

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Гэмтэл согог судлалын үндэсний төвийн 2025 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: САГ-2026/71/НА-СТА-ТШЗ

Цахим www.audit.mn Улаанбаатар хот 2026 он	хуудас:	Санхүүгийн аудитын газрын захирал, тэргүүлэх аудитор: Ц.Наранчимэг Утас: 261665 Цахим хаяг: naranchimegts@audit.gov.mn Аудитын менежер: В.Эрдэнэцогт Утас: 261628 Цахим хаяг: erdenetsogtv@audit.mn Аудитор : Ж.Бямбацогт Утас:261628 Цахим хаяг: byambatsogtj@audit.gov.mn Ажу мэргэн аудит ХХК-ийн захирал: Л.Насанбуян Утас:99093142 Цахим хаяг: Ajumergenaudit.mon@gmail.com
---	---------	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	4
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ.....	6
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	7
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	9
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	10
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	13
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	14
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА.....	16
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа	16
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин	16
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	17
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд.....	17
3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв	18
3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт	18
3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл.....	18
3.5.4 Худалдан авах ажиллагааны гүйцэтгэл	19
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН	21
4.1 Ерөнхий зүйл.....	21
4.2 Материаллаг байдал	21
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт	21
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал.....	21
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт	21
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	22
4.5.1 Завсрын аудитын талаар.....	22
4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн.....	22
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	22
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	23
5.1 Төлбөрийн акт	23
5.2 Албан шаардлага.....	24
5.3 Зөвлөмж.....	26
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ.....	28

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ГССҮТ	Гэмтэл согог судлалын үндэсний төв
КТГ	Компьютер томографийн аппарат
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
ЭМДС	Эрүүл мэндийн даатгалын сан
ЭМДҮЗ	Эрүүл мэндийн даатгалын үндэсний зөвлөл



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

Засгийн газрын IV байр, Бага тойруу 3,
Чингэлтэй дүүрэг, Улаанбаатар хот, 15160
Утас: 26 04 37, Факс: (976-51) 26 42 30,
Цахим шуудан: info@audit.gov.mn,
Цахим хуудас: www.audit.mn

2026.02.25 № 06/404
танай _____-ны № _____-т

Хязгаарлалттай 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 Гэмтэл согог судлалын үндэсний 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.

Бидний дүгнэлтээр Хязгаарлалттай санал дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт тайлбарласан зүйлсийн үр нөлөөг эс тооцвол 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн санхүүгийн байдал болон тайлант жилийн эцсээрх санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг бүх материаллаг талаар нь Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу бүхий л материаллаг байдлын үүднээс 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. Тухайлбал:

- Нэр бүхий 2 компанитай 26 удаагийн шууд гэрээ байгуулж эм, эмнэлгийн хэрэгсэл худалдаж авсан нь нээлттэй тендер шалгаруулалтын журмыг сонгож худалдаж авсан үнээс 164,568.0 мянган төгрөгөөр өндөр үнэтэй бэлтгэсэн;
- Он дамжсан өр төлбөрийн үлдэгдлийг бууруулах талаар арга хэмжээ аваагүй, жилийн эцсийн байдлаар нийгмийн даатгалын шимтгэлд 1,096,301.1 мянган төгрөг, хувь хүний орлогын албан татварт 741,897.5 мянган төгрөгийн өр төлбөрийн үлдэгдэлтэй тайлагнасан;
- Хөдөө орон нутагт албан томилолтоор ажилласан хугацааны нөхөх төлбөртэй давхардуулан 6,680.0 мянган төгрөгийн хоол, унааны хөнгөлөлт олгосон;
- Жолооч нарын шатахуун зарцуулалтын тооцоог баталсан норм, нормативын дагуу бодож, шатахууны үлдэгдлийг баталгаажуулаагүйгээс 5,645.1 мянган төгрөгийн шатахуун илүү олгосон;
- Ижил төрлийн засварын ажлыг 24 удаагийн шууд худалдан авах гэрээ байгуулж, нийт 285,121.3 мянган төгрөгөөр гүйцэтгүүлсэн;

Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.1, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1, 20 дугаар зүйлийн 20.2.6, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 10 дугаар зүйлийн 10.3 заалттай нийцэхгүй байна.

Асуудлыг онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Гэмтэл согог судлалын үндэсний төвийн салбар эмнэлгийн Спортын гэмтлийн төвийн эмч нар Монгол Улсад анх удаа дунд чөмгөний булууны дутуу хөгжлийг дурангийн мэс заслын аргаар эмчлэх шинэ технологийг нэвтрүүлж, тайлант онд 21-25 насны 6 өвчтөнд амжилттай хийснээр, цаашид олон удаа эмнэлэгт хэвтэн эмчлүүлж, эмчилгээ, үйлчилгээний зардал өндөр гардаг мэс заслыг нэг удаагийн эмчилгээгээр бүрэн эмчлэх боломжтой болсон 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.

Тайлант хугацаанд улсын төсөв болон Эрүүл мэндийн яамны хөрөнгө оруулалтаар нийт 36,475,538.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө нэмэгдэж, санхүүгийн тайланд бүртгэснээс 23,167,530.3 мянган төгрөгийн үнэтэй Түлэнхийн төвийн барилга, 5,450,000.0 мянган төгрөгийн үнэтэй соронзон томографын (MRI) аппарат ашиглалтад орсноор үйлчилгээний хүртээмж сайжирсан байна.

Бусад асуудал

Төрийн худалдан авах ажиллагааны цахим дэлгүүрт байршуулсан өргөн хэрэглээний эм, эмнэлгийн хэрэгслийн нэгж үнэ нь нээлттэй тендер шалгаруулалтын аргыг сонгож гэрээ байгуулсан үнээс хэт өндөр байгаа бөгөөд ерөнхий гэрээний аргаар худалдан авах бараа, үйлчилгээний жагсаалтад заасны дагуу цахим дэлгүүрээс худалдан авснаар үйлчилгээний өртөгт сөрөг нөлөө үзүүлэхээр байна.

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.

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Ц.НАРАНЧИМЭГ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Дансны нэр, төрөл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	27,161,872,476.85	16,094,746,486.37
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	1,903,401,649.63	382,632,921.53
31100	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө	270,685.26	-
31110	Төгрөг	270,685.26	-
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	1,903,130,964.37	382,632,921.53
31210	Төгрөг	1,903,130,964.37	382,632,921.53
31211	Төрийн сангийн харилцах	1,903,130,964.37	382,632,921.53
33	АВЛАГА	19,534,879,878.68	9,126,950,126.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	47,486,493.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	19,434,792,966.68	9,034,410,546.00
33500	Бусад авлага	100,086,912.00	45,053,087.00
33510	Байгууллагаас авах авлага	100,086,912.00	45,053,087.00
34	УРЬДЧИЛГАА	-	7,775,345.26
34600	Урьдчилж гарсан зардал	-	7,775,345.26
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	5,723,590,948.54	6,577,388,093.58
35100	Түүхий эд материал	834,016,407.99	844,858,825.57
35130	Эм боох материал	834,016,407.99	844,858,825.57
35200	Дуусаагүй үйлдвэрлэл	1,314,011,910.96	956,628,221.52
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	2,597,607,274.29	3,528,373,721.30
35400	Хангамжийн материал	977,955,355.30	1,247,527,325.19
35410	Бичиг хэргийн материал	600,080.00	25,414,780.00
35420	Аж ахуйн материал	545,744,689.06	673,708,229.76
35440	Түлш, шатах тослох материал	28,480,812.89	27,198,142.08
35450	Барилгын засварын материал	69,009,100.00	69,009,100.00
35460	Хүнсний материал	12,536,000.00	6,667,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	321,584,673.35	445,530,073.35
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	39,212,867,042.31	73,508,147,320.91
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	39,212,867,042.31	73,508,147,320.91
39200	Биет хөрөнгө	38,238,158,879.73	72,539,402,770.37
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	21,799,983,101.01	46,299,442,636.01
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,172,903,667.47)	(2,671,631,491.08)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	1,756,213,457.87	1,735,463,457.87
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(309,993,789.57)	(511,851,421.38)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	30,273,065,540.68	44,550,421,401.03
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(13,929,298,144.15)	(18,902,703,456.85)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	1,408,185,550.15	1,599,822,600.16
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(602,644,695.27)	(721,540,467.91)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	27,384,900.00	1,187,490,775.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(11,833,373.52)	(25,511,262.48)
39300	Биет бус хөрөнгө	974,708,162.58	968,744,550.54
39301	Програм хангамж	7,025,000.00	7,025,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(831,600.00)	(1,247,400.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	987,338,720.00	987,338,720.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	(18,823,957.42)	(24,371,769.46)

Гэмтэл согог судлалын үндэсний төвийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН 3=1+2	66,374,739,519.16	89,602,893,807.28
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	14,435,924,656.68	14,467,745,290.34
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	14,435,924,656.68	14,467,745,290.34
41300	Өглөг	14,435,924,656.68	14,467,745,290.34
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	489,049,230.25	1,096,301,067.95
41360	Бусад өглөг	13,946,875,426.43	13,371,444,222.39
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	13,946,875,426.43	13,371,444,222.39
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	51,938,814,862.48	75,135,148,516.94
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	51,938,814,862.48	75,135,148,516.94
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	9,974,253,679.78	9,974,253,679.78
511001	Улсын төсвийн оруулсан хөрөнгө	9,974,253,679.78	9,974,253,679.78
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	26,485,468,028.88	49,681,801,683.34
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	40,518,675,942.27	27,244,268,028.88
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(14,033,207,913.39)	22,437,533,654.46
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	15,479,093,153.82	15,479,093,153.82
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН 6=4+5	66,374,739,519.16	89,602,893,807.28

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Дансны нэр, төрөл	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН	69,635,999,859.32	108,073,803,200.07
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	7,125,408,197.32	108,073,803,200.07
120	Нийтлэг татварын бус орлого	7,125,408,197.32	41,681,879,297.07
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	4,665,973,607.47	4,194,842,667.63
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,905,104,646.24	3,357,000,211.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,002,068,961.23	837,842,456.63
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	758,800,000.00	-
120005	Түрээсийн орлого	462,076,493.00	528,966,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	1,701,258,072.47	36,622,217,690.36
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	296,100,024.38	335,852,939.08
122	Тусламжийн орлого	-	66,391,923,903.00
1221	Хандив тусламж /дотоод/	-	66,391,923,903.00
12215	Төсөв хоорондын хандив, тусламж	-	66,391,923,903.00
122151	Улсын эмнэлгүүдэд ЭМДС-с олгох шилжүүлгийн орлого \ЭМДС-УТ\	-	66,391,923,903.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	62,510,591,662.00	-
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	62,510,591,662.00	-
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	62,510,591,662.00	-
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	83,669,207,772.71	85,636,269,545.61
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	83,669,207,772.71	85,636,269,545.61
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	82,814,140,370.58	84,987,324,156.34
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	35,459,713,144.54	37,476,381,872.10
210101	Үндсэн цалин	17,657,480,544.68	19,028,917,905.90
210102	Нэмэгдэл	14,105,147,905.68	13,081,257,219.66
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,387,443,265.18	2,142,018,000.00
210104	Урамшуулал	2,309,641,429.00	3,224,188,746.54
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	4,736,735,604.73	4,765,168,171.83
210201	Тэтгэврийн даатгалын зардал	3,058,402,039.02	3,221,693,158.03
210202	Тэтгэмжийн даатгалын зардал	361,813,818.83	381,747,225.35
210203	ҮОМШӨ-ний даатгалын зардал	239,856,061.40	276,332,782.84
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын зардал	169,641,116.42	178,116,339.65
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын зардал	907,022,569.06	707,278,665.96
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	1,678,876,850.94	1,887,340,486.81
210301	Гэрэл, цахилгаан	808,375,788.52	1,031,413,652.25
210302	Түлш, халаалт	249,425,989.33	237,968,340.37
210303	Цэвэр, бохир ус	621,075,073.09	617,958,494.19

Гэмтэл согог судлалын үндэсний төвийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,618,854,791.74	1,646,064,356.43
210401	Бичиг хэрэг	148,409,064.00	122,606,894.00
210402	Тээвэр, шатахуун	154,987,434.00	142,832,489.89
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	89,421,898.16	93,126,510.57
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	817,804,981.08	697,121,798.26
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	408,231,414.50	590,376,663.71
2105	Нормативт зардал	30,735,097,984.48	30,384,576,932.72
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	28,856,464,446.28	28,621,676,211.62
210502	Хоол, хүнс	1,724,295,384.02	1,659,663,411.10
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	154,338,154.18	103,237,310.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,470,827,076.64	1,795,783,369.40
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	165,790,820.78	599,613,681.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	16,829,960.00	25,879,000.00
210604	Урсгал засвар	2,288,206,295.86	1,170,290,688.40
2107	Томилолт, зочны зардал	110,389,700.00	140,862,158.60
210702	Дотоод албан томилолт	110,389,700.00	140,862,158.60
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	200,786,252.00	249,222,794.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	119,261,026.00	208,391,600.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	16,000,000.00	16,000,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	6,496,000.00	7,690,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	880,603.00	2,043,937.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	330,000.00	667,678.00
210807	Газрын төлбөр	11,062,423.00	11,405,579.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	48,000.00	-
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	46,708,200.00	3,024,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,802,858,965.51	6,641,924,014.45
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	356,878,278.58	148,609,356.29
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	86,399,783.90	203,177,341.40
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	5,359,580,903.03	6,290,137,316.76
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	855,067,402.13	648,945,389.27
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	855,067,402.13	648,945,389.27
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	756,089,258.51	503,610,238.27
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	98,978,143.62	145,335,151.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	(14,033,207,913.39)	22,437,533,654.46
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(VII)	(14,033,207,913.39)	22,437,533,654.46

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Дансны нэр, төрөл	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН	77,362,979,056.79	81,494,626,550.05
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	4,491,123,594.47	81,494,626,550.05
120	Нийтлэг татварын бус орлого	4,491,123,594.47	4,702,320,226.74
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	4,491,123,594.47	4,702,320,226.74
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,899,752,670.51	3,331,924,169.74
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,591,370,923.96	1,370,396,057.00
122	Тусламжийн орлого	-	76,792,306,323.31
1221	Хандив тусламж /дотоод/	-	76,792,306,323.31
12215	Төсөв хоорондын хандив,тусламж	-	76,792,306,323.31
122151	Улсын эмнэлгүүдэд ЭМДС-с олгох шилжүүлгийн орлого \ЭМДС-УТ\	-	76,792,306,323.31
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	72,871,855,462.32	-
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	72,871,855,462.32	-
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	72,871,855,462.32	-
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	74,795,409,907.39	81,321,659,973.15
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	74,795,409,907.39	81,321,659,973.15
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	73,938,448,505.26	80,691,159,583.88
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	36,038,470,679.47	35,842,412,800.00
210101	Үндсэн цалин	15,770,040,232.56	15,889,804,780.44
210102	Нэмэгдэл	14,381,369,227.69	13,964,356,047.42
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,830,261,138.49	2,543,115,190.64
210104	Урамшуулал	2,056,800,080.73	3,445,136,781.50
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	4,713,207,298.00	5,096,301,900.00
210201	Тэтгэврийн даатгалын зардал	3,441,416,300.00	3,583,267,760.00
210202	Тэтгэмжийн даатгалын зардал	329,684,200.00	377,756,104.72
210203	ҮОМШӨ-ний даатгалын зардал	167,896,398.00	300,122,238.89
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын зардал	154,842,000.00	84,322,299.43
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын зардал	619,368,400.00	750,833,496.96
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	1,612,773,050.00	1,887,234,741.81
210301	Гэрэл, цахилгаан	779,772,372.66	1,024,413,652.25
210302	Түлш, халаалт	249,425,989.33	237,968,340.37
210303	Цэвэр, бохир ус	583,574,688.01	624,852,749.19
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,549,652,706.66	1,551,129,360.53
210401	Бичиг хэрэг	127,741,717.99	91,899,599.00
210402	Тээвэр, шатахуун	165,890,000.00	133,822,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	69,251,453.16	120,157,235.57
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	636,920,300.00	605,510,846.38
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	549,849,235.51	599,739,679.58
2105	Нормативт зардал	26,344,615,012.93	30,952,565,970.46
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	24,482,294,445.94	28,928,436,179.36

Гэмтэл согог судлалын үндэсний төвийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210502	Хоол, хүнс	1,587,138,036.99	1,741,200,376.10
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	275,182,530.00	282,929,415.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,803,115,177.78	4,555,301,600.79
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,416,537,936.78	2,893,511,971.03
210602	Тавилга	990,000.00	4,500,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	16,829,960.00	26,069,750.00
210604	Урсгал засвар	1,368,757,281.00	1,631,219,879.76
2107	Томилолт, зочны зардал	109,915,700.00	138,135,650.00
210702	Дотоод албан томилолт	109,915,700.00	138,135,650.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	232,956,486.00	295,123,144.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	149,750,300.00	217,413,100.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	16,000,000.00	16,000,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	6,496,000.00	7,690,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	991,763.00	1,929,237.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	330,000.00	667,678.00
210807	Газрын төлбөр	11,062,423.00	11,405,579.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	48,000.00	-
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	48,278,000.00	40,017,550.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	533,742,394.42	372,954,416.29
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	424,992,945.52	161,925,566.29
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	108,749,448.90	211,028,850.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	856,961,402.13	630,500,389.27
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	856,961,402.13	630,500,389.27
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	756,089,258.51	503,610,238.27
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	100,872,143.62	126,890,151.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	2,567,569,149.40	172,966,576.90
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН	810,281,939.00	1,693,735,305.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	810,281,939.00	1,693,735,305.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	810,281,939.00	1,693,735,305.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	810,281,939.00	1,693,735,305.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	(810,281,939.00)	(1,693,735,305.00)
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	1,757,287,210.40	(1,520,768,728.10)
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	146,114,439.23	1,903,401,649.63
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	1,903,401,649.63	382,632,921.53

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
1	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	9,974,253,679.78	15,479,093,153.82	40,458,747,942.27	65,912,094,775.87
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	59,928,000.00	59,928,000.00
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	9,974,253,679.78	15,479,093,153.82	40,518,675,942.27	65,972,022,775.87
9	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	(14,033,207,913.39)	(14,033,207,913.39)
10	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	9,974,253,679.78	15,479,093,153.82	26,485,468,028.88	51,938,814,862.48
11	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	758,800,000.00	758,800,000.00
12	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	9,974,253,679.78	15,479,093,153.82	27,244,268,028.88	52,697,614,862.48
19	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	22,437,533,654.46	22,437,533,654.46
20	2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	9,974,253,679.78	15,479,093,153.82	49,681,801,683.34	75,135,148,516.94

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Дансны нэр, төрөл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	НИЙТ ТЭНЦВЭРЖҮҮЛСЭН ОРЛОГО БА ТУСЛАМЖИЙН ДҮН	84,711,232,200.00	81,494,897,235.31	3,216,334,964.69	96.2
12	Татварын бус орлого	84,711,232,200.00	81,494,897,235.31	3,216,334,964.69	96.2
120	Нийтлэг татварын бус орлого	5,510,587,500.00	4,702,590,912.00	807,996,588.00	85.3
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого /үндсэн/	3,610,680,600.00	3,332,194,855.00	278,485,745.00	92.3
120010	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого /туслах/	1,899,906,900.00	1,370,396,057.00	529,510,843.00	72.1
122	Тусламжийн орлого	79,200,644,700.00	76,792,306,323.31	2,408,338,376.69	97.0
122001	Хандив тусламж /дотоод/	79,200,644,700.00	76,792,306,323.31	2,408,338,376.69	97.0
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	86,654,789,100.00	83,015,395,278.15	3,639,393,821.85	95.8
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	86,654,789,100.00	83,015,395,278.15	3,639,393,821.85	95.8
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	85,791,044,200.00	82,384,894,888.88	3,406,149,311.12	96.0
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	35,843,412,800.00	35,842,412,800.00	1,000,000.00	100.0
210101	Үндсэн цалин	16,594,480,000.00	15,889,804,780.44	704,675,219.56	95.8
210102	Нэмэгдэл	13,916,612,800.00	13,964,356,047.42	(47,743,247.42)	100.3
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,642,320,000.00	2,543,115,190.64	99,204,809.36	96.2
210104	Урамшуулал	2,690,000,000.00	3,445,136,781.50	(755,136,781.50)	128.1
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	5,096,301,900.00	5,096,301,900.00	-	100.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	3,700,611,800.00	3,583,267,760.00	117,344,040.00	96.8
210202	Тэтгэмжийн даатгал	348,922,600.00	377,756,104.72	(28,833,504.72)	108.3
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	279,138,000.00	300,122,238.89	(20,984,238.89)	107.5
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	69,784,500.00	84,322,299.43	(14,537,799.43)	120.8
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	697,845,000.00	750,833,496.96	(52,988,496.96)	107.6
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	1,890,354,100.00	1,887,234,741.81	3,119,358.19	99.8
210301	Гэрэл, цахилгаан	869,278,900.00	1,024,413,652.25	(155,134,752.25)	117.8
210302	Түлш, халаалт	385,208,000.00	237,968,340.37	147,239,659.63	61.8
210303	Цэвэр, бохир ус	635,867,200.00	624,852,749.19	11,014,450.81	98.3
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,890,370,800.00	1,555,898,165.53	334,472,634.47	82.3
210401	Бичиг хэрэг	112,024,100.00	93,799,599.00	18,224,501.00	83.7
210402	Тээвэр, шатахуун	150,272,000.00	133,822,000.00	16,450,000.00	89.1
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	82,923,100.00	120,157,235.57	(37,234,135.57)	144.9
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	639,025,300.00	605,510,846.38	33,514,453.62	94.8
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	906,126,300.00	602,608,484.58	303,517,815.42	66.5
2105	Нормативт зардал	31,774,577,000.00	30,952,565,970.46	822,011,029.54	97.4
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	29,639,646,800.00	28,928,436,179.36	711,210,620.64	97.6
210502	Хоол, хүнс	1,830,829,300.00	1,741,200,376.10	89,628,923.90	95.1
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	304,100,900.00	282,929,415.00	21,171,485.00	93.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,339,537,900.00	6,239,268,100.79	2,100,269,799.21	74.8
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,619,376,900.00	4,497,653,871.03	1,121,723,028.97	80.0

Гэмтэл согог судлалын үндэсний төвийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210602	Тавилга	100,000,000.00	84,324,600.00	15,675,400.00	84.3
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	15,000,000.00	26,069,750.00	(11,069,750.00)	173.8
210604	Урсгал засвар	2,605,161,000.00	1,631,219,879.76	973,941,120.24	62.6
2107	Томилолт, зочны зардал	215,470,900.00	138,135,650.00	77,335,250.00	64.1
210702	Дотоод албан томилолт	215,470,900.00	138,135,650.00	77,335,250.00	64.1
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	315,666,400.00	295,123,144.00	20,543,256.00	93.5
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	225,513,000.00	217,413,100.00	8,099,900.00	96.4
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	16,000,000.00	16,000,000.00	-	100.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	7,690,000.00	7,690,000.00	-	100.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	2,315,800.00	1,929,237.00	386,563.00	83.3
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	1,591,300.00	667,678.00	923,622.00	42.0
210807	Газрын төлбөр	20,182,000.00	11,405,579.00	8,776,421.00	56.5
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	500,000.00	-	500,000.00	-
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	41,874,300.00	40,017,550.00	1,856,750.00	95.6
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	425,352,400.00	377,954,416.29	47,397,983.71	88.9
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	207,218,900.00	166,925,566.29	40,293,333.71	80.6
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	218,133,500.00	211,028,850.00	7,104,650.00	96.7
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	863,744,900.00	630,500,389.27	233,244,510.73	73.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	863,744,900.00	630,500,389.27	233,244,510.73	73.0
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	716,183,900.00	503,610,238.27	212,573,661.73	70.3
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	147,561,000.00	126,890,151.00	20,670,849.00	86.0
8	ТЭНЦВЭРЖҮҮЛСЭН НИЙТ ТЭНЦЭЛ	(1,943,556,900.00)	(1,520,498,042.84)	(423,058,857.16)	78.2
9	АЛДАГДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,943,556,900.00	1,520,498,042.84	423,058,857.16	78.2
7	Харилцах болон хадгаламжийн дансны цэвэр өөрчлөлт	1,943,556,900.00	1,520,498,042.84	423,058,857.16	78.2
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	1,903,130,964.37		
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	382,632,921.53		
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	1,945.00	955.00	990.00	49.1
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1	-	100.0
610001	Төсвийн байгууллага	1	1	-	100.0
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	972	954	18	98.1
620001	Удирдах ажилтан	1	1	-	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	771	664	107	86.1
620003	Үйлчлэх ажилтан	200	289	(89)	144.5
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	972	954	18	98.1
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	772	665	107	86.1
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	200	289	89	144.5

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Гэмтэл согог судлалын үндэсний төв нь Эрүүл мэндийн тухай хууль тогтоомж, Засгийн газрын шийдвэрийг хэрэгжүүлэх ажлыг зохион байгуулж, биелэлтийг хангуулах, нийгмийн эрүүл мэндийн тусламж үйлчилгээг сайжруулах, осол гэмтлээс урьдчилан сэргийлэх, түүний эрсдэлт хүчин зүйлийг бууруулах чиг үүрэг бүхий гэмтэл, согогийн цогц тусламж, үйлчилгээ үзүүлэх үйл ажиллагаа явуулдаг, эрүүл мэндийн сайдын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллага юм.

Тус төв нь 30,574 м.кв талбай бүхий барилга байгууламж, 10,865 м.кв талбай бүхий 132 автомашины зогсоол, 1,765 м.кв талбай бүхий явган хүний зам талбайтайгаас гадна нисдэг тэрэгний зогсоолтой, хэвтэн эмчлүүлэх тасаг, яаралтай тусламжийн тасаг, амбулатори, сэргээн засах эмчилгээ, оношилгоо гэсэн зургаан чиглэлээр тусламж үйлчилгээ үзүүлэн, салбар эмнэлгийн 200, төв эмнэлгийн 400 нийт хэвтэн эмчлүүлэх 600 ортой 15 тасаг, 990 ажилчидтай үйл ажиллагаа явуулж байна.

Стратегийн тэргүүлэх чиглэлийн хүрээнд дараах 5 зорилтуудыг тавьж ажиллаж байна. Үүнд:

- Байгууллагын засаглалыг сайжруулах, санхүүгийн тогтвортой байдлыг хангах;
- Хүний нөөцийн хөгжлийн оновчтой бодлогыг хэрэгжүүлэх;
- Олон улсын стандартад нийцсэн цогц тусламж, үйлчилгээг үзүүлэх;
- Эрсдэлгүй, ээлтэй орчин бүрдүүлэх;
- Нийгмийн эрүүл мэндийн мэргэшсэн тусламж үйлчилгээг сайжруулах, осол гэмтлээс урьдчилан сэргийлэх, түүний эрсдэлт хүчин зүйлийг бууруулах;

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Гэмтэл согог судлалын үндэсний төв нь үйл ажиллагаандаа Төсвийн тухай хууль, Эрүүл мэндийн тухай хууль, Эмнэлгийн тусламж үйлчилгээний тухай хууль, Эрүүл мэндийн даатгалын тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Хөдөлмөрийн тухай хууль, Төрийн албаны тухай хууль, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль, Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль, Татварын багц хууль, Нийгмийн даатгалын тухай хууль, Төсвийн тухай хууль, Хөдөлмөрийн тухай хууль болон бусад хууль тогтоомжид нийцүүлэн үндсэн чиг үүргээ хэрэгжүүлж байна.

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

- Төсвийн тухай хууль
- Сангийн сайдын 2025.01.03-ны өдрийн А/З дугаар тушаалаар баталсан “Төсвийн байгууллагын дагаж мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн журам”
- ЭМДҮЗ-ийн 2025 оны 04 дүгээр тогтоолоор шинэчлэн баталсан “Жагсаалт, төлбөрийн хэмжээ, төлбөрийн арга, журам”

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

Чанарын удирдлагын тогтолцооны үйл ажиллагаа хариуцсан дотоод хяналтын ажилтан томилон ажиллаж байгаа боловч санхүү бүртгэлийн үйл ажиллагаанд хамааралгүй, дээд шатны байгууллагаас дотоод аудит, мониторинг хийгээгүй байна.

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудитораас шууд туслалцаа авах шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

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

Гэмтэл согог судлалын үндэсний төвийн 2025 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

Гэмтэл согог судлалын үндэсний төвийн захирлын 2021 оны 12 дугаар сарын 27-ны өдрийн А/162 дугаар тушаалаар баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг санхүүгийн үйл ажиллагаандаа мөрдөж хэрэгжилтийг ханган ажиллаж байна.

Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн, үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна. Гэвч нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайлагналтай холбоотой шинэчлэгдсэн журам, зааврын дагуу сайжруулалт, нэмэлт өөрчлөлт хийх шаардлагатай.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Гэмтэл согог судлалын үндэсний төвийн 2025 оны санхүүгийн тайланг Сангийн сайдын 2025 оны А/03 дугаар тушаалаар баталсан “Төсөвт байгууллагад дагаж мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн журам”-ын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тайлант хугацаанд нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогод өөрчлөлт ороогүй байна.

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 23,228,154.3 мянган төгрөгөөр буюу 34.9 хувиар өссөн байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	1,903,401.6	382,632.9	(1,520,768.7)
Авлага	19,534,879.9	9,126,950.1	(10,407,929.8)
Урьдчилгаа	00	7,775.3	7,775.3
Бараа материал	5,723,590.9	6,577,388.1	853,797.2
Үндсэн хөрөнгө	39,212,867.0	73,508,147.3	34,295,280.3
Нийт хөрөнгө	66,374,739.5	89,602,893.8	23,228,154.3
Өр төлбөр	14,435,924.6	14,467,745.3	31,820.7
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	51,938,814.8	75,135,148.5	23,196,333.7
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	66,374,739.5	89,602,893.8	23,228,154.3

Мөнгөн хөрөнгийн дансны үлдэгдэл 382,632 мянган төгрөг болж оны эхнээс 1,520,768.7 төгрөгөөр буурсан байна. Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл нь төрийн сан банканд байршилтай байна.

Авлага дансны үлдэгдэл 9,126,950.1 мянган төгрөг болж 10,407,929.8 мянган төгрөгөөр буурсан байна. Авлагын үлдэгдэл буурахад ЭМДС-ийн санхүүжилтийн авлага 10,400,382.4 мянган төгрөгөөр буурсан нь голлон нөлөөлсөн байна. Нийт авлагын 98.9 хувь буюу 9,034,410.5 мянган төгрөг нь Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас авах төлбөртэй үйлчилгээний авлага байна.

Бараа материалын үлдэгдэл 6,577,388.1 мянган төгрөг болж оны эхнээс 853,797.2 мянган төгрөгөөр өссөн нь өндөр өртөгт эмнэлгийн хэрэгсэл буюу түүхий эд материалын үлдэгдэл 346,541.3 мянган төгрөгөөр буурсан, эмнэлгийн багаж хэрэгслийн үлдэгдэл 930,766.5 мянган төгрөгөөр өссөн нь голлон нөлөөлсөн байна.

Ковидын үед буюу 2022-2023 онд Эрүүл мэндийн яамнаас нийлүүлэгдсэн 96,656.9 мянган төгрөгийн хамгаалах хэрэгслүүд ашиглагдахгүй, агуулахад хадгалагдаж байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 73,508,147.3 мянган төгрөг болж 34,295,280.3 мянган төгрөгөөр өссөн байна. Тайлант онд Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 89 дугаар тогтоолын дагуу 49 нэрийн 477,609.2 мянган төгрөгийн элэгдлээрээ өртгөө бүрэн нөхсөн үндсэн хөрөнгийг ашиглах хугацааг сунгаж, үнийг 238,804.6 мянган төгрөгөөр шинэчлэн тогтоосон байна. Улсын төсөв болон эрүүл мэндийн яамны санхүүжилтээр 36,383,413.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө, өөрийн үйл ажиллагааны орлогоос 3,204,399.9 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө худалдан авч, өмнөх жилийн аудитын зөвлөмжөөр 758,800.0 мянган төгрөгийн барилгын их засварыг капиталжуулж, тайлант хугацаанд 6,300,791.8 мянган төгрөгийн элэгдлийн зардал бүртгэсэн байна.

Богино хугацаат өр төлбөр дансны үлдэгдэл 14,467,745.3 мянган төгрөг байгаагийн 741,897.5 мянган төгрөг нь татварын өр, 1,096,301.1 мянган төгрөг нь нийгмийн даатгалын шимтгэлийн өр, 12,629,546.7 мянган төгрөг нь бэлтгэн нийлүүлэгчдэд төлөх өр төлбөр байна.

Засгийн газрын хувь оролцоо дансны өөрчлөлт нь тайлант хугацааны үр дүн, хөрөнгийн өсөлттэй холбоотой байна.

3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

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

3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2025 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 86,999,254.3 мянган төгрөг, үйл ажиллагааны орлогоос 3,286,500.0 мянган төгрөг, нийт зарлагыг 92,070,163.8 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн төслийн саналаас нийт зардлыг 841,826.2 мянган төгрөгөөр бууруулж 91,228,337.6 мянган төгрөгөөр баталсан байна. Санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас авах дүнг 3,869,068.3 мянган төгрөгөөр бууруулж 83,130,186.0 мянган төгрөгөөр, төсөвт байгууллагын үйл ажиллагааны орлогыг 2,811,651.6 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлж 6,098,151.6 мянган төгрөгөөр баталсан байна. Төсвийг алдагдалтай баталсан нь 2024 оны эцэст ЭМДС-аас авах авлага 19,434,792.9 мянган төгрөгөөс нөхөхөөр байна.

Тайлант оны батлагдсан төсвийг 6,498,480.4 мянган төгрөгөөр бууруулж тодотгосон байна. Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 3 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 79,200,644.7 мянган төгрөгийг эрүүл мэндийн даатгалын сангаас, 5,529,212.5 мянган төгрөгийг үйл ажиллагааны орлогоос бүрдүүлэхээр байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Гүйцэтгэлээр Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 76,792,306.3 мянган төгрөгийн санхүүжилт олгож, үйл ажиллагааны орлогоос 4,702,320.2 мянган төгрөгийг төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 83,015,395.3 мянган төгрөг буюу 95.8 хувьтай байгаа нь үндсэн үйл ажиллагааны зардлын төсвийг 156,089.2 мянган төгрөг, Нэмэлт төсвийг 3,483,304.6 мянган төгрөгөөр тус тус дутуу зарцуулсантай холбоотой байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл /мянган төгрөгөөр/

д/д	Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
1	Үндсэн үйл ажиллагааны зардал	63,651,182.1	63,515,763.8	135,418.3	99.7
2	Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж, урамшуулал	147,561.0	126,890.1	20,670.9	85.9
3	Нэмэлт- Дээд шатны төсвөөс хуваарилсан	22,856,046	19,372,741.4	3,483,304.6	84.8
	Нийт	86,654,789.1	83,015,395.3	3,639,393.8	95.8

Батлагдсан төсөв гүйцэтгэл түүний хэтрэлт хэмнэлтийг орлого зардлын зүйл тус бүрээр САГ-2026/71/НА-СТА-ТШЗ

энэ тайлангийн 2.5-д харуулав.

1. Байгууллагын орон тооны цомхотголын талаар

Гэмтэл согог судлалын төв нь Төрийн албаны бүтцийн оновчлол хийх, төрийн албан хаагчийн орон тоог 9.0 хувиар бууруулах бодлогын хүрээнд байгууллагын бүтэц чиг үүрэгт дүн шинжилгээ хийж дараах шийдвэрийг гаргасан байна.

Эмнэлэгийн тусламж үйлчилгээний чанар, хүртээмж, аюулгүй байдалд сөрөг нөлөө үзүүлэхгүй байхын тулд эмч, сувилагч, тусгай мэргэжилтэн, асрагч зэрэг эмнэлэгийн тусламж үйлчилгээний чиг үүргийн ажлын байрны тоог бууруулахгүйгээр цомхотгох боломжтой сул ажлын байрны 15 албан тушаалтны жагсаалтыг гаргаж захирлын 2025 оны 01/951 дугаар албан бичгээр дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлж, асуудлыг шийдвэрлэсэн байна.

2. Унаа, хоолны хөнгөлөлтийн зардлын тарифын талаар:

Эрүүл мэндийн салбарын 2022-2023 оны хамтын хэлэлцээр, байгууллагын хөдөлмөрийн дотоод журмын 3.2.1-ийн дагуу хоолны хөнгөлөлт өдрийн 7.0 мянган төгрөг, унааны хөнгөлөлт өдрийн 3.0 мянган төгрөг бөгөөд хоол унааны зардалд нийт 2,642,320.0 мянган төгрөг төлөвлөснөөс гүйцэтгэлээр 2,543,115.2 мянган төгрөг зарцуулж 96.2 хувийн гүйцэтгэлтэй байна.

3. Сургалт, семинар, хурал, зөвлөгөөний судалгааны үр дүн:

2025 онд сургалт семинарын зардалд 130,011.6 мянган төгрөг төлөвлөж сургалт семинар 29, хурал зөвлөгөөн 6 нийт 35 үйл ажиллагаа явуулсан ба эдгээр нь шинэ эмчилгээ, оношилгоо нэвтрүүлэх зорилгоор эмнэлгийн эмч мэргэжилтний эмчилгээ, оношилгоо болон удирдах ажилтны удирдлагын менежменттэй холбоотой үйл ажиллагаа байна. Энэ үйл ажиллагааны үр дүнг удирдлагын зөвлөл болон эмч нарын болон албадын ярианд танилцуулж, зарим үйл ажиллагааг эмчилгээ үйлчилгээнд нэвтрүүлж ажиллаж байна.

Тайлант онд гадаад томилолт, хэвлэл мэдээлэл болон төрд учирсан хохирлыг барагдуулахтай холбоотой зардал гараагүй байна

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

3.5.4 Худалдан авах ажиллагааны гүйцэтгэл

Тайлант онд худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөөг нийт 43 төрлийн бараа, ажил, үйлчилгээг 32,510,100.0 мянган төгрөгөөр худалдан авахаар батлуулсан байна. Гүйцэтгэлээр 28 арга хэмжээнд тендер зарлаж, сонгон шалгаруулалт явуулж, 24,742,292.0 мянган төгрөгийн гэрээ байгуулсан байна. Үүнд:

Эм, эмнэлгийн хэрэгслийн тендерийн 73 багцаас 71 багцад 6,091,100.0 мянган төгрөгийн гэрээг 37 компанитай, мэс заслын имплант, протез, эмнэлгийн хэрэгслийн тендерийн 61 багцаас 59 багцад 10,787,100.0 мянган төгрөгийн гэрээг 15 компанитай байгуулсан. Ерөнхий гэрээгээр эм эмнэлгийн хэрэгсэл худалдан авах 3,200,000 мянган төгрөгийн 345 гэрээ байгуулсан байна.

Аж ахуйн материал худалдан авах 8 тендер шалгаруулалт зарлаж 14 компанитай 1,059,300.0 мянган төгрөгийн гэрээ байгуулсан. Үүнд: шатахуун худалдан авах, бичиг хэрэг, улсын мэдээллийн маягт худалдан авах, алчуурын материал худалдан авах, зөөлөн эдлэл худалдан авах, цахилгаан болон сантехникийн материал худалдан авах, хогийн уут аюулгүй хайрцаг худалдан авах, цэвэрлэгээний материал худалдан авах зэрэг тендерүүдийн үр дүн гарч, гэрээ байгуулан ажилласан байна.

Эмнэлгийн хүнсний материал худалдан авахад 5 компанитай 963,600.0 мянган төгрөгийн гэрээ байгуулсан.

Мэдээлэл технологийн тоног төхөөрөмж худалдан авах, эмнэлгийн бус тоног төхөөрөмж худалдан авах, үндэсний багт шаардлагатай тоног төхөөрөмж худалдан авах тендерүүд зарлагдан, 12 байгууллагатай 1,800,000.0 мянган төгрөгийн гэрээ байгуулсан.

Хагалгааны 3,6 дугаар блокийн агааржуулалтын засварын ажил, Хэвтэн эмчлүүлэх амбулаторийн тасгийн засварын ажил, Насанд хүрэгчдийн засварын ажил, гадна талбайн цэвэрлэгээний ажил, энгийн хог хаягдал тээвэрлэх ажил зэрэг тендерүүдийг зарлан, 7 компанитай 1,400,000.0 мянган төгрөгийн гэрээ байгуулсан. КТГ-ийн засварын ажил, КТГ-ийн сэлбэг солих ажлын тендерүүдийг зарлан 2 байгууллагатай 388,000.0 мянган төгрөгийн гэрээ байгуулсан. Мэдээллийн аюулгүй байдлын аудитын үйлчилгээ, Мэдээллийн аюулгүй байдлын программын лиценз сунгах, интернэтийн үйлчилгээний тендерүүдэд 3 компанитай 184,800.0 мянган төгрөгийн гэрээ байгуулж, гүйцэтгэлийг хангуулж ажиллаж байна.

4. АУДИТЫН ТАЙЛАН

4.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д “Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана” гэж заасны дагуу Гэмтэл согог судлалын үндэсний төвийн 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн буруу илэрхийлэл, түүнийг шийдвэрлэсэн байдал, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудиторын дүгнэлт, дүгнэлтийн үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав. Мөн байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлэх дотоод хяналтыг сайжруулах, хөрөнгийн ашиглалтад тавих хяналтыг сайжруулах, ажил гүйлгээний анхан шатны баримтын бүрдэлтийг хангаж ажиллахтай холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг Ажу мэргэн аудит ХХК-ийн аудитор Д.Наранчимэг, гэрээт аудитор Л.Хонгорзул нар гүйцэтгэж, анхан шатны хяналтыг чанарын хяналтын менежер Л.Долгорсүрэн, захирал Насанбуян нар анхан шатны чанарын хяналтыг, Санхүүгийн аудитын газрын аудитор Ж.Бямбацогт, аудитын менежер В.Эрдэнэцогт, газрын захирал, тэргүүлэх аудитор Ц.Наранчимэг нар дараагийн шатны хяналтыг тус тус хэрэгжүүлсэн.

Гэмтэл согог судлалын үндэсний төвийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Үндэсний аудитын газарт 2026 оны 01 дүгээр сарын 23-ны өдрийн 01/61 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг дунд гэж үнэллээ.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2024 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 83,669,207.7 мянган төгрөгөөс 1.0 хувиар буюу 836,692.1 мянган төгрөгөөр тогтоосныг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэнтэй холбоотойгоор байгууллага хуулийн хүрээнд тодорхой арга хэмжээ авч ажилласнаар аудиторын хэрэгжүүлсэн горим, сорилын үр дүнд алдаа зөрчил илрээгүй байна.

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

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

Нийцлийн асуудлаар илэрсэн 23,396,000.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага өглөө.

4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

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

Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулбал зохих нийт 169 мэдээллээс 2 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан. Таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүнтэй 1,244,935.4 мянган төгрөгийн орлогын 2, зарлагын 34 гүйлгээг байршуулаагүй, мөн 22,151,064.5 мянган төгрөгийн зарлагын 206, орлогын 22 гүйлгээг хугацаа хоцроож байршуулсан байна. Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3-д "тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх", 6.1-д "Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ", 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" гэж заасныг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулбал зохих мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан, орхигдуулдаг зөрчлийг арилгаж, давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлээ.

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

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Завсрын аудитаар шалгагдагч байгууллагын 2025 оны 2-р улирлын санхүүгийн тайланг хамруулж, мөнгөн хөрөнгө, авлага, өглөг бараа материал, үндсэн хөрөнгө, зардлын данстын хувьд горим, сорил хэрэгжүүлсэн.

Аудитын илрүүлэлтийг шалгагдагч байгууллагад танилцуулж, асуудлын бүртгэлээр баталгаажууллаа. Завсрын аудитаар хэрэгжүүлсэн горим сорилын үр дүнд нийт 354,069.9 мянган төгрөгийн 5 алдаа зөрчил илэрснээс жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дахин хянахад 45,626.9 мянган төгрөгийн 1 алдааг залруулсан, 308,443.0 мянган төгрөгийн 4 зөрчлийг жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланд тусгасан болно.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 70,827.1 мянган төгрөгийн 2 төлбөрийн акт, 966,868.2 мянган төгрөгийн 3 албан шаардлага, 6,714.7 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмж тус тус хэрэгжиж биелэлт 97.22 хувьтай байна. Үүнд:

Хүснэгт 3 Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт	2	70,827.1	2	70,827.1	100.0
Албан шаардлага	3	966,868.2	3	916,700.0	91.6
Зөвлөмж	2	6,714.7	2	6,714.7	100.0
Нийт дүн	7	1,044,410.0	7	994,241.8	97.2

Өмнөх онд төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдаж авах тухай хуулийг хэрэгжүүлж ажиллаагүй зөрчилд албан шаардлага хүргүүлсэн боловч тайлант онд зөрчлийг давтан гаргасан буруутай албан тушаалтанд хариуцлага тооцох албан шаардлага хүргүүлсэн.

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

1. Сангийн сайдын 2025 оны 1 дүгээр 3-ны өдрийн А/3 дугаар тушаалаар баталсан "Төсвийн байгууллагын дагаж мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн журам"-ын хэрэгжилтийг хангаж ажиллаж байгааг анхаарах
2. Тус төв дээр ашиглаж байгаа программ хангамжуудын бүртгэл, ашиглалт, мэдээллийн аюулгүй байдлын тал дээр анхаарах.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 457,173.8 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 457,173.8 мянган төгрөгийн алдааг залрууллаа.

Залруулсан алдаа:

- Амбулаторийн хэвтэн эмчлүүлэх тасгийн их засварын ажил, зураг төсвийн зардал 457,173.8 төгрөгийг багаж, техник хэрэгслийн зардалд бүртгэж буруу тайлагнасан.

Энэ нь УСНББОУС-1-ийн 27-д “Санхүүгийн тайланд байгууллагын санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээг үнэн зөв толилуулах ёстой. Үнэн зөв толилуулга нь ажил гүйлгээ, бусад үйл явдал ба нөхцөл байдлуудыг үзэл баримтлалд заасан хөрөнгө, өр төлбөр, орлого, зардлын тодорхойлолт болон хүлээн зөвшөөрөлтийн шалгуурт нийцүүлэн үнэн зөв илэрхийлэхийг шаарддаг” гэсэнтэй нийцээгүй, санхүүгийн тайлагналын үнэлгээ ба хуваарилалт батламж мэдэгдлийг хангаагүй.

Аудитаар нийт 2,594,536.2 мянган төгрөгийн зөрчилд² 23,892.1 мянган төгрөгийн 4 төлбөрийн акт тогтоож, 2,108,432.8 мянган төгрөгийн 6 албан шаардлага хүргүүлж, 177,090.0 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмж 285,121.3 мянган төгрөгийн 1 хариуцлага тооцох албан шаардлага өгсөн.

Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчлөөс 2,594,536.2 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа болон зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс 1,757,844.1 мянган төгрөгөөр давсан тул Хязгаарлалттай дүгнэлт өглөө.

5.1 Төлбөрийн акт

1. Алсын дуудлагад ажилласан 87 ажилтан, албан тушаалтанд хөдөө орон нутагт албан томилолтоор ажилласан хугацааны нөхөх төлбөртэй давхардуулан 6,680.0 мянган төгрөгийн хоол, унааны хөнгөлөлт олгосон. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.1-д “Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ”, 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-д “дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах”, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 16.5.2-т “батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих” Засгийн газрын 2019 оны 6 дугаар тогтоолоор баталсан Төрийн албан хаагчид нөхөн төлбөр олгох журмын 2.2-т Албан томилолтоор ажиллах үеийн нөхөх төлбөр дараах зардлаас бүрдэнэ” 2.2.1-д унааны зардал, 2.2.2-т байрны зардал, 2.2.3-т хоолны зардал” гэж тус тус заасантай нийцээгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Давхардуулан бодож олгосон унаа, хоолны хөнгөлөлтийг буруутай албан тушаалтнаар нөхөн төлүүлэх төлбөрийн акт тогтоолоо.

2.Тайлант онд сахилгын шийтгэлгүйд тооцох хугацаа дуусаагүй ажилтанд 567.0 мянган төгрөгийн үр дүнгийн урамшуулал олгосон байна. Энэ нь Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 123 дугаар зүйлийн 123.8-д “Хөдөлмөрийн сахилгын шийтгэл ногдуулснаас хойш нэг жил өнгөрвөл ажилтныг хөдөлмөрийн сахилгын шийтгэлгүйд тооцно”, Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолын 2.7-д “Хууль тогтоомжийн дагуу сахилгын шийтгэл хүлээсэн төрийн албан хаагчийн сахилгын шийтгэлгүйд тооцогдох хугацаа дуусаагүй бол тухайн төрийн албан хаагчид улирлын ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшуулал олгохгүй”, Гэмтэл согог судлалын үндэсний төвийн Хөдөлмөрийн дотоод журмын 13.4.7-д “Хөдөлмөрийн сахилгын

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

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

шийтгэл ногдуулснаас хойш нэг жил өнгөрвөл ажилтныг хөдөлмөрийн сахилгын шийтгэлгүйд тооцно” гэж заасныг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Сахилгын шийтгэлтэй ажилтанд олгосон үр дүнгийн урамшууллыг буруутай албан тушаалтнаар нөхөн төлүүлэх төлбөрийн акт тогтоолоо.

3. Жолооч нарын шатахуун зарцуулалтын тооцоог Зам тээврийн хөгжлийн сайдын 2019 оны 390 дүгээр тушаалаар баталсан норм, нормативын дагуу бодож, шатахууны үлдэгдлийг баталгаажуулаагүйгээс 5,645.1 мянган төгрөгийн шатахуун илүү олгосон байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.1-д “Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ.”, 20 дугаар зүйлийн 20.2.6-д “эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах;”, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 16 дугаар зүйлийн 16.5.2 “батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих”, Зам, тээврийн хөгжлийн сайдын 2019 оны 390 дугаар тушаалын 1 дүгээр хавсралтад “жишиг нормыг шууд үндсэн норм болгон мөрдөж болох бөгөөд тодорхой хугацаанд шатахуун зарцуулалтын сорил, туршилтыг явуулсны үндсэн дээр бодит зарцуулалтад тулгуурлан үндсэн нормыг тогтоож мөрдөнө” гэж заасныг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Жолоочийн шатахууны тооцоог тухай бүр хийгээгүйгээс илүү олгосон шатахууныг буруутай албан тушаалтнаар нөхөн төлүүлэх төлбөрийн акт тогтоолоо.

4. Элеганс эккаунт аудит ХХК-тай “Зөвлөх үйлчилгээ үзүүлэх” гэрээ байгуулж Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг боловсруулах ажлын төлбөрт 11,000.0 мянган төгрөг төлж, санхүүгийн тайланд тайлант үеийн зардлаар хүлээн зөвшөөрч бүртгэсэн бөгөөд тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт нийцээгүй, хэрэгцээ шаардлага хангахгүй байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 16.5.2-т “батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих” гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Тухайн байгууллагын үйл ажиллагаанд нийцээгүй Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг боловсруулсан, Элеганс эккаунт аудит ХХК-аар ажлын төлбөрийг нөхөн төлүүлэх төлбөрийн акт тогтоолоо.

5.2 Албан шаардлага

1. Төлбөртэй өрөөний орлогоос 30 хувийг нь тухайн тасгийн үйл ажиллагаанд зарцуулахаар кассаас бэлнээр олгож, өөрийн орлогыг 49,170.2 мянган төгрөгөөр бууруулж тайлагнасан. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.2-т “батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4-д “Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ:” 14.4.1-д “аж ахуйн бүх ажил, гүйлгээ;”, 14.4.2-т “бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлага;” 14.4.3-т “бүх өр төлбөр;” 14.4.4-т “аж ахуйн үйл ажиллагааны санхүүгийн эх үүсвэр;” 14.4.5-д “бүх орлого;” 14.4.6-д “бүх зардал;” 20 дугаар зүйлийн 20.2.4-д “нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлт нь энэ хууль болон санхүүгийн бусад хууль тогтоомжид заасан шаардлагад нийцэж байгаа эсэхийг хянах” гэж тус тус заасантай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөртэй үйлчилгээний орлогыг бүртгэн, бууруулж тайлагнасан зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлээ.

2. Витта вертекс ХХК, Централ стерил сервис ХХК компаниудтай 26 удаагийн шууд гэрээ байгуулж эм, эмнэлгийн хэрэгсэл худалдаж авсан нь нээлттэй тендер шалгаруулалтын журмыг сонгож худалдаж авсан үнээс 164,568.0 мянган төгрөгөөр өндөр үнээр худалдан авсан байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д “төсвийг үр ашигтай,

хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 16 дугаар зүйлийн 16.5.2-т "батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих", Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 10 дугаар зүйлийн 10.3-т "Захиалагч шууд худалдан авах, харьцуулалтын аргыг хэрэглэх зорилгоор батлагдсан төсөвт өртгийг хувааж худалдан авах ажиллагаа зохион байгуулахыг хориглоно" тус тус гэж заасныг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Нээлттэй тендер шалгаруулалтаар авсан үнээс өндөр үнээр шууд худалдан авах гэрээ байгуулж, эм, эмнэлгийн хэрэгсэл худалдан авдаг зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүллээ.

3. Нэг компаниас ижил төрлийн 56,496.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийг худалдан авахдаа төсөвт өртгийг хэд хэд хувааж шууд худалдан авах гэрээ байгуулж харьцуулалтын аргаас зайлсхийсэн байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.2-т "батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих", Төрийн болон олон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 10 дугаар зүйлийн 10.3-т "Захиалагч шууд худалдан авах, харьцуулалтын аргыг хэрэглэх зорилгоор батлагдсан төсөвт өртгийг хувааж худалдан авах ажиллагаа зохион байгуулахыг хориглоно" гэж заасныг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Нэг компаниас ижил төрлийн хөрөнгийг нээлттэй тендер шалгаруулалтын аргыг хэрэглэхээс зайлсхийж, төсөвт өртгийг хувааж шууд худалдан авах ажиллагааг зохион байгуулдаг зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүллээ.

4.Тайлант онд өмнөх оноос өр төлбөрийн үлдэгдлийг бууруулах талаар арга хэмжээ аваагүй, жилийн эцсийн байдлаар нийгмийн даатгалын шимтгэлд 1,096,301.1 мянган төгрөг, Хувь хүний орлогын албан татварт 741,897.5 мянган төгрөгийн өр төлбөрийн үлдэгдэлтэй тайлагнасан байна. Энэ нь Нийгмийн даатгалын ерөнхий хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-д "Ажил олгогч даатгуулагчийн цалин хөлс, түүнтэй адилтгах орлогоос нийгмийн даатгалын шимтгэлийг сар бүр тооцон суутгаж, ажил олгогчийн цалин хөлсний сан, түүнтэй адилтгах орлогоос тооцсон шимтгэлийн хамт тухайн сард багтаан нийгмийн даатгалын санд төлнө", Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн 25 дугаар зүйлийн 25.6-д "Суутган төлөгч нь албан татвар төлөгчийн орлогоос суутган авсан албан татварыг энэ хуулийн 25.2-т зааснаас бусад тохиолдолд дараа сарын 10-ны өдрийн дотор холбогдох төсөвт шилжүүлнэ", Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-д "төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх" гэж заасныг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Хугацаанд нь төлөөгүй өр төлбөрийг барагдуулах талаар тодорхой арга хэмжээ авч хэрэгжүүлэх албан шаардлага хүргүүллээ.

5. Тус төвийн эрүүл мэндийн даатгал хариуцсан ажилтнуудын баримтын бүрдүүлэлтэд тавих хяналт хангалтгүйгээс Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас нэхэмжилсэн гүйцэтгэлийн санхүүжилтээс цахим болон эмчийн хяналтаар 5,117,013.7 мянган төгрөгийн санхүүжилт хасагдсан байна. Энэ нь Эрүүл мэндийн даатгалын тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1.1-д "даатгуулагчид үзүүлсэн энэ хуулийн 9 дүгээр зүйлд заасан эрүүл мэндийн тусламж, үйлчилгээний зардлын төлбөрийг эрүүл мэндийн даатгалын сангаас төлүүлэх", 13.1.2-т "эрүүл мэндийн даатгалын байгууллагатай гэрээ байгуулж, хэрэгжилтийг хангах", 13.1.4-т "даатгуулагчид үзүүлсэн эрүүл мэндийн тусламж, үйлчилгээний нэр, төрөл, хэлбэр, тоо хэмжээ, зардал болон бусад мэдээллийг бүртгэх, хадгалах, эрүүл мэндийн даатгалын байгууллагад мэдээлэх", 13.1-д "эрүүл мэндийн даатгалын сангаас төлүүлэх даатгуулагчийн төлбөрийн тайлан тооцоо, холбогдох баримт бичгийг үнэн зөв, цаг хугацаанд нь гаргаж эрүүл мэндийн даатгалын байгууллагад ирүүлэх", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.1-д "*Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ.*", 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-д "*дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил,*

гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах," гэж тус тус заасантай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Эрүүл мэндийн тусламж үйлчилгээний анхан шатны баримтыг бүрэн бүрдүүлж, дотоод хяналтыг сайжруулах албан шаардлага хүргүүлээ.

6. Жилийн эцсийн эргэлтийн хөрөнгийн тооллогыг чанар муутай хийж тооцоо бодсон акт үйлдээгүй, тооллого хийсэн тухай илтгэх хуудас бичээгүй, тооллогын үр дүнг санхүүгийн тайланд тайлагнаагүй байна. Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 70-р зүйлийн 2-т "Эд хөрөнгийн дотоодын тооллогыг төрийн өмчит хуулийн этгээдийн захиргаа эрхлэн дор дурдсан хугацаанд явуулж улирал, жилийн тайлан тэнцэлд тусгаж тайлагнана", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2-т "Ерөнхий нягтлан бодогч дараах үүрэг хүлээнэ", 20.2.6-д "эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах" гэж ус тус заасныг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Хөрөнгийн тооллогыг чанаргүй хийдэг, тооллого хийсэн тухай тайлан бичдэггүй, үр дүнг санхүүгийн тайланд тусгаагүй зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлээ.

Сахилгын шийтгэл

1. Худалдан авах ажлын төлөвлөгөөний дагуу их засварын ажлыг нээлттэй тендер шалгаруулалтын аргыг сонгож гүйцэтгүүлсэн боловч ижил төрлийн засварын ажлыг 24 удаагийн шууд худалдан авах гэрээ байгуулж, нийт 285,121.3 мянган төгрөгөөр гүйцэтгүүлж, өмнөх аудитаар өгсөн албан шаардлагыг биелүүлээгүй байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.2-т "батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих", Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 10 дугаар зүйлийн 10.3-т "Захиалагч шууд худалдан авах, харьцуулалтын аргыг хэрэглэх зорилгоор батлагдсан төсөвт өртгийг хувааж худалдан авах ажиллагаа зохион байгуулахыг хориглоно" гэж тус тус заасантай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төрийн аудитын байгууллагаас өгсөн албан шаардлагыг биелүүлээгүй, зөрчлийг давтан гаргасан Аж ахуйн албаны даргад хуульд заасны дагуу сахилгын шийтгэл ногдуулах албан шаардлага хүргүүлээ.

5.3 Зөвлөмж

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

1. Бараа материалтай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Ашиглалтын норм, хугацаа дууссан нэг удаагийн 94,150.0 төгрөгийн үнэ бүхий 1034 хос сувилагч, асрагчийн өмд цамц, мэс заслын хослолыг акталж, данс бүртгэлээс хасах арга хэмжээ аваагүй ашиглалтгүй бараа материалын нөөц үүсгэсэн. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-т "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", Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 72 дугаар зүйлийн 4-т "Тооллогын комисс дараах үүрэгтэй", 4-ийн 5 дахь хэсэгт "эвдэрсэн, гэмтсэн, чанар байдлаа алдсанаас хэрэгцээнд тохирохгүй болсон ... данснаас хасуулах тухай саналаа тавих" гэсэн заалтуудтай тус тус нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Ашиглалтад байгаа хангамжийн материалыг ашиглах норм, нормативын дагуу зардалд бүртгэж байх УСНББОУС-ын холбогдох заалт, сангийн сайдын тушаалаар баталсан журам, зааврыг хэрэгжүүлж ажиллах

2. Анхан шатны баримтын бүрдэлттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Хөдөө орон нутагт алсын дуудлагаар эрүүл мэндийн тусламж, үйлчилгээ үзүүлсэн эмч, жолооч нарын албан томилолтоор ажиллах томилолтын хуудас дээрх бичилт дутуу, нотлох анхан шатны баримтын бүрдэл хангалтгүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1-д "Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно", 13.7-д "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан гаргахдаа Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийг хэрэгжүүлж ажиллах,

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2026 оны 12 дугаар сарын 01-ний өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Гэмтэл согог судлалын үндэсний төвийн 2025 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

6. 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		
1	Амбулаторийн хэвтэн эмчлүүлэх тасгийн их засварын ажил, зураг төсвийн зардлыг багаж, техник хэрэгслийн зардалд бүртгэж тайлагнасан байна	1	457,173.8			1	457,173.8	1	457,173.8				
	Дүн	1	457,173.8			1	457,173.8	1	457,173.8				

Гэмтэл согог судлалын үндэсний төвийн 2025 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

№	Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс								Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлэх асуудал	
				Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага			
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
1	НБББББ боловсруулах "Зөвлөх үйлчилгээ үзүүлэх" гэрээний дагуу 11,000.0 мянган төгрөг шилжүүлж, санхүүгийн тайланд тайлант үеийн зардлаар хүлээн зөвшөөрч, тайлагнасан. Шинээр боловсруулсан НБББББ нь тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт нийцэхгүй байна.	1	11,000.0	1	11,000.0								
2	Төлбөртэй тасгийн орлогоос 30 хувийг нь тухайн тасгийн үйл ажиллагаанд зарцуулахаар кассаас бэлнээр олгож, төлбөртэй үйлчилгээний орлогыг бууруулж тайлагнасан.	1	49,170.2			1	49,170.2						
3	Нэр бүхий 2 компанитай 2025 оны 4 дүгээр сараас 8 дугаар сарын хооронд нийт 362,234.8 мянган төгрөгийн самбай худалдан авахаар 26 удаагийн шууд худалдан авах гэрээ байгуулж, нээлттэй тендер шалгаруулалтаар худалдаж авсан үнээс 164,568.0 мянган төгрөгийн илүү үнээр худалдаж авсан байна.	1	164,568.0			1	164,568.0						

Гэмтэл согог судлалын үндэсний төвийн 2025 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

4	2025 оны худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөөнд заасан барилгын урсгал болон их засварын 578,803.1 мянган төгрөгийн төсөвт өртөгтэй ажлыг нээлттэй тендер шалгаруулалтын аргыг сонгож 3 аж ахуйн нэгжтэй гэрээ байгуулж гүйцэтгүүлсэн боловч худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөөнд байхгүй, ижил төрлийн барилгын засварын 285,121.3 мянган төгрөгийн ажлыг 24 удаагийн шууд гэрээ байгуулж гүйцэтгүүлсэн, өмнөх аудитаар өгсөн албан шаардлагыг хэрэгжүүлээгүй байна.	1	285,121.3							1	285,121.3		
5	Нэг компаниас ижил төрлийн 56,496.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийг худалдан авахдаа нийт төсөвт өртгийг хэд хэд хувааж, шууд гэрээ байгуулан харьцуулалтын аргаас зайлсхийсэн байна.	1	56,496.0			1	56,496.0						
6	Албан томилолтоор хөдөө орон нутагт ажилласан ажилтнуудад нийт 6,680.0 мянган төгрөгийн өдөр тутмын хоол, унааны хөнгөлөлтийг албан томилолтоор ажиллах үеийн нөхөх төлбөртэй давхардуулан олгосон.	1	6,680.0	1	6,680.0								
7	Жолооч нарын шатахуун зарцуулалтын тооцоог Зам тээврийн хөгжлийн сайдын 2019 оны 390 дүгээр тушаалаар баталсан норм, нормативын	1	5,645.1	1	5,645.1								

Гэмтэл согог судлалын үндэсний төвийн 2025 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

	дагуу бодож, шатахууны үлдэгдлийг тооцож баталгаажуулаагүйгээс 5,645.1 мянган төгрөгийн шатахуун нормоос илүү олгосон байна.												
8	Ашиглалтын норм, хугацаа дууссан нэг удаагийн 94,150.0 төгрөгийн үнэ бүхий 1034 хос сувилагч, асрагчийн өмд цамц, мэс заслын хослолыг акталж, данс бүртгэлээс хасах арга хэмжээ аваагүй ашиглалгүй бараа материалын нөөц үүсгэсэн	1	94,150.0					1	94,150.0				
9	Хөдөө орон нутагт алсын дуудлагаар эрүүл мэндийн тусламж, үйлчилгээ үзүүлсэн эмч, жолооч нарын албан томилолтоор ажилласан хугацааны зочид буудлын зардлыг нотлох анхан шатны баримтын бүрдэл хангалтгүй байна.	1	82,940.0					1	82,940.0				
10	Тайлант онд сахилгын шийтгэлгүйд тооцох хугацаа болоогүй ажилтанд 567.0 мянган төгрөгийн үр дүнгийн урамшуулал олгосон байна.	1	567.0	1	567.0								
11	Оны эхнээс нийт өр төлбөрийн үлдэгдэл буураагүй, жилийн эцсийн байдлаар нийгмийн даатгалын шимтгэлд 1,096,301.1 мянга, Хувь хүний орлогын албан татварт 741,897.5 мянган төгрөгийн өглөгтэй байна.	1	1,838,198.6			1	1,838,198.6						
12	Жилийн эцсийн эргэлтийн хөрөнгийн тооллогыг чанар муутай хийж тооцоо бодсон акт	1	-			1	-						

**Гэмтэл согог судлалын үндэсний төвийн 2025 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан**

	үйлдээгүй, тооллого хийсэн тухай илтгэх хуудас бичээгүй, тооллогын үр дүнг санхүүгийн тайланд тайлагнаагүй байна.											
13	Тус төвийн ЭМДС-аас авах гүйцэтгэлийн санхүүжилт нийт нэхэмжилсэн дүнгээс ЭМДЕГ-ын нэхэмжлэлийн хяналтаар тус эмнэлгийн даатгал хариуцсан ажилтнуудын баримтын бүрдүүлэлтэд тавих хяналт хангалтгүйгээс эмчийн хяналтаар 4,291,480,8 мянган төгрөг, цахим хасагдлаар 825,532,9 мянган төгрөг, нийт 5,117,013.7 мянган төгрөг хасагдсан байна.	1	-			1	-					
	Дүн	13	2,594,536.2	4	23,892.1	6	2,108,432.8	2	177,090.0	1	285,121.3	

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

№	Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс			
				Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
	Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил						
1	Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулбал зохих нийт 169 мэдээллээс 2 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан. Таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 14,378,383.1 мянган төгрөгийн 22 гүйлгээ, зарлагын 7,772,681.4 мянган төгрөгийн 206 гүйлгээ хугацаа хоцроож байршуулсан, 10,200.0 мянган төгрөгийн орлогын 2 гүйлгээ, 1,234,735.4 мянган төгрөгийн зарлагын 34 гүйлгээг тус тус байршуулаагүй байна.	1	23,396,000.0	1	23,396,000.0		
	Дүн	1	23,396,000.0	1	23,396,000.0		



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АКТ

2026 оны 02 сарын 25 өдөр

Дугаар 52/A0150185

Улаанбаатар хот

САГ-2026/71/НА-СТА-ТШЗ

Төлбөр барагдуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Гэмтэл согог судлалын үндэсний төвийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Жолооч нарын шатахуун зарцуулалтын тооцоог Зам тээврийн хөгжлийн сайдын 2019 оны 390 дүгээр тушаалаар баталсан норм, нормативын дагуу бодож, шатахууны үлдэгдлийг баталгаажуулаагүйгээс 5,645,126.00 /Таван сая зургаан зуун дөчин таван мянга нэг зуун хорин зургаан/ төгрөгийн шатахуун нормоос илүү олгосон байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.1-д "Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ.", 20 дугаар зүйлийн 20.2.6-д "эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах,"; Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 16 дугаар зүйлийн 16.5.2 "батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих", Зам, тээврийн хөгжлийн сайдын 2019 оны 390 дугаар тушаалын 1 дүгээр хавсралтад "жишиг нормыг шууд үндсэн норм болгон мөрдөж болох бөгөөд тодорхой хугацаанд шатахуун зарцуулалтын сорил, туршилтыг явуулсны үндсэн дээр бодит зарцуулалтад тулгуурлан үндсэн нормыг тогтоож мөрдөнө" гэж тус тус заасныг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2 "Шалгагдагч этгээд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаа болон төсвийн орлого бүрдүүлэх, зарцуулах, нийтийн өмч, хөрөнгө олж бэлтгэх, ашиглах, зарцуулах, хадгалах, хамгаалахтай холбоотой хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн бол төлбөрийн акт тогтооно", Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох" журмын 4.2.3 "Эрх бүхий этгээдээс тогтоосон норм, нормативыг хэтрүүлэн зарцуулсан" гэсэн заалтыг тус тус үндэслэн **ТОГТООХ нь:**

- 1 Жолоочийн шатахууны тооцоог тухай бүр хийгээгүйгээс дутагдсан 5,645,126.00 /Таван сая зургаан зуун дөчин таван мянга нэг зуун хорин зургаан/ төгрөгийг буруутай албан тушаалтнаар нөхөн төлүүлж, Үндэсний аудитын газрын Төрийн сан дахь Аудитын шалгалтын орлогын 100900000601 тоот дансанд төвлөрүүлэх;
- 2 Актын биелэлтийг 2026 оны 9 дүгээр сарын 30-ний өдрийн дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэхийг Гэмтэл согог судлалын үндэсний төвийн захирал /Э.Галбадрах/, Санхүү, бүртгэлийн албаны дарга, ерөнхий нягтлан бодогч /Ц.Энхбаяр/ нарт хариуцуулав.

АКТ ТОГТООСОН:

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР
АЖУ МЭРГЭН АУДИТ ХХК-ИЙН ЗАХИРАЛ

Ц.НАРАНЧИМЭГ
В.ӨРДЭНЭЦОГТ
П.НАСАНБУЯН

Монгол Улс, Улаанбаатар хот, Чингэлтэй дүүрэг, 1-р хороо, Бага тойруу-3, Засгийн газрын 4 дүгээр байр, Утас 51-264230

Z:\Akt\2026\0225 SAG-24.Docx



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АКТ

2026 оны 02 сарын 25 өдөр

Дугаар 53/АД150185

Улаанбаатар хот

САГ-2026/71/НА-СТА-ТЦЗ

Төлбөр барагдуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Гэмтэл согог судлалын үндэсний төвийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Элеганс эккаунт аудит ХХК-тай "Зөвлөх үйлчилгээ үзүүлэх" гэрээ байгуулж Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг боловсруулах ажлын төлбөрт 11,000,000.00 /Арван нэгэн сая/ төгрөг төлж, санхүүгийн тайланд тайлант үеийн зардлаар хүлээн зөвшөөрч бүртгэсэн бөгөөд тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт нийцээгүй, хэрэгцээ шаардлага хангахгүй байна.

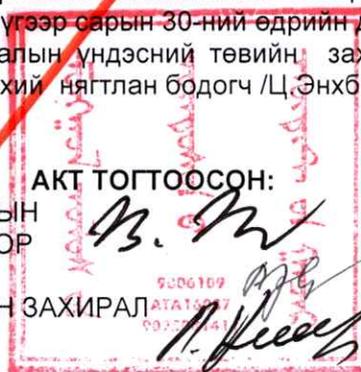
Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 16.5.2-т "батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2-т "Шалгагдагч этгээд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаа болон төсвийн орлого бүрдүүлэх, зарцуулах, нийтийн өмч, хөрөнгө олж бэлтгэх, ашиглах, зарцуулах, хадгалах, хамгаалахтай холбоотой хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн бол төлбөрийн акт тогтооно", Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан 4.2.3.8 "Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2-т заасан бусад нөхцөл байдал үүссэн" гэсэн заалтыг тус тус үндэслэн **ТОГТООХ нь:**

1. Тухайн байгууллагын үйл ажиллагаанд нийцээгүй Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг боловсруулсан, Элеганс эккаунт аудит ХХК-аар ажлын төлбөрт төлсөн 11,000,000.00 /арван нэгэн сая/ төгрөгийг нөхөн төлүүлж, Үндэсний аудитын газрын Төрийн сан дахь Аудитын шалгалтын орлогын 100900000601 тоот дансанд төвлөрүүлэх;
2. Актын биелэлтийг 2026 оны 9 дүгээр сарын 30-ний өдрийн дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэхийг Гэмтэл согог судлалын үндэсний төвийн захирал /Э.Галбадрах/, Санхүү, бүртгэлийн албаны дарга, ерөнхий нягтлан бодогч /Ц.Энхбаяр/ нарт хариуцуулав.

АКТ ТОГТООСОН:

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР
АЖУ МЭРГЭН АУДИТ ХХК-ИЙН ЗАХИРАЛ



Ц.НАРАНЧИМЭГ
В.ЭРДЭНЭЦОГТ
Л.НАСАНБУЯН



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АКТ

2026 оны 02 сарын 25 өдөр

Дугаар 54/АД150185

Улаанбаатар хот

САГ-2026/71/НА - СТА - ТУ.3

Төлбөр барагдуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Гэмтэл согог судлалын үндэсний төвийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Тайлант онд сахилгын шийтгэлгүйд тооцох хугацаа дуусаагүй ажилтанд 567,000.00 /Таван зуун жаран долоон мянган/ төгрөгийн үр дүнгийн урамшуулал олгосон байна.

Энэ нь Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 123 дугаар зүйлийн 123.8-д "Хөдөлмөрийн сахилгын шийтгэл ногдуулснаас хойш нэг жил өнгөрвөл ажилтныг хөдөлмөрийн сахилгын шийтгэлгүйд тооцно", Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолын 2.7-д "Хууль тогтоомжийн дагуу сахилгын шийтгэл хүлээсэн төрийн албан хаагчийн сахилгын шийтгэлгүйд тооцогдох хугацаа дуусаагүй бол тухайн төрийн албан хаагчид улирлын ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшуулал олгохгүй", Гэмтэл согог судлалын үндэсний төвийн Хөдөлмөрийн дотоод журмын 13.4.7-д "Хөдөлмөрийн сахилгын шийтгэл ногдуулснаас хойш нэг жил өнгөрвөл ажилтныг хөдөлмөрийн сахилгын шийтгэлгүйд тооцно" гэж заасныг зөрчсөн байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2-т "Шалгагдагч этгээд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаа болон төсвийн орлого бүрдүүлэх, зарцуулах, нийтийн өмч, хөрөнгө олж бэлтгэх, ашиглах, зарцуулах, хадгалах, хамгаалахтай холбоотой хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн бол төлбөрийн акт тогтооно", Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох" журмын 4.2.3-т "цалин хөлс, шагнал урамшуулал, тэтгэмжийг зөрүүтэй олгосон" гэж заасныг тус тус үндэслэн **ТОГТООХ нь:**

- 1 Сахилгын шийтгэлгүйд тооцох хугацаа болоогүй ажилтанд олгосон 567,000.00 /Таван зуун жаран долоон мянган/ төгрөгийг тооцооны нягтлан бодогч О.Нэргүйгээр нөхөн төлүүлж, Үндэсний аудитын газрын Төрийн сан дахь Аудитын шалгалтын орлогын 100900000601 тоот дансанд төвлөрүүлэх;
- 2 Актын биелэлтийг 2026 оны 9 дүгээр сарын 30-ний өдрийн дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэхийг Гэмтэл согог судлалын үндэсний төвийн захирал /Э.Галбадрах/, Санхүү, бүртгэлийн албаны дарга, ерөнхий нягтлан бодогч /Ц.Энхбаяр/ нарт хариуцуулав.

АКТ ТОГТООСОН:

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР
АЖУ МЭРГЭН АУДИТ ХХК-ИЙН ЗАХИРАЛ

Ц.НАРАНЧИМЭГ
В.ӨРДЭНЭЦОГТ
Л.НАСАНБУЯН





ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АКТ

2026 оны 02 сарын 25 өдөр

Дугаар 55/A0150185

Улаанбаатар хот

САГ-2026/71/НА-СТА-ТШЗ

Төлбөр барагдуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Гэмтэл согог судлалын үндэсний төвийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Нэр бүхий хавсралтад дурдсан 87 ажилтан, албан тушаалтанд хөдөө орон нутагт албан томилолтоор ажилласан хугацааны нөхөх төлбөртэй давхардуулан 6,680,000.00 /Зургаан сая зургаан зуун наян мянган/ төгрөгийн хоол, унааны хөнгөлөлт олгосон.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.1-д "Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ", 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-д "дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах", Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 16.5.2 "батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих" Засгийн газрын 2019 оны 6 дугаар тогтоолоор баталсан Төрийн албан хаагчид нөхөн төлбөр олгох журмын 2.2-т Албан томилолтоор ажиллах үеийн нөхөх төлбөр дараахь зардлаас бүрдэнэ: "2.2.1-д унааны зардал, 2.2.2-т байрны зардал, 2.2.3-т хоолны зардал" гэж тус тус заасантай нийцээгүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2-т "Шалгагдагч этгээд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаа болон төсвийн орлого бүрдүүлэх, зарцуулах, нийтийн өмч, хөрөнгө олж бэлтгэх, ашиглах, зарцуулах, хадгалах, хамгаалахтай холбоотой хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн бол төлбөрийн акт тогтооно", Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох" журмын 4.2.3-т "цалин хөлс, шагнал, урамшуулал, тэтгэмжийг зөрүүтэй тооцож олгосон" гэсэн заалтыг тус тус үндэслэн **ТОГТООХ нь:**

1. Давхардуулан бодож олгосон унаа, хоолны хөнгөлөлт 6,680,000.00 /зургаан сая зургаан зуун наян мянган төгрөг/-ийг буруутай албан тушаалтнаар нөхөн төлүүлж, Үндэсний аудитын газрын Төрийн сан дахь Аудитын шалгалтын орлогын 100900000601 тоот дансанд төвлөрүүлэх;
2. Актын биелэлтийг 2026 оны 9 дүгээр сарын 30-ний өдрийн дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэхийг Гэмтэл согог судлалын үндэсний төвийн захирал /Э.Галбадрах/, Санхүү, бүртгэлийн албаны дарга, ерөнхий нягтлан бодогч /Ц.Энхбаяр/ нарт хариуцуулав.

АКТ ТОГТООСОН:

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР
АЖУ МЭРГЭН АУДИТ ХХК-ИЙН ЗАХИРАЛ

Ц.НАРАНЧИМЭГ
Б.ЭРДЭНЭЦОГТ
Л.НАСАНБУЯН





ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2026 оны 02 сарын 25 өдөр

Дугаар 269/АД150185

Улаанбаатар хот

САГ - 2026/71/НА - СТА - ТШЗ

Сахилгын хариуцлага тооцуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Гэмтэл согог судлалын үндэсний төвийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Худалдан авах ажлын төлөвлөгөөний дагуу их засварын ажлыг нээлттэй тендер шалгаруулалтын аргыг сонгож гүйцэтгүүлсэн боловч ижил төрлийн засварын ажлыг 24 удаагийн шууд худалдан авах гэрээ байгуулж, нийт 285,121,333.00 /Хоёр зуун наян таван сая нэг зуун хорин нэгэн мянга гурван зуун гучин гурван/ төгрөгөөр гүйцэтгүүлж, өмнөх аудитаар өгсөн албан шаардлагыг биелүүлээгүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.2-т "батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих", Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 10 дугаар зүйлийн 10.3-т "Захиалагч шууд худалдан авах, харьцуулалтын аргыг хэрэглэх зорилгоор батлагдсан төсөвт өртгийг хувааж худалдан авах ажиллагаа зохион байгуулахыг хориглоно" гэж тус тус заасантай нийцэхгүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 42 дугаар зүйлийн 42.3-т "Энэ хуулийн 42.1, 42.2-т заасан үндэслэл бүрдсэн тохиолдолд төрийн аудитын байгууллага тухайн албан хаагчид холбогдох сахилгын шийтгэл ногдуулах, албан тушаалаас чөлөөлөх талаар эрх бүхий албан тушаалтанд албан шаардлага өгөх ба эрх бүхий албан тушаалтан ямар шийдвэр гаргасан талаараа албан шаардлагад заасан хугацаанд төрийн аудитын байгууллагад хариу мэдэгдэнэ" гэсэн заалтыг үндэслэн **ШААРДАХ** нь:

- 1 Төрийн аудитын байгууллагаас өгсөн албан шаардлагыг биелүүлээгүй, зөрчлийг давтан гаргасан Аж ахуйн албаны дарга Ц.Лхагвасүрэнд хуульд заасны дагуу сахилгын шийтгэл ногдуулж, биелэлтийг 2026 оны 3 дугаар сарын 31-ний өдрийн дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэхийг Гэмтэл согог судлалын үндэсний төвийн захирал /Э.Галбадрах/-д хариуцуулав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР
АЖУ МЭРГЭН АУДИТ ХХК-ИЙН ЗАХИРАЛ



Ц.НАРАНЧИМЭГ
В.ЭРДЭНЭЦОГТ
Л.НАСАНБУЯН



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2026 оны 02 сарын 25 өдөр

Дугаар 270/А0150185

Улаанбаатар хот

САГ-2026/71/НА-СТА-ТШЗ

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Гэмтэл согог судлалын үндэсний төвийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулбал зохих нийт 169 мэдээллээс 2 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан. Таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүнтэй 1,244,935,416.00 /Нэг тэрбум хоёр зуун дөчин дөрвөн сая есөн зуун гучин таван мянга дөрвөн зуун арван зургаан мянга далан хоёр/ төгрөгийн орлогын 2, зарлагын 34 гүйлгээг байршуулаагүй, мөн 22,151,064,500.00 /хорин хоёр тэрбум нэг зуун тавин нэгэн сая жаран дөрвөн мянга таван зуун/ төгрөгийн зарлагын 206, орлогын 22 гүйлгээг хугацаа хоцроож байршуулсан байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3-д "тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх", 6.1-д "Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ", 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" гэж тус тус заасныг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-д "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" журмын 4.2.1.11-д "хууль тогтоомж, гэрээ хэлцэл зөрчсөн алдаа, зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн бусад нөхцөл байдал" гэсэн заалтыг тус тус үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулбал зохих мэдээллийг бүрэн байршуулаагүй, хугацаа хоцроосон зөрчлийг арилгаж, биелэлтийг 2026 оны 12 дугаар сарын 01-ний өдрийн дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэх;
2. Цаашид алдаа зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Гэмтэл согог судлалын үндэсний төвийн захирал /Э.Галбадрах/, санхүү бүртгэлийн албаны дарга бөгөөд /Ц.Энхбаяр/ нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР
АЖУ МЭРГЭН АУДИТ ХХК-ИЙН ЗАХИРАЛ


902533141

Ц.НАРАНЧИМЭГ
В.ЭРДЭНЭЦОГТ
Л.НАСАНБУЯН



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2026 оны 02 сарын 25 өдөр

Дугаар 271/АД150185

Улаанбаатар хот

САГ-2026/71/НА - СТА - ТИЗ

Зөрчил таслан зогсоох тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Гэмтэл согог судлалын үндэсний төвийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Жилийн эцсийн эргэлтийн хөрөнгийн тооллогыг чанар муутай хийж тооцоо бодсон акт үйлдээгүй, тооллого хийсэн тухай илтгэх хуудас бичээгүй, тооллогын үр дүнг санхүүгийн тайланд тайлагнаагүй байна.

Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 70-р зүйлийн 2-т "Эд хөрөнгийн дотоодын тооллогыг төрийн өмчит хуулийн этгээдийн захиргаа эрхлэн дор дурдсан хугацаанд явуулж улирал, жилийн тайлан тэнцэлд тусгаж тайлагнана", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2-т "Ерөнхий нягтлан бодогч дараах үүрэг хүлээнэ", 20.2.6-д "эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах" гэж заасныг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1 "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" журмын 4.2.1.2-д "Хөрөнгийн тооллогыг холбогдох хууль, тогтоомжид заасны дагуу хийгээгүй, баримтжуулаагүй" гэсэн заалтыг тус тус үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Хөрөнгийн тооллогыг чанаргүй хийдэг, тооллого хийсэн тухай тайлан бичдэггүй, үр дүнг санхүүгийн тайланд тусгаагүй зөрчлийг таслан зогсоож, биелэлтийг 2026 оны 12 дугаар сарын 01-ний өдрийн дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэх;
2. Цаашид, алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Гэмтэл согог судлалын үндэсний төвийн захирал /Э.Галбадрах/, Санхүү, бүртгэлийн албаны дарга, ерөнхий нягтлан бодогч /Ц.Энхбаяр/ нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР
АЖУ МЭРГЭН АУДИТ ХХК-ИЙН ЗАХИРАЛ

Ц.НАРАНЧИМЭГ
Б.ЭРДЭНЭЦОГТ
Л.НАСАНБУЯН





ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2026 оны 02 сарын 25 өдөр

Дугаар 272/А0150185

Улаанбаатар хот

САГ - 2026/71/НА - СТА - ТШЗ

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Гэмтэл согог судлалын үндэсний төвийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Тайлант онд өмнөх оноос өр төлбөрийн үлдэгдэлийг бууруулах талаар арга хэмжээ аваагүй, жилийн эцсийн байдлаар нийгмийн даатгалын шимтгэлд 1,096,301,067 *Инэг тэрбум ерэн зургаан сая гурван зуун нэг мянга жаран долоон* төгрөг, Хувь хүний орлогын албан татварт 741,897,564 *Долоон зуун дөчин нэгэн мянга найман зуун ерэн долоон мянга таван зуун жаран дөрвөн* төгрөгийн өр төлбөрийн үлдэгдэлтэй тайлагнасан байна.

Энэ нь Нийгмийн даатгалын ерөнхий хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-д "Ажил олгогч даатгуулагчийн цалин хөлс, түүнтэй адилтгах орлогоос нийгмийн даатгалын шимтгэлийг сар бүр тооцон суутгаж, ажил олгогчийн цалин хөлсний сан, түүнтэй адилтгах орлогоос тооцсон шимтгэлийн хамт тухайн сард багтаан нийгмийн даатгалын санд төлнө", Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн 25 дугаар зүйлийн 25.6-д "Суутган төлөгч нь албан татвар төлөгчийн орлогоос суутган авсан албан татварыг энэ хуулийн 25.2-т зааснаас бусад тохиолдолд дараа сарын 10-ны өдрийн дотор холбогдох төсөвт шилжүүлнэ", Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-д "төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх" гэж заасныг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-д "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" журмын 4.2.1.11 "Хууль тогтоомж, гэрээ хэлцэл зөрчсөн алдаа, зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн бусад нөхцөл байдал" гэж заасныг тус тус үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Хугацаанд нь төлөөгүй өр төлбөрийг барагдуулах талаар тодорхой арга хэмжээ авч хэрэгжүүлээгүй зөрчлийг арилгаж, биелэлтийг 2026 оны 12 дугаар сарын 01-ний өдрийн дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэх;
2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Гэмтэл согог судлалын үндэсний төвийн захирал /Э.Галбадрах/, Санхүү, бүртгэлийн албаны дарга, ерөнхий нягтлан бодогч /Ц.Энхбаяр/ нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР
АЖУ МЭРГЭН АУДИТ ХХК-ИЙН ЗАХИРАЛ

Ц.НАРАНЧИМЭГ
Б.ЭРДЭНЭЦОГТ
Л.НАСАНБУЯН



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2026 оны 02 сарын 25 өдөр

Дугаар 273/АД150185

Улаанбаатар хот

САГ-2026/71/НА-СТА-ТШЗ

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Гэмтэл согог судлалын үндэсний төвийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Тус төвийн эрүүл мэндийн даатгал хариуцсан ажилтнуудын баримтын бүрдүүлэлтэд тавих хяналт хангалтгүйгээс Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас нэхэмжилсэн гүйцэтгэлийн санхүүжилтээс цахим болон эмчийн хяналтаар 5,117,013,700.00 /таван тэрбум нэг зуун арван долоон сая арван гурван мянга долоон зуун/ төгрөгийн санхүүжилт хасагдсан байна.

Энэ нь Эрүүл мэндийн даатгалын тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1.1-д "даатгуулагчид үзүүлсэн энэ хуулийн 9 дүгээр зүйлд заасан эрүүл мэндийн тусламж, үйлчилгээний зардлын төлбөрийг эрүүл мэндийн даатгалын сангаас төлүүлэх", 13.1.2-т "эрүүл мэндийн даатгалын байгууллагатай гэрээ байгуулж, хэрэгжилтийг хангах", 13.1.4-т "даатгуулагчид үзүүлсэн эрүүл мэндийн тусламж, үйлчилгээний нэр, төрөл, хэлбэр, тоо хэмжээ, зардал болон бусад мэдээллийг бүртгэх, хадгалах, эрүүл мэндийн даатгалын байгууллагад мэдээлэх", 13.1-д "эрүүл мэндийн даатгалын сангаас төлүүлэх даатгуулагчийн төлбөрийн тайлан тооцоо, холбогдох баримт бичгийг үнэн зөв, цаг хугацаанд нь гаргаж эрүүл мэндийн даатгалын байгууллагад ирүүлэх", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.1-д "Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ.", 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-д "дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах," гэж тус тус заасантай нийцэхгүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-д "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" журмын 4.2.1.11-д "Хууль тогтоомж, гэрээ хэлцэл зөрчсөн алдаа, зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн бусад нөхцөл байдал" гэсэн заалтыг тус тус үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Эрүүл мэндийн тусламж үйлчилгээний анхан шатны баримтыг бүрэн бүрдүүлж, дотоод хяналтыг сайжруулж, биелэлтийг 2026 оны 12 дугаар сарын 01-ний өдрийн дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэх;
2. Цаашид алдаа, зөрчлийг 30.0 хувь хүртэл бууруулж, үр дүнг үнэлэх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Гэмтэл согог судлалын үндэсний төвийн захирал /Э.Галбадрах/, Санхүү, бүртгэлийн албаны дарга, ерөнхий нягтлан бодогч /Ц.Энхбаяр/ нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР
АЖУ МЭРГЭН АУДИТ ХХК-ИЙН ЗАХИРАЛ

Ц.НАРАНЧИМЭГ
В.ЭРДЭНЭЦОГТ
Л.НАСАНБУЯН

Монгол Улс, Улаанбаатар хот, Чингэлтэй дүүрэг, 1-р хороо, Бага тойруу-3, Засгийн газрын 4 дүгээр байр, Утас 51-264230

Z:\Alban Shaardlaga\2026\0125 SAG-31.Docx

1526180561



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2026 оны 02 сарын 25 өдөр

Дугаар 274/АД150185

Улаанбаатар хот

САГ-2026/71/НА-СТА-ТЦЗ

Зөрчил таслан зогсоох тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Гэмтэл согог судлалын үндэсний төвийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Нэг компаниас ижил төрлийн 56,496,000.00 /тавин зургаан сая дөрвөн зуун ерэн зургаан мянган/ төгрөгийн хөрөнгийг худалдан авахдаа төсөвт өртгийг хэд хэд хувааж шууд худалдан авах гэрээ байгуулж, харьцуулалтын аргаас зайлсхийсэн байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.2-т "батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих", Төрийн болон олон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 10 дугаар зүйлийн 10.3-т "Захиалагч шууд худалдан авах, харьцуулалтын аргыг хэрэглэх зорилгоор батлагдсан төсөвт өртгийг хувааж худалдан авах ажиллагаа зохион байгуулахыг хориглоно" гэж заасныг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-д "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" журмын 4.2.1.9-д "Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль тогтоомж зөрчсөн нь энэ журмын 4.2.3-т заасан нөхцөл үүсээгүй бол..." гэсэн заалтыг тус тус үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Нэг компаниас ижил төрлийн хөрөнгийг худалдан авахдаа төсөвт өртгийг хэсэгчлэн хувааж, харьцуулалтын аргыг хэрэглэхээс зайлсхийсэн, тендерийг хянан үзэх, үнэлэх ажиллагааг холбогдох аргачлал, зааврын дагуу гүйцэтгээгүй, зөрчлийг таслан зогсоож, биелэлтийг 2026 оны 12 дугаар сарын 01-ний өдрийн дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэх;
2. Цаашид, алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Гэмтэл согог судлалын үндэсний төвийн захирал /Э.Галбадрах/, Санхүү, бүртгэлийн албаны дарга, ерөнхий нягтлан бодогч /Ц.Энхбаяр/ нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР
АЖУ МЭРГЭН АУДИТ ХХК-ИЙН ЗАХИРАЛ



Ц.НАРАНЧИМЭГ
В.ЭРДЭНЭЦОГТ
Д.НАСАНБУЯН



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2026 оны 02 сарын 25 өдөр

Дугаар 275/АД150185

Улаанбаатар хот

САГ-2026/71/ИА-СТА-ТШЗ

Зөрчил таслан зогсоох тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Гэмтэл согог судлалын үндэсний төвийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Витта вертекс ХХК, Централ стерил сервис ХХК компаниудтай 26 удаагийн шууд гэрээ байгуулж эм, эмнэлэгийн хэрэгсэл худалдаж авсан нь нээлттэй тендер шалгаруулалтын журмыг сонгож худалдаж авсан үнээс 164,568,000.00 /нэг зуун жаран дөрвөн сая таван зуун жаран найман мянган/ төгрөгөөр өндөр үнээр худалдан авсан байна.

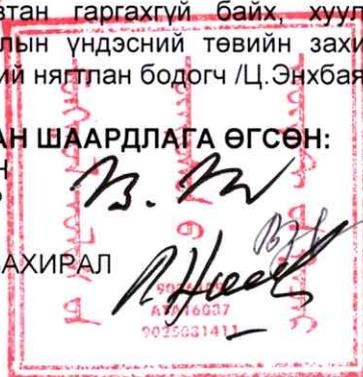
Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 16 дугаар зүйлийн 16.5.2-т "батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих", Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 10 дугаар зүйлийн 10.3-т "Захиалагч шууд худалдан авах, харьцуулалтын аргыг хэрэглэх зорилгоор батлагдсан төсөвт өртгийг хувааж худалдан авах ажиллагаа зохион байгуулахыг хориглоно" гэж заасныг зөрчсөн байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-д "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" журмын 4.2.1.9-д "Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль тогтоомж зөрчсөн нь энэ журмын 4.2.3-т заасан нөхцөл үүсээгүй бол" гэсэн заалтыг тус тус үндэслэн **ШААРДАХ** нь:

- 1 Нээлттэй тендер шалгаруулалтаар авсан үнээс өндөр үнээр шууд худалдан авах гэрээ байгуулж, эм, эмнэлэгийн хэрэгсэл худалдан авдаг зөрчлийг таслан зогсоож, биелэлтийг 2026 оны 12 дугаар сарын 01-ний өдрийн дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэх;
- 2 Цаашид, алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Гэмтэл согог судлалын үндэсний төвийн захирал /Э.Галбадрах/, Санхүү, бүртгэлийн албаны дарга, ерөнхий нягтлан бодогч /Ц.Энхбаяр/ нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР
АЖУ МЭРГЭН АУДИТ ХХК-ИЙН ЗАХИРАЛ



Ц.НАРАНЧИМЭГ
В.ЭРДЭНЭЦОГТ
Л.НАСАНБУЯН



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2026 оны 02 сарын 25 өдөр

Дугаар 276/АД150185

Улаанбаатар хот

САГ-2026/71/НА-СТА-ТЦЗ

Зөрчил таслан зогсоох тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Гэмтэл согог судлалын үндэсний төвийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Төлбөртэй өрөөний орлогоос 30 хувийг нь тухайн тасгийн үйл ажиллагаанд зарцуулахаар кассаас бэлнээр олгож, өөрийн орлогыг 49,170,144.00 /дөчин есөн сая нэг зуун далан мянга нэг зуун дөчин дөрвөн/ төгрөгөөр бууруулж тайлагнасан.

. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.2-т "батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4-д "Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ" 14.4.1-д "аж ахуйн бүх ажил гүйлгээ", 14.4.2-т "бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлага" 14.4.3-т "бүх өр төлбөр" 14.4.4-т "аж ахуйн үйл ажиллагааны санхүүгийн эх үүсвэр" 14.4.5-д "бүх орлого" 14.4.6-д "бүх зардал" 20 дугаар зүйлийн 20.2.4-д "нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлт нь энэ хууль болон санхүүгийн бусад хууль тогтоомжид заасан шаардлагад нийцэж байгаа эсэхийг хянах" гэж тус тус заасантай нийцэхгүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1 "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" журмын 4.2.1.11 "Хууль тогтоомж, гэрээ хэлцэл зөрчсөн алдаа, зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн бусад нөхцөл байдал" гэсэн заалтыг тус тус үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

- 1 Төлбөртэй үйлчилгээний орлогыг бууруулж буруу тайлагнасан зөрчлийг таслан зогсоож, биелэлтийг 2026 оны 12 дугаар сарын 01-ний өдрийн дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэх;
- 2 Цаашид, алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Гэмтэл согог судлалын үндэсний төвийн захирал /Э.Галбадрах/, Санхүү, бүртгэлийн албаны дарга, ерөнхий нягтлан бодогч /Ц.Энхбаяр/ нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР
АЖУ МЭРГЭН АУДИТ ХХК-ИЙН ЗАХИРАЛ



ЦНАРАНЧИМЭГ
В.ЭРДЭНЭЦОГТ
Л.НАСАНБУЯН