгийг олгохоор шийдвэрлэсэн байна.

Аймгийн Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газрын 2024 оны 04 дугаар сарын 11-ний өдрийн 01/421, 01/427 дугаар албан бичгийн дагуу М.Еркебулан, У.Есентай нарт олгосон нийт 28,307,408 төгрөгийн нөхөн олговрыг аймгийн Эрүүл мэндийн газрын төсвөөс аймгийн Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газрын Төрийн банк нь дахь 29140002230 тоот дансанд шилжүүлж, төсвөөс зориулалт бус зардал гаргаж, төрд учирсан хохирлыг нөхөн төлүүлэх арга хэмжээ аваагүй байна

Шийдвэрлэсэн нь: Төрд учирсан хохирлыг буруутай этгээдээр нөхөн төлүүлж, хохиролгүй болгох арга хэмжээ авах.

5.3 Зөвлөмж

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

1. Нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлтэй холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт: Бараа материалын тусгай зориулалтын материал дансанд бүртгэлтэй нэг бүрийн үнэ нь 37,037 төгрөгийн 9095 ширхэг нийтдээ 336,851.5 мянган төгрөгийн 2023 оны 04-р сарын 16-ны өдрөөр ашиглах хугацаа нь дууссан Ковид-19 эсрэг вакцины акталж данснаас хасах асуудлыг шийдвэрлээгүй байна.

Энэ нь Төрийн болон өмчийн тухай хуулийн 31 дүгээр зүйлийн 1-д “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” гэсэн заалтыг хэрэгжүүлээгүй, санхүүгийн тайлангийн толилуулга, оршин байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

1.2. Өгсөн зөвлөмж: Бараа материалын тусгай зориулалтын материал дансанд бүртгэлтэй дээрх эмийг өмч хамгаалах зөвлөлөөр дүгнэлт гаргуулж холбогдох газруудад актлах санал хүргүүлэн, данс бүртгэлээс хасах арга хэмжээ авах.

2. Шилэн дансны хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

2.1. Илрүүлэлт: Шилэн дансанд цалингийн орлогоос бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 90,962.7 мянган төгрөгийн мөнгөн гүйлгээ, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах 10 шийдвэрийн 15,092.8 мянган төгрөгийн шийдвэрийг мэдээлээгүй, бүгд 106,055.5 мянган төгрөгийг тус тус дутуу мэдээлсэн ба шилэн дансны хэрэгжилт 85 хувьтай байна.

1.2. Өгсөн зөвлөмж: Шилэн дансанд цалингийн орлогоос бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 90,962.7 мянган төгрөгийн мөнгөн гүйлгээ, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах 16 шийдвэрийн 15,092.8 мянган төгрөгийн шийдвэрийг мэдээлээгүй, бүгд 106,055.5 мянган төгрөгийг нөхөж байршуулан зөрчлийг арилгах, Шилэн дансны хуулийг мөрдөж ажиллах.

Дээрх зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор, зөвлөмжийн биелэлтийг 2025 оны 10 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор Баян-Өлгий аймаг дахь Төрийн аудитын газарт тус тус ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		/мянган төгрөгөөр/				Зөвлөмж	
							Үүнээс					
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Дүн												

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

		/мянган төгрөгөөр/	
Нийт зөрчил		Үүнээс	

Баян-Өлгий аймгийн Эрүүл мэндийн газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Зөрчлийн товч утга			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Тус газрын даргад тушаал шийдвэргүй урамшуулал олгосон	1	1,449.7	1	1,449.7								
5 жил тутам нэг удаа олгох мөнгөн урамшууллын олгохдоо 4,908,725 төгрөгийн хувь хүний орлогын албан татвар суутгаагүй олгосон	1	4,908.7	1	4,908.7								
Төрийн албан хаагчид олгох мөнгөн урамшууллын хэмжээг хэтрүүлсэн байна.	1	9,633.0			1	9,633.0						
Төрд учирсан хохирлыг нөхөн төлүүлэх арга хэмжээ аваагүй байна	1	28,307.4			1	28,307.4						
Ашиглах хугацаа нь дууссан Ковид-19 эсрэг вакцины акталж данснаас хасаагүй	1	0					1	0				
Дүн	3	44,298.8	1	6,358.4	1	37,940.4		0				

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								
5 саяаас дээш орлогын гүйлгээ, Төсөв, өмч, хөрөнгө зарцуулсан шийдвэрийг тус	1	106,055.5					1	106,055.5

Баян-Өлгий аймгийн Эрүүл мэндийн газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

тус дутуу байршуулсан								
Дүн	1	106,055.5					1	106,055.5
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн	1	106,055.5					1	106,055.5