

ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ

АУДИТЫН КОД: ТӨА-2026/133/НА-СТА-ТШЗ

ТӨВ АЙМГИЙН БОРНУУР СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН 2025
ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН
АУДИТЫН ТАЙЛАН

Зуунмод 2026 он



Аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Ц.Хишигжаргал

Утас: 70272582 Цахим хаяг: khishigjargalts@audit.gov.mn

Аудитын менежер О.Амаржаргал

Утас: 70273463 Цахим хаяг: amarjargalo@audit.gov.mn

Аудитор: Б.Адъяасүрэн

Утас: 70273204 Цахим хаяг: adiyasuren@audit.gov.mn

Гэрээгээр гүйцэтгэсэн:

Уваа уул аудит ХХК, захирал: Ч.Мөнхтуяа

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг
дараах хаягаар авна уу. Цахим хаяг: www.open.audit.mn

Төв аймгийн Борнуур сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2025 оны
санхүүгийн тайлан төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан



**ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

41100, Төв аймаг, Зуунмод сум
Утас: 70272582, Цахим шуудан: tuv@audit.gov.mn
Цахим хаяг: www.audit.mn

2026.02.25 № 01/171
танай _____-ны № _____-т

ТӨВ АЙМГИЙН БОРНУУР
СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН
ДАРГА С.БУЛГАНЧИМЭГ ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Төв аймгийн Борнуур сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2025 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.

Төв аймгийн Борнуур сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2025 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. 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

Төв аймгийн орон нутгийн өмчийн газрын 2026 оны 01 дүгээр сарын 05-ны өдрийн "Хөрөнгийн ашиглалтын хугацаа болон үнийг шинэчлэн тогтоох тухай" 01/4 дүгээр албан бичгээр зөвшөөрч элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн цаашид ашиглах боломжтой 66,929.7 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн үнийг 46,850.8 мянган төгрөгөөр шинэчлэн тогтоож бүртгэлд тусгасан байна.

Аудитын гол асуудал

Хавдар судлалын үндэсний төвөөс 45,802.1 мянган төгрөгийн сүрьеэгийн хоёр модультай өнгөт женэкспертай шинжилгээний аппаратын шилжүүлэн өгсөн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тус байгууллагын 2025 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 3 зорилт бүхний нийт 12 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг 94 хувиар дүгнэсэн байна. 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.


4126020214

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



Ц.ХИШИГЖАРГАЛ

Төв аймгийн Борнуур сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2025 оны
санхүүгийн тайлан төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

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	204,778,587.12	174,175,438.50
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	3,967,975.87	87,211,805.09
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	3,967,975.87	87,211,805.09
3121	Төгрөг	3,967,975.87	87,211,805.09
31211	Төрийн сангийн харилцах	3,967,975.87	87,211,805.09
33	АВЛАГА	127,224,740.67	16,476,593.30
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	127,224,740.67	15,376,593.30
335	Бусад авлага	00.00	1,100,000.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	00.00	1,100,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	73,585,870.58	70,487,040.11
351	Түүхий эд материал	50,832,425.08	45,243,841.11
35110	Тусгай зориулалттай материал	25,184,439.68	20,591,296.61
35130	Эм боох материал	25,647,985.40	24,652,544.50
354	Хангамжийн материал	22,753,445.50	25,243,199.00
35420	Аж ахуйн материал	15,706,350.00	12,724,150.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	1,800,000.00	4,800,000.00
35460	Хүнсний материал	355,595.50	317,049.00
35470	Бусад хангамжийн материал	4,792,000.00	7,402,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,279,317,588.19	1,238,361,069.67
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,279,317,588.19	1,238,361,069.67
392	Биет хөрөнгө	1,241,816,477.05	1,206,187,069.67
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	775,420,497.30	775,420,497.30
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-58,050,866.55	-71,866,505.55
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	245,499,366.47	240,879,366.47
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-41,916,333.13	-63,764,769.73
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	417,429,264.06	441,454,169.46
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-152,268,753.65	-163,014,738.98
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	90,429,362.38	80,674,049.29
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-35,717,615.83	-34,586,554.59
39217	Ном	991,556.00	991,556.00
393	Биет бус хөрөнгө	37,501,111.14	32,174,000.00
39301	Програм хангамж	26,055,000.00	26,055,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-543,888.86	-5,871,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	11,990,000.00	11,990,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,484,096,175.31	1,412,536,508.17
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	251.00	00.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	251.00	00.00
413	Өглөг	251.00	00.00
4136	Бусад өглөг	251.00	00.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,484,095,924.31	1,412,536,508.17

**Төв аймгийн Борнуур сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2025 оны
санхүүгийн тайлан төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан**

51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,484,095,924.31	1,412,536,508.17
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	606,283,482.44	606,283,482.44
51101	Өмч: - төрийн	606,283,482.44	606,283,482.44
512	Хуримтлагдсан үр дүн	749,127,300.63	677,567,884.49
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	749,127,300.63	749,127,300.63
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-71,559,416.14
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	128,685,141.24	128,685,141.24
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,484,096,175.31	1,412,536,508.17

Төв аймгийн Борнуур сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2025 оны
санхүүгийн тайлан төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,511,353,089.75	1,252,649,770.41
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	397,810,374.55	166,656,779.61
120	Нийтлэг татварын бус орлого	397,810,374.55	158,856,779.61
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2,500,000.00	37,876,872.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,500,000.00	37,876,872.00
120009	Бусад орлого	956,302.62	-
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан-Үндсэн хөрөнгө	362,629,012.87	96,151,999.29
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан-Бараа материал	31,725,059.06	24,827,908.32
122	Тусламжийн орлого	-	7,800,000.00
122001	Хандив тусламж /дотоод/	-	7,800,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,113,542,715.20	1,085,992,990.80
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	113,130,000.00	56,108,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	113,130,000.00	56,108,400.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	1,000,412,715.20	1,029,884,590.80
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,000,412,715.20	1,029,884,590.80
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,141,721,619.66	1,313,948,725.92
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,141,721,619.66	1,313,948,725.92
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,080,346,719.27	1,274,694,872.53
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	678,134,929.11	779,494,672.64
210101	Үндсэн цалин	312,655,875.90	480,675,437.30
210102	Нэмэгдэл	363,148,053.21	241,180,712.11
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,331,000.00	9,550,234.32
210104	Урамшуулал	-	48,088,288.91
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	87,240,673.31	97,297,873.79
210201	Тэтгэврийн даатгал	60,577,653.07	65,199,011.58
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,336,547.96	8,002,350.82
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,303,904.33	5,549,045.96
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,026,513.10	3,709,493.08
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,996,054.85	14,837,972.35
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	49,555,099.61	50,697,478.61
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,254,899.61	5,467,218.61
210302	Түлш, халаалт	44,893,200.00	44,892,860.00
210303	Цэвэр, бохир ус	407,000.00	337,400.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	72,362,138.53	53,568,170.00
210401	Бичиг хэрэг	5,169,000.00	5,139,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	34,326,480.00	28,222,070.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,176,000.00	2,196,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	6,086,500.00	4,179,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	24,604,158.53	7,183,100.00

**Төв аймгийн Борнуур сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2025 оны
санхүүгийн тайлан төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан**

210408	Бараа материал акталсны зардал	-	6,648,200.00
2105	Нормативт зардал	105,088,209.79	124,810,833.68
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	89,477,510.29	111,932,987.18
210502	Хоол, хүнс	15,610,699.50	12,877,846.50
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	12,063,500.00	9,478,530.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	80,000.00	-
210604	Урсгал засвар	11,983,500.00	9,478,530.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,780,000.00	2,744,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,780,000.00	2,744,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,508,000.00	2,057,396.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,008,000.00	1,008,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	400,000.00	392,040.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	100,000.00	257,356.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	-	400,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	72,614,168.92	154,545,917.81
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,013,290.00	3,147,400.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	67,600,878.92	151,398,517.81
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	61,374,900.39	39,253,853.39
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	33,842,872.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	8,792,872.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	25,050,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	61,374,900.39	5,410,981.39
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	61,374,900.39	5,410,981.39
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	369,631,470.09	(61,298,955.51)
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	-	-
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	30,685,081.80	10,260,460.63
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	30,685,081.80	10,260,460.63
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(30,685,081.80)	(10,260,460.63)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	338,946,388.29	(71,559,416.14)

Төв аймгийн Борнуур сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2025 оны
санхүүгийн тайлан төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1,010,719,272.45	1,235,718,010.17
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	5,628,877.92	37,876,872.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	5,628,877.92	37,876,872.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2,500,000.00	37,876,872.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,500,000.00	37,876,872.00
120009	Бусад орлого	3,128,877.92	00.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,005,090,394.53	1,197,841,138.17
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	113,130,000.00	56,108,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	113,130,000.00	56,108,400.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	891,960,394.53	1,141,732,738.17
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	891,960,394.53	1,141,732,738.17
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,073,593,463.40	1,145,984,180.95
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,073,593,463.40	1,145,984,180.95
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,012,218,563.01	1,106,730,327.56
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	682,284,037.62	779,494,672.64
210101	Үндсэн цалин	406,820,392.54	480,675,437.30
210102	Нэмэгдэл	249,658,995.08	241,180,712.11
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,331,000.00	9,550,234.32
210104	Урамшуулал	23,473,650.00	48,088,288.91
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	82,437,662.18	97,297,873.79
210201	Тэтгэврийн даатгал	56,785,514.66	65,199,011.58
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,457,793.52	8,002,350.82
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,061,788.62	5,549,045.96
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,026,513.10	3,709,493.08
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,106,052.28	14,837,972.35
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	49,555,099.61	50,697,418.61
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,254,899.61	5,467,218.61
210302	Түлш, халаалт	44,893,200.00	44,892,800.00
210303	Цэвэр, бохир ус	407,000.00	337,400.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	53,892,980.00	47,049,030.00
210401	Бичиг хэрэг	5,185,500.00	5,268,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	34,326,480.00	28,222,130.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,361,000.00	2,196,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	5,580,000.00	4,179,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,440,000.00	7,183,100.00
2105	Нормативт зардал	96,486,533.60	108,219,506.52
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	79,369,593.60	92,830,206.52
210502	Хоол, хүнс	15,691,940.00	12,839,300.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,425,000.00	2,550,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	35,047,660.00	13,820,530.00

**Төв аймгийн Борнуур сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2025 оны
санхүүгийн тайлан төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан**

210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	18,693,500.00	335,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,558,000.00	617,000.00
210604	Урсгал засвар	14,796,160.00	12,868,530.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,780,000.00	2,744,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,780,000.00	2,744,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,508,000.00	2,057,396.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,008,000.00	1,008,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	400,000.00	392,040.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	100,000.00	217,056.00
210807	Газрын төлбөр	00.00	40,300.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	00.00	400,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,226,590.00	5,349,900.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,226,590.00	5,349,900.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	61,374,900.39	39,253,853.39
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	00.00	33,842,872.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	8,792,872.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	25,050,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	61,374,900.39	5,410,981.39
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	61,374,900.39	5,410,981.39
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	-62,874,190.95	89,733,829.22
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	00.00	6,490,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	00.00	6,490,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	00.00	6,490,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	00.00	6,490,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	00.00	(6,490,000.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-62,874,190.95	83,243,829.22
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	66,842,166.82	3,967,975.87
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	3,967,975.87	87,211,805.09

Төв аймгийн Борнуур сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2025 оны
санхүүгийн тайлан төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	606,283,482.44	00.00	410,180,902.34	1,016,464,384.78
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	606,283,482.44	00.00	410,180,902.34	1,016,464,384.78
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	338,946,388.29	338,946,388.29
C08	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	606,283,482.44	00.00	749,127,300.63	1,355,410,783.07
D01	2025 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	606,283,482.44	00.00	749,127,300.63	1,355,410,783.07
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	606,283,482.44	00.00	749,127,300.63	1,355,410,783.07
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	(71,559,416.14)	(71,559,416.14)
D09	2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	606,283,482.44	00.00	677,567,884.49	1,283,851,366.93

Төв аймгийн Борнуур сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2025 оны
санхүүгийн тайлан төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,359,972,000.00	1,230,307,028.78	129,664,971.22	90.47
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	56,108,400.00	50,697,418.61	5,410,981.39	90.36
132001	Орон нутгийн төсвөөс	56,108,400.00	50,697,418.61	5,410,981.39	90.36
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,238,025,200.00	1,158,607,610.17	79,417,589.83	93.59
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,238,025,200.00	1,158,607,610.17	79,417,589.83	93.59
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	65,838,400.00	21,002,000.00	44,836,400.00	31.90
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	65,838,400.00	21,002,000.00	44,836,400.00	31.90
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,359,972,000.00	1,147,063,199.56	212,908,800.44	84.34
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,359,972,000.00	1,147,063,199.56	212,908,800.44	84.34
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,297,772,800.00	1,113,220,327.56	184,552,472.44	85.78
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	895,941,900.00	779,494,672.64	116,447,227.36	87.00
210101	Үндсэн цалин	511,570,700.00	480,675,437.30	30,895,262.70	93.96
210102	Нэмэгдэл	345,371,200.00	241,180,712.11	104,190,487.89	69.83
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	12,000,000.00	9,550,234.32	2,449,765.68	79.59
210104	Урамшуулал	27,000,000.00	48,088,288.91	(21,088,288.91)	178.10
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	117,666,300.00	97,297,873.79	20,368,426.21	82.69
210201	Тэтгэврийн даатгал	76,867,500.00	65,199,011.58	11,668,488.42	84.82
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,104,200.00	8,002,350.82	1,101,849.18	87.90
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	9,444,200.00	5,549,045.96	3,895,154.04	58.76
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,450,100.00	3,709,493.08	740,606.92	83.36
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	17,800,300.00	14,837,972.35	2,962,327.65	83.36
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	56,108,400.00	50,697,418.61	5,410,981.39	90.36
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,865,600.00	5,467,218.61	398,381.39	93.21
210302	Түлш, халаалт	44,892,800.00	44,892,800.00	0.00	100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	350,000.00	337,400.00	12,600.00	96.40
210304	Байрны түрээс	5,000,000.00	00.00	5,000,000.00	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	62,377,900.00	47,049,030.00	15,328,870.00	75.43
210401	Бичиг хэрэг	7,186,800.00	5,268,800.00	1,918,000.00	73.31
210402	Тээвэр, шатахуун	40,539,800.00	28,222,130.00	12,317,670.00	69.62
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,585,000.00	2,196,000.00	389,000.00	84.95
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	4,316,300.00	4,179,000.00	137,300.00	96.82
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,750,000.00	7,183,100.00	566,900.00	92.69
2105	Нормативт зардал	118,846,800.00	108,219,506.52	10,627,293.48	91.06
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	98,599,500.00	92,830,206.52	5,769,293.48	94.15
210502	Хоол, хүнс	16,247,300.00	12,839,300.00	3,408,000.00	79.02
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,000,000.00	2,550,000.00	1,450,000.00	63.75
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	32,500,000.00	20,310,530.00	12,189,470.00	62.49
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	15,000,000.00	4,425,000.00	10,575,000.00	29.50

**Төв аймгийн Борнуур сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2025 оны
санхүүгийн тайлан төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан**

210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,500,000.00	617,000.00	883,000.00	41.13
210604	Урсгал засвар	16,000,000.00	15,268,530.00	731,470.00	95.43
2107	Томилолт, зочны зардал	3,000,000.00	2,744,000.00	256,000.00	91.47
210702	Дотоод албан томилолт	3,000,000.00	2,744,000.00	256,000.00	91.47
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,256,400.00	2,057,396.00	1,199,004.00	63.18
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,176,000.00	1,008,000.00	1,168,000.00	46.32
210803	Даатгалын үйлчилгээ	400,000.00	392,040.00	7,960.00	98.01
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	240,100.00	217,056.00	23,044.00	90.40
210807	Газрын төлбөр	40,300.00	40,300.00	0.00	100.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	400,000.00	400,000.00	0.00	100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,075,100.00	5,349,900.00	2,725,200.00	66.25
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,075,100.00	5,349,900.00	2,725,200.00	66.25
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	62,199,200.00	33,842,872.00	28,356,328.00	54.41
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	62,199,200.00	33,842,872.00	28,356,328.00	54.41
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	17,181,200.00	8,792,872.00	8,388,328.00	51.18
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	42,018,000.00	25,050,000.00	16,968,000.00	59.62
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,000,000.00	00.00	3,000,000.00	-
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		3,967,975.87		
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		87,211,805.09		

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Залруулсан алдаа

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналтай холбоотой 319,852.3 мянган төгрөгийн алдаа илэрснийг санхүүгийн тайланд залруулга хийлгэж, баталгаажуулав. Үүнд:

Санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд Төв аймгийн эрүүл мэндийн газраас орсон 8,792.9 мянган төгрөгийн санхүүжилтийг бусад орлого (140020) дансанд бүртгэн алдаатай тайлагнасан.

Санхүүгийн өмчийн өөрчлөлтийн тайланд 128,685.1 мянган төгрөгийн дахин үнэлгээний нөөцийг бүртгээгүй тайлагнасан.

Санхүүгийн мөнгөн гүйлгээний тайланд 4,090.0 мянган төгрөгийн биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардлыг бүртгээгүй тайлагнасан.

Боловсролын ерөнхий газар болон Хавдар судлалын үндэсний төвөөс шилжүүлэн өгсөн 46,850.8 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг үнэ төлбөргүй хүлээн авсан-үндсэн хөрөнгө дансанд бүртгээгүй.

Орон нутгаас олгосон 56,108.8 мянган төгрөгийн санхүүжилтийн орон нутгийн сангаас шилжүүлсэн орлогоор бүртгэсэн.

Тайлант оны 7-12 дугаар сарын үндсэн хөрөнгийн 75,324.7 мянган төгрөгийн элэгдлийн зардлыг бүртгээгүй байсныг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1 “аж ахуйн нэгж, байгууллагын нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлтөд гарсан алдааг алдаа гарсан шалтгаан, залруулах аргыг тодорхой тусгасан баримт, тайланг үндэслэн залруулах бөгөөд зөвшөөрсөн болон залруулга хийсэн албан тушаалтан гарын үсэг зурж баталгаажуулна”, 15.2 “нягтлан бодох бүртгэлийн алдааг алдаа гарсан үеийн санхүүгийн тайланд тусгах замаар залруулна” гэж тус тус заасантай нийцэхгүй байна.

Аудитаар илэрсэн зөрчилд 3 зөвлөмж өглөө.

Аудитаар илэрсэн залруулагдаагүй зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшин 10,592.8 мянган төгрөгөөс бага байгаа тул “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өглөө.

5.1 Зөвлөмж

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

1. Санхүүгийн тайлантай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Сангийн сайдын 2025 оны А/03 дугаар тушаалын дагуу Санхүүгийн тайлангийн мэдээлэл агуулсан тодруулга тайлан бэлтгээгүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1-д "Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандартын дагуу нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлангаа гаргах үүрэг бүхий аж ахуйн нэгж, байгууллагын санхүүгийн тайлан нь дараах бүрэлдэхүүнтэй байна", 8.1.5-д "Санхүүгийн тайлангийн тодруулга", Сангийн сайдын 2025 оны 01 дүгээр сарын 03-ны өдрийн А/3 дугаар тушаалаар баталсан "Төсвийн байгууллагын дагаж мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн журам"-ын 8.3-д "Санхүүгийн тайлангийн тодруулга нь Санхүүгийн байдлын тайлан, санхүүгийн үр дүнгийн тайлан, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан, мөнгөн гүйлгээний тайланд толилуулаагүй боловч тэдгээрийн аль нэгийг ойлгоход хамааралтай нэмэлт мэдээллээр хангана" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй, “иж бүрэн байх” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Санхүүгийн тайланг тайлбар тодруулгын хамт бэлтгэж байх зөвлөмж өгөв.

2. Үндсэн хөрөнгөтэй асуудалтай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Машин тоног төхөөрөмжийн дансанд 11,027.5 мянган төгрөгийн өвчтөний шүүгээ, ор буруу бүртгэсэн.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20.2.3-д “холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах” гэж заасантай нийцээгүй, санхүүгийн тайлагналын “иж бүрэн байх”, “эрх ба үүрэг” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Үндсэн хөрөнгийн дансны ангилал залруулах хүсэлтийг Төв аймгийн Орон нутгийн өмчийн газарт хүргүүлж, бүртгэх зөвлөмж өгөв.

3. Үндсэн хөрөнгөтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Байгууллагын үндсэн үйл ажиллагаанд ашиглагдаж буй элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн нийт 71 ширхэг 51,109.2 мянган төгрөгийн хөрөнгийн ашиглах хугацааг сунгаж, үнийг шинэчлэн тогтоогоогүй, өмнөх аудитын зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй байна.

Энэ нь Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын 2019 оны “Хөрөнгийн ашиглалтын хугацаа болон үнийг шинэчлэн тогтоох” тухай 271 дүгээр тогтоолын 7.1-д “төрийн өмчит хуулийн этгээд нь эзэмшилдээ байгаа илүүдэл эд хөрөнгө болон элэгдэл хорогдлын шимтгэлээр анхны үнийг нөхсөн, түүнчлэн нөхөөгүй боловч гэмтэж засаж сэлбээд өөр зориулалтаар ашиглаж болох эд хөрөнгийн ашиглалтын хугацаа болон үнийг шинэчлэн тогтоох саналыг бэлтгэн Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газарт ирүүлж шийдвэрлүүлнэ”, Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.3-д “Шалгагдагч этгээд болон холбогдох бусад албан тушаалтан нь энэ хуулийн 20.2-т заасан зөвлөмжийн хүрээнд хэрэгжүүлсэн ажил, түүний үр дүнг төрийн аудитын байгууллагаас тогтоосон хугацаанд мэдэгдэнэ” гэж заасантай нийцээгүй, санхүүгийн тайлагналын “эрх ба үүрэг” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна

Өгсөн зөвлөмж: Элэгдлээрээ өртгөө нөхсөн хөрөнгийг чанар байдлыг үнэлэн, ашиглалтын хугацаа, үнийг шинэчлэн тогтоож, Төв аймгийн Орон нутгийн өмчийн газарт хүргүүлж шийдвэрлүүлэн, бүртгэх зөвлөмж өгөв.

Дээрх зөвлөмжийг хэрэгжүүлэх төлөвлөгөөг Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5-д заасан хугацаанд ирүүлж, биелэлтийг 2026 оны 6 дугаар сарын 10-ний өдрийн дотор Төв аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Төв аймгийн Борнуур сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2025 оны
санхүүгийн тайлан төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

д/д	Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс			
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй	
								Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	Санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд Төв аймгийн эрүүл мэндийн газраас орсон 8,792.9 мянган төгрөгийн санхүүжилтийг бусад орлого (140020) дансанд бүртгэн алдаатай тайлагнасан.	1	8,792.9			1	8,792.9	1	8,792.9		
2	Санхүүгийн өмчийн өөрчлөлтийн тайланд 128,685.1 мянган төгрөгийн дахин үнэлгээний нөөцийг бүртгээгүй тайлагнасан.	1	128,685.1	1	128,685.1			1	128,685.1		
3	Санхүүгийн мөнгөн гүйлгээний тайланд 4,090.0 мянган төгрөгийн биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардлыг бүртгээгүй тайлагнасан.	1	4,090.0	1	4,090.0			1	4,090.0		
4	Боловсролын ерөнхий газар болон Хавдар судлалын үндэсний төвөөс шилжүүлэн өгсөн 46,850.8 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг үнэ төлбөргүй хүлээн авсан үндсэн хөрөнгө дансанд бүртгээгүй.	1	46,850.8			1	46,850.8	1	46,850.8		
5	Орон нутгаас олгосон 56,108.8 мянган төгрөгийн санхүүжилтийн орон нутгийн сангаас шилжүүлсэн орлогоор бүртгэсэн.	1	56,108.8			1	56,108.8	1	56,108.8		
6	Тайлант оны 7-12 дугаар сарын үндсэн хөрөнгийн 75,324.7 мянган төгрөгийн элэгдлийн зардлыг бүртгээгүй	1	75,324.7			1	75,324.7	1	75,324.7		
	Дүн	6	319,852.3	2	132,775.1	4	187,077.2	6	319,852.3		

Төв аймгийн Борнуур сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2025 оны
санхүүгийн тайлан төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

д/д	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	Дүн	Тоо	Дүн
1	Машин тоног төхөөрөмжийн дансанд 11,027.5 мянган төгрөгийн өвчтөний шүүгээ, ор бүртгэсэн.	1	-					1	-				
2	Сангийн сайдын 2025 оны А/03 дугаар тушаалын дагуу Санхүүгийн тайлангийн мэдээлэл агуулсан тодруулга тайлан бэлтгээгүй байна.	1	-					1	-				
3	Байгууллагын үндсэн үйл ажиллагаанд ашиглагдаж буй элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн нийт 71 ширхэг 51,109.2 мянган төгрөгийн хөрөнгийн ашиглах хугацааг сунгаж, үнийг шинэчлэн тогтоогоогүй, өмнөх аудитын зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй байна.	1	-					1	-				
	Дүн	4	-					4	-				

Төв аймгийн Борнуур сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2025 оны
санхүүгийн тайлан төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөг/

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								
Хуулийн хэрэгжилтийг шалгахад нийт 171 мэдээлэл байршуулахаас хугацаандаа мэдээлсэн 140 мэдээлэл, хугацаа хоцорч мэдээлсэн 12 мэдээлэл, байршуулаагүй 19 мэдээлэл байна. Цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээний мэдээллийг байршуулахаас орлогын 500,890.8 мянган төгрөгийн 15 гүйлгээ хугацаа хоцорч, орлогын 415,956.4 мянган төгрөгийн 21 гүйлгээ, зарлагын 59,028.7 мянган төгрөгийн 9 гүйлгээ тус тус байршуулаагүй. Мөн дараа жилийн төсвийн төсөл, санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын дүгнэлт, таван саяас дээш зарлагын гүйлгээ бүрд түүнд холбогдох эрх бүхий этгээдийн шийдвэрийн хуулбарыг тус тус байршуулаагүй байна.	1	975,876.1	-	-	1	975,876.1	-	-
Дүн	1	-						
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн	1	975,876.1			1	975,876.1		



ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2026 оны 03 сарын 12 өдөр

Дугаар 60-20810579-ТӨА-2026/133/НА-СТА-ТШЗ Зуунмод сум

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Төв аймгийн Борнуур сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Төв аймгийн Борнуур сумын Эрүүл мэндийн төв нь тайлант онд нийт 171 мэдээлэл байршуулахаас хугацаандаа мэдээлсэн 140 мэдээлэл, хугацаа хоцорч мэдээлсэн 12 мэдээлэл, байршуулаагүй 19 мэдээлэл байна. Цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээний мэдээллийг байршуулахаас орлогын 500,890.8 мянган төгрөгийн 15 гүйлгээ хугацаа хоцорч, орлогын 415,956.4 мянган төгрөгийн 21 гүйлгээ, зарлагын 59,028.7 мянган төгрөгийн 9 гүйлгээ, дараа жилийн төсвийн төсөл, санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын дүгнэлт, таван саяас дээш зарлагын гүйлгээ бүрд түүнд холбогдох эрх бүхий этгээдийн шийдвэрийн хуулбарыг тус тус байршуулаагүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.5-т "хариуцлагатай байх", Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3-т "тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх", 6 дугаар зүйлийн 6.1.3-д "дараа жилийн төсвийн төслийг жил бүрийн 09 дүгээр сарын 15-ны өдрийн дотор", 6.1.5-д "төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн төсвийн багцад хийсэн аудитын дүгнэлтийг бүрэн эхээр нь тухайн жилийн 04 дүгээр сарын 25-ны өдрийн дотор, аудитын тайлан", 6.4.5-д "цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр", 6.10-д "Шилэн дансны мэдээлэл, зарлагын гүйлгээ бүрд түүнд холбогдох эрх бүхий этгээдийн шийдвэрийн эх хуулбар" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-т "Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө", Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4.2.1.10-т "аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчил, түүнийг арилгахаар өгсөн зөвлөмжийг хугацаанд нь хэрэгжүүлээгүй бол" заалтад заасныг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1 Шилэн дансны цахим хуудсанд мэдээллийг хугацаанд нь үнэн зөв байршуулах, зөрчлийг давтан гаргахгүй, биелэлтийг 2026 оны 06 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор Төв аймаг дахь Төрийн аудитын газар-т ирүүлэх;

2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Төв аймгийн Борнуур сумын Эрүүл мэндийн төвийн даргын албан үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч С.Булганчимэг, нягтлан бодогч Б.Батчулуун нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

УВАА УУЛ АУДИТ ХХК-ИЙН ЗАХИРАЛ

Ц.ХИШИГЖАРГАЛ

Ч.МӨНХТУЯА

Монгол улс, Төв аймаг, Зуунмод сум
6 дугаар баг, Төрийн захиргааны 2 байр
Утас: +976 70272582, +976 70273204
И –мэйл: tuv@audit.gov.mn, Вебсайт: www.audit.mn