ИХЭРМӨРӨН-АУДИТ ХХК

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөвсгөл аймгийн Чандмань-Өндөр сумын эрүүл мэндийн төвийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ХӨА-2025/078/НА-СТА-ТШ3

Цахим хуудас: www.audit.mn Мөрөн сум 2024 он	Хөвсгөл аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: А.Эрдэнэбаатар Утас: 88883317 Цахим хаяг: erdenebaatara@audit.gov.mn Аудитын менежер: Б.Тэгшдэлгэр Утас: 99089114 Цахим хаяг:tegshdelgerb@audit.gov.mn Аудитор: Л.Мандахнаран Утас: 99389927 Цахим хаяг: MandakhnaranL@audit.gov.mn Ихэрмөрөн-Аудит ХХК-ийн захирал Б.Мядагмаа Утас:99389208 Цахим хаяг: b_myadagmaaa@yahoo.com Аудитор Ц.Мөнхтуяа Утас: 99382220 Цахим хаяг: munkhtuya2220@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЗДТГ-ын байр, А корпус 3 давхар,
Мөрөн сум, Хөвсгөл аймаг, 67120
Утас/факс:7038 3793, Цахим шуудан:khuvsgul@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

2025.02.25 № 1/169

танай ______________-ны № ______________-т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН ЧАНДМАНЬ-ӨНДӨР СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН ДАРГА Ц. ЦЭРЭНЧИМЭГ ТАНАА

Хараат бус аудиторын дүгнэлт

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Хөвсгөл аймгийн Чандмань-Өндөр сумын эрүүл мэндийн төвийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

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

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Чандмань-Өндөр сумын Эрүүл мэндийн төв нь 2024 онд Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 1,095,096.5 мянган төгрөгийн санхүүжилт авахаас 899,027.1 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч 196,069.4 мянган төгрөгийн авлагатай гарсан байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитын гол асуудал гэдэг нь тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн чухал нөлөөтэй хэмээн мэргэжлийн шүүн тунгаалтаар бидний авч үзсэн асуудал байна. Гол асуудлыг санхүүгийн тайлангийн аудитын хүрээнд бүхэлд нь харгалзаж, аудитын санал дүгнэлтээ илэрхийлэхэд авч үзсэн бөгөөд энэхүү гол асуудлын талаар бид тусад нь дүгнэлт гаргахгүй.

Аудитаар нийт 223,838.6 мянган төгрөгийн 11 алдаа, зөрчлийг илрүүлснээс аудитын хугацаанд 215,690.5 мянган төгрөгийн 3 алдааг залруулж, 8,148.1 мянган төгрөгийн 7 зөрчилд зөвлөмж, 11.463.9 мянган төгрөгийн 1 зөрчилд албан шаардлага хүргүүллээ.

Бусад асуудлын хэсэг

Эрүүл мэндийн даатгалын ерөнхий газраас Чандмань-Өндөр сумын эрүүл мэндийн төвтэй байгуулсан анхан шатны тусламж үйлчилгээг худалдан авах 2024 оны гэрээний биелэлтийг 88.0 хувьтай дүгнэсэн 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 хэрэглэгч-дийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Л.ЭРДЭНЭБААТАР

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**144,129,053.37**	**283,381,666.98**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	40,785,938.91	38,725.95
312	**Банканд байгаа бэлэн мөнгө**	40,785,938.91	38,725.95
3121	**Төгрөг**	40,785,938.91	38,725.95
31211	Төрийн сангийн харилцах	40,785,938.91	38,725.95
33	**АВЛАГА**	14,885,606.00	196,069,412.23
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	14,885,606.00	196,069,412.23
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	88,457,508.46	87,273,528.80
351	**Түүхий эд материал**	30,494,513.31	27,721,303.65
35130	Эм боох материал	30,494,513.31	27,721,303.65
354	**Хангамжийн материал**	57,962,995.15	59,552,225.15
35410	Бичиг хэргийн материал	757,050.00	1,055,750.00
35420	Аж ахуйн материал	6,212,550.00	3,680,150.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	500,000.00	500,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	13,931,250.00	17,930,000.00
35460	Хүнсний материал	1,252,060.00	1,243,740.00
35470	Бусад хангамжийн материал	35,310,085.15	35,142,585.15
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**717,922,959.78**	**864,083,693.34**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	717,922,959.78	864,083,693.34
392	**Биет хөрөнгө**	703,727,230.61	849,187,564.23
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	559,521,050.00	528,012,220.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(99,656,722.29)	(108,047,222.43)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	118,607,219.00	241,648,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(52,235,906.41)	(35,482,687.43)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	229,203,447.36	289,422,082.82
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(80,548,068.94)	(93,047,532.05)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	42,007,782.00	40,447,782.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(13,171,570.11)	(14,696,896.84)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,000,000.00	1,000,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,000,000.00)	(68,181.84)
393	**Биет бус хөрөнгө**	14,195,729.17	14,896,129.11
39301	Программ хангамж	1,099,000.00	1,099,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,093,270.83)	(392,870.89)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	14,190,000.00	14,190,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**862,052,013.15**	**1,147,465,360.32**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**0.00**	**7,150,111.81**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	0.00	7,150,111.81
413	**Өглөг**	0.00	7,150,111.81
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	0.00	7,150,111.81
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**862,052,013.15**	**1,140,315,248.51**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	862,052,013.15	1,140,315,248.51
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	613,708,592.00	613,708,592.00
51101	Өмч: - төрийн	613,708,592.00	613,708,592.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	197,968,351.36	513,168,846.58
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	197,968,351.36	234,905,611.22
51220	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	278,263,235.36
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	50,375,069.79	13,437,809.93
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**862,052,013.15**	**1,147,465,360.32**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**828,702,032.12**	**1,422,871,388.82**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**43,738,457.19**	**268,769,485.61**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	43,738,457.19	268,769,485.61
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	43,738,457.19	268,769,485.61
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	35,000.00	
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	43,703,457.19	268,769,485.61
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**784,963,574.93**	**1,154,101,903.21**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**		35,416,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		35,346,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		70,000.00
131106	Төсвийн урамшуулал		
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	34,855,000.00	38,475,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	34,855,000.00	38,475,000.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	750,108,574.93	1,080,210,903.21
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	750,108,574.93	1,080,210,903.21
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**831,591,154.77**	**1,123,049,480.06**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**831,591,154.77**	**1,123,049,480.06**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	831,293,345.73	1,092,167,480.06
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	469,770,240.06	688,016,063.08
210101	Үндсэн цалин	308,705,919.49	433,250,062.93
210102	Нэмэгдэл	107,288,530.79	196,210,480.15
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,969,000.00	18,505,000.00
210104	Урамшуулал	48,806,789.78	40,050,520.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	59,208,567.54	85,155,147.96
210201	Тэтгэврийн даатгал	41,722,393.15	59,765,185.69
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,782,789.83	7,040,199.06
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,799,831.87	4,319,839.53
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	809,413.92	2,805,984.90
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,094,138.76	11,223,938.78
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	24,880,940.96	30,738,891.81
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,157,190.96	9,732,641.81
210302	Түлш, халаалт	16,723,750.00	21,006,250.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	46,122,578.00	44,240,000.00
210401	Бичиг хэрэг	2,962,130.00	2,238,120.00
210402	Тээвэр, шатахуун	24,761,000.00	27,810,780.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,976,800.00	2,805,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	15,422,648.00	11,386,100.00
2105	**Нормативт зардал**	120,507,000.41	118,993,044.71
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	96,676,753.41	93,987,124.71
210502	Хоол, хүнс	23,830,247.00	25,005,920.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл		0.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	10,800,020.00	9,070,600.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл		5,070,600.00
210604	Урсгал засвар	10,800,020.00	4,000,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	2,400,000.00	4,436,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,400,000.00	4,436,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	9,111,720.00	23,122,129.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,642,000.00	20,621,439.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,152,000.00	1,152,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	173,900.00	288,900.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	240,000.00	0.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	22,000.00	55,000.00
210807	Газрын төлбөр	260,000.00	249,700.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	621,820.00	755,090.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	88,492,278.76	88,395,603.50
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,636,250.00	7,509,550.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	80,856,028.76	80,886,053.50

213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	297,809.04	30,882,000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**		30,882,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг		30,882,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	297,809.04	
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	297,809.04	
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**(2,889,122.65)**	**299,821,908.76**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**		21,558,673.40
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз		21,558,673.40
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**		(21,558,673.40)
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**(2,889,122.65)**	**278,263,235.36**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**770,112,968.93**	**972,918,096.98**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**35,000.00**	
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	35,000.00	
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	35,000.00	
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	35,000.00	
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**770,077,968.93**	**972,918,096.98**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**		35,416,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		35,346,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		70,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	34,855,000.00	38,475,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	34,855,000.00	38,475,000.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	735,222,968.93	899,027,096.98
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	735,222,968.93	899,027,096.98
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**719,651,103.82**	**1,013,665,309.94**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**719,651,103.82**	**1,013,665,309.94**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**719,353,294.78**	**982,783,309.94**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	469,778,115.28	688,016,063.08
210101	Үндсэн цалин	308,705,919.49	438,669,445.43
210102	Нэмэгдэл	107,288,530.79	191,427,714.94
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,969,000.00	17,982,657.71
210104	Урамшуулал	48,814,665.00	39,936,245.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	59,208,567.54	85,155,147.96
210201	Тэтгэврийн даатгал	41,591,062.61	58,862,290.51
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,816,885.98	6,888,994.77
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,822,708.76	3,782,767.47
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	816,173.48	3,228,946.94
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,161,736.71	12,392,148.27
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	29,557,190.96	34,475,000.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,773,990.96	6,875,000.00
210302	Түлш, халаалт	21,400,000.00	26,400,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	383,200.00	1,200,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	39,453,089.00	40,388,090.00
210401	Бичиг хэрэг	2,400,300.00	2,526,110.00
210402	Тээвэр, шатахуун	24,026,000.00	27,810,780.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,976,800.00	2,805,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,999,700.00	2,542,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,050,289.00	4,703,700.00
2105	**Нормативт зардал**	85,968,962.00	91,949,019.90
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	56,356,492.00	66,951,419.90
210502	Хоол, хүнс	17,612,470.00	24,997,600.00

210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	12,000,000.00	0.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	16,398,520.00	9,070,600.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	5,598,500.00	5,070,600.00
210604	Урсгал засвар	10,800,020.00	4,000,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	2,400,000.00	4,436,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,400,000.00	4,436,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	9,122,600.00	23,132,839.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,732,000.00	20,621,439.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,152,000.00	1,152,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	173,900.00	288,900.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	240,000.00	0.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	22,000.00	55,000.00
210807	Газрын төлбөр	260,000.00	249,700.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	542,700.00	765,800.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	7,466,250.00	6,160,550.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,466,250.00	6,160,550.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**297,809.04**	**30,882,000.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**		30,882,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг		30,882,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	297,809.04	
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	297,809.04	
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**50,461,865.11**	**(40,747,212.96)**
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	**-**	**-**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**24,715,000.00**	
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**24,715,000.00**	
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	24,715,000.00	
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	24,715,000.00	
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(24,715,000.00)**	**-**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	25,746,865.11	(40,747,212.96)
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	15,039,073.80	40,785,938.91
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	40,785,938.91	38,725.95

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	613,708,592.00	50,375,069.79	95,413,035.62	759,496,697.41
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	613,708,592.00	50,375,069.79	95,413,035.62	759,496,697.41
C07	Тайлант үеийн үр дүн			105,444,438.39	105,444,438.39
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	613,708,592.00	50,375,069.79	197,968,351.36	862,052,013.15
D01	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	613,708,592.00	50,375,069.79	197,968,351.36	862,052,013.15
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	36,937,259.86	36,937,259.86
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	613,708,592.00	50,375,069.79	234,905,611.22	898,989,273.01
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт		(36,937,259.86)		(36,937,259.86)
D08	Тайлант үеийн үр дүн		0.00	278,263,235.36	278,263,235.36
D09	**2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**613,708,592.00**	**13,437,809.93**	**513,168,846.58**	**1,140,315,248.51**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Улсын төсвийн гүйцэтгэл: / төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Хувь	Зөрүү
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	1,139,811,600.00	975,190,309.94	85.56	164,621,290.06
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	1,139,811,600.00	975,190,309.94	85.56	164,621,290.06
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,018,313,600.00	944,308,309.94	92.73	74,005,290.06
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	691,295,100.00	688,016,063.08	99.53	3,279,036.92
210101	Үндсэн цалин	438,641,000.00	438,669,445.43	100.01	(28,445.43)
210102	Нэмэгдэл	189,209,100.00	191,427,714.94	101.17	(2,218,614.94)
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	25,080,000.00	17,982,657.71	71.70	7,097,342.29
210104	Урамшуулал	38,365,000.00	39,936,245.00	104.10	(1,571,245.00)
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	87,756,300.00	85,155,147.96	97.04	2,601,152.04
210201	Тэтгэврийн даатгал	60,210,700.00	58,862,290.51	97.76	1,348,409.49
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,886,400.00	6,888,994.77	100.04	(2,594.77)
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,443,200.00	3,782,767.47	109.86	(339,567.47)
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,443,200.00	3,228,946.94	93.78	214,253.06
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,772,800.00	12,392,148.27	89.98	1,380,651.73
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	53,146,400.00	40,388,090.00	75.99	12,758,310.00
210401	Бичиг хэрэг	4,308,100.00	2,526,110.00	58.64	1,781,990.00
210402	Тээвэр, шатахуун	35,948,900.00	27,810,780.00	77.36	8,138,120.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,015,700.00	2,805,000.00	93.01	210,700.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	5,170,000.00	2,542,500.00	49.18	2,627,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,703,700.00	4,703,700.00	100.00	0.00
2105	**Нормативт зардал**	100,804,800.00	91,949,019.90	91.21	8,855,780.10
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	69,834,500.00	66,951,419.90	95.87	2,883,080.10
210502	Хоол, хүнс	21,541,900.00	24,997,600.00	116.04	(3,455,700.00)
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	9,428,400.00		0.00	9,428,400.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	47,285,200.00	5,070,600.00	10.72	42,214,600.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	12,285,900.00		0.00	12,285,900.00
210602	Тавилга	14,428,700.00		0.00	14,428,700.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	5,070,600.00	5,070,600.00	100.00	0.00
210604	Урсгал засвар	15,500,000.00		0.00	15,500,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	5,000,000.00	4,436,000.00	88.72	564,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,000,000.00	4,436,000.00	88.72	564,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	25,516,200.00	23,132,839.00	90.66	2,383,361.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	22,267,100.00	20,621,439.00	92.61	1,645,661.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,500,000.00	1,152,000.00	76.80	348,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	300,000.00	288,900.00	96.30	11,100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	240,000.00		0.00	240,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	90,000.00	55,000.00	61.11	35,000.00
210807	Газрын төлбөр	260,000.00	249,700.00	96.04	10,300.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	859,100.00	765,800.00	89.14	93,300.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	7,509,600.00	6,160,550.00	82.04	1,349,050.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,509,600.00	6,160,550.00	82.04	1,349,050.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	121,498,000.00	30,882,000.00	25.42	90,616,000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	121,498,000.00	30,882,000.00	25.42	90,616,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	121,498,000.00	30,882,000.00	25.42	90,616,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**1,139,811,600.00**	**934,443,096.98**	**81.98**	**205,368,503.02**

132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих				0.00
1340	**НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	1,003,427,994.00	884,141,490.98	88.11	119,286,503.02
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,003,427,994.00	884,141,490.98	88.11	119,286,503.02
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	136,383,606.00	50,301,606.00	36.88	86,082,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	121,498,000.00	50,301,606.00	41.40	71,196,394.00
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	14,885,606.00		0.00	14,885,606.00
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		40,785,938.91		(40,785,938.91)
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		38,725.95		(38,725.95)

Орон нутгийн төсвийн гүйцэтгэл:

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Хувь	Зөрүү
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**38,475,000.00**	**38,475,000.00**	**100**	
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**38,475,000.00**	**38,475,000.00**	**100**	
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**38,475,000.00**	**38,475,000.00**	**100**	
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**34,475,000.00**	**34,475,000.00**		
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,875,000.00	6,875,000.00	100	
210302	Түлш, халаалт	26,400,000.00	26,400,000.00	100	
210303	Цэвэр, бохир ус	1,200,000.00	1,200,000.00	100	
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**4,000,000.00**	**4,000,000.00**	**100**	
210604	Урсгал засвар	4,000,000.00	4,000,000.00	100	
III	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**38,475,000.00**	**38,475,000.00**	**100**	
32	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**38,475,000.00**	**38,475,000.00**	**100**	
320001	Орон нутгийн төсвөөс	**38,475,000.00**	**38,475,000.00**	100	
35	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**				
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих				

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 223,838.6 мянган төгрөгийн 10 алдаа, зөрчлийг илрүүлснээс аудитын хугацаанд 215,690.5 мянган төгрөгийн 2 алдааг залруулж, нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бараа материалын зарцуулалт, зардлыг зориулалтын дагуу зарцуулахтай холбоотой 4 зөвлөмж, нийцлийн аудиттай холбоотой 3 зөвлөмж, худалдан авах ажиллагаатай холбоотой 1 зөрчилд албан шаардлага хүргүүлэв.

Залруулсан алдаа:

- Бараа материалын тайланд бусад хангамжийн материал дансанд 188.5 мянган төгрөгийн шатахуун орлого авсан нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5.1.4 "үнэн зөв байх" заалтад нийцэхгүй "Үнэлгээ ба хуваарилалт" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байгаа тул түлш шатахууны дансанд бүртгэж залруулсан.
- Мөнгөн гүйлгээний тайланд гэрэл цахилгааны зардлыг 469.9 мянган төгрөгөөр илүү, цэвэр бохир усны зардлыг 469.9 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасан нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5.1.4 "үнэн зөв байх" заалтад нийцэхгүй "Ангилал" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байгаа тул мөнгөн гүйлгээний журналд бүртгэж залруулсан.
- Үндсэн хөрөнгийн тодруулагд үнэ төлбөргүй ирсэн 215,032.1 мянган төгрөгийн хөрөнгийг худалдан авснаар тайлагнасан нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5.1.4 "үнэн зөв байх" заалтад нийцэхгүй "Үнэлгээ ба хуваарилалт" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байгаа тул үнэ төлбөргүй хүлээн авсан хөрөнгө дансанд бүртгэж залруулсан.

Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчлөөс 8,148.1 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа болон зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс 5,157.3 мянган төгрөгөөр бага тул "Өөрчлөлтгүй" дүгнэлт өглөө.

1.1 Албан шаардлага

Засгийн газрын 2024 оны 02 дугаар тогтоолоор шууд худалдан авч болох төсөвт өртгийн дээд хязгаараас 11,463.9 мянган төгрөгөөр давсан дүнгээр эмийн худалдан авалтыг хийсэн нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 10 дугаар зүйлийн 10.2 "Энэ хуулийн 31.2-т зааснаас бусад тохиолдолд нийт төсөвт өртөг нь шууд худалдан авч болох төсөвт өртгийн дээд хязгаараас хэтрээгүй бараа, ажил, үйлчилгээг захиалагч шууд худалдан авч болно." заалттай нийцэхгүй "нийцсэн бөгөөд зохистой байх" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байх тул албан шаардлага хүргүүлсэн.

1.2 Зөвлөмж

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

1. Нягтлан бодох бүртгэлтэй холбоотой асуудал

<u>Илрүүлэлт</u>: Тус эрүүл мэндийн төвийн мөрдөж байгаа Хөвсгөл аймгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь гүйцэтгэлийн санхүүжилтэд шилжсэнтэй холбоотой болон бусад шинээр гарсан дүрэм, журамтай нийцэхгүй болсон нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.2 "Аж ахуйн нэгж, байгууллагын удирдлага нь нягтлан бодох

бүртгэлийн хууль тогтоомж, стандарт, дүрэм, журам, зааварт нийцүүлэн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг баталж, мөрдөж ажиллана.” заалттай нийцэхгүй, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20.2.2 дахь заалтыг хэрэгжүүлэх.

2. **Төсвийн гүйцэтгэлтэй холбоотой асуудал**

Илрүүлэлт: Хог хаягдлын зардлаас 52,300 төгрөг, Түлш халаалтын зардлаас 1,395.000 төгрөг, цэвэр бохир усны зардлаас 1,200,000 төгрөгийг тус тус гэрэл цахилгааны зардлаас гаргасан нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 “батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах;” заалт, Сангийн сайдын 2021 оны 190 дүгээр тушаалаар батлагдсан “Тушаалын хавсралт шинэчлэн батлах тухай” заавартай нийцэхгүй, “үнэлгээ ба хуваарилалт” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулж байх

3. **Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн санхүүжилтийн асуудал**

Илрүүлэлт:

2024 онд 1,122,336.1 мянган төгрөгийг Эрүүл мэндийн даатгалын байгууллагаас нэхэмжилснээс 42,125.2 мянган төгрөг хасагдсан нь Эрүүл мэндийн даатгалын тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1.6 “эрүүл мэндийн даатгалын сангаас төлүүлэх даатгуулагчийн төлбөрийн тайлан тооцоо, холбогдох баримт бичгийг үнэн зөв, цаг хугацаанд нь гаргаж эрүүл мэндийн даатгалын байгууллагад ирүүлэх;”, Эрүүл мэндийн даатгалын үндэсний зөвлөлийн 2024 оны “Төлбөрийн хэмжээ, төлбөрийн арга, журам шинэчлэн батлах тухай” 05 дугаар тогтоолын 3.1 “Эрүүл мэндийн тусламж үйлчилгээний хяналт, санхүүжилт, төлбөр тооцооны программ, цахим системийг бодит цагийн горимд шилжүүлж,..” гэсэн заалтуудтай тус тус нийцэхгүй “нийцсэн бөгөөд зохистой байх” батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Эрүүл мэндийн тусламж, үйлчилгээний хяналт, санхүүжилт, төлбөр тооцооны цахим системийн дотоод хяналтыг сайжруулж, хасагдалтын хэмжээг өмнөх оноос бууруулах

4. **Нягтлан бодох бүртгэлийн ажилтны урамшууллын талаар**

Илрүүлэлт:

Сумын Засаг даргын 2024 оны Б/24 дүгээр захирамжаар эрүүл мэндийн төвийн даргад, Эрүүл мэндийн төвийн даргын тушаалаар нярав, нягтлан бодогч нарт зөвхөн санхүүгийн тайлангийн аудитаар "Зөрчилгүй" дүгнэлт авсан гэсэн ганц шалгуураар 4,413.0 мянган төгрөгийн урамшуулал олгосон нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 23.2 заалт, Сангийн сайдын 2012 оны 294 дүгээр тушаалаар баталсан журмын 5.1 заалтад заасан шалгуур үзүүлэлт, Төсвийн тухай хуулийн 40 дүгээр зүйлийн 40.4 заалтад заасан “Үр дүнгийн гэрээний биелэлт, хэрэгжилтийн явц байдалд үндэслэн...”, Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолын 3-р хавсралт “Төрийн албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох журам”-ын 1.2.1 заалтад “төсвийн ерөнхийлөн захирагч нь харьяа байгууллагын гүйцэтгэлийн үнэлгээ, ажлын үр дүнг үндэслэн холбогдох гүйцэтгэлийн үнэлгээний журамд тодорхойлсон мөнгөн урамшуулал авах нөхцөлийг хангасан төсвийн төвлөрүүлэн захирагч болон төсвийн шууд захирагчид;” мөнгөн урамшуулал олгохоор заасантай нийцэхгүй, “нийцсэн бөгөөд зохистой байх” батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Холбогдох, хууль, журмыг хэрэгжүүлж ажиллах.

5. **Ахмадын сангийн талаар**

Илрүүлэлт:

- Чандмань-өндөр сумын эрүүл мэндийн төв нь ахмадын сан байгуулаагүй байгаа нь Ахмадын настны тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.7 "Энэ хуулийн 14.6-д заасан арга хэмжээнд зориулан аж ахуйн нэгж, байгууллага өөрийн төсөв, үйл ажиллагааны орлогоосоо төсвийн байгууллага тухайн жилийн төсөвт тусган цалингийн нийт сангийн гурав хүртэл хувьтай тэнцэх хэмжээний мөнгөн хөрөнгөөр "Ахмадын сан" байгуулах…" гэж заасантай нийцэхгүй, "нийцсэн бөгөөд зохистой байх" батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Байгууллагын төсөвт ахмадын санг төлөвлөж тусгах, сан байгуулах

6. **Төрийн хэмнэлтийн хуультай холбоотой асуудал.**

Илрүүлэлт:

Бараа материалын дансанд тайлант жилийн турш зарлагын хөдөлгөөн хийгдээгүй, өмнөх оноос шилжиж ирсэн 1,087.8 мянган төгрөгийн эмийн үлдэгдэл байгаа нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах" заалттай нийцэхгүй, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Эмийн захиалгыг тухайн эмийн хэрэглээ, үлдэгдэл, хэрэгцээнд үндэслэн оновчтой хийж байх, эмийн хадгалалтын хугацаанд байнга хяналт хийж, холбогдох арга хэмжээг тухай бүр авч байх.

7. Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Тус Эрүүл мэндийн төв www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 26, зарлагын 5 гүйлгээг хугацаа хоцроож мэдээлсэн, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах 26 шийдвэрийг мэдээлээгүй нь "Шилэн дансны тухай" хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3 "тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх;" заалт, 6 дугаар зүйлийн 6.4.5 "цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр;" 6.4.8 "бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэр;" заалт болон "нийцсэн бөгөөд зохистой байх" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Шилэн дансны хууль, тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллах.

Дээрх албан шаардлага, зөвлөмжийг хэрэгжүүлэх ажлын төлөвлөгөөг аудитын тайлан хүлээн авсан өдрөөс хойш 30 хоногийн дотор, зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагын Fas.audit.mn цахим системд 2025 оны 09 дүгээр сарын 20 -ны өдрийн дотор оруулж, баталгаажуулна уу.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс			
							Залруулсан		Залруулаагүй	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Бараа материалын тайланд бусад хангамжийн материал дансанд 188.5 мянган төгрөгийн шатахуун орлого авсан	1	188.5			1	188.5	1	188.5		
Мөнгөн гүйлгээний тайланд гэрэл цахилгааны зардлыг 469.9 мянган төгрөгөөр илүү, цэвэр бохир усны зардлыг 469.9 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасан	1	469.9			1	469.9	1	469.9		
Үндсэн хөрөнгийн тодруулагд үнэ төлбөргүй ирсэн 215,032.1 мянган төгрөгийн хөрөнгийг худалдан авснаар тайлагнасан	1	215,032.1			1	215,032.1	1	215,032.1		
Дүн	3	215,690.5			3	215,690.5	3	215,690.5		

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг шинээр гарсан дүрэм, журамтай нийцүүлэн шинэчлэн боловсруулаагүй	1	0.0			0.0	0.0	1	0.0
Дарга, нягтлан бодогчид санхүүгийн тайлангийн аудитаар "Зөрчилгүй" дүгнэлт авсан ганц шалгуураар урамшуулал олгосон	1	4,413.0					1	4,413.0
Зардлын зориулалт, арга хэмжээнд нийцүүлж зарцуулаагүй байна.	1	2,647.3					1	2,647.3
Тайлант жилийн турш зарлагын хөдөлгөөн хийгдээгүй, өмнөх оноос шилжиж ирсэн эмийн үлдэгдэл байгаа	1	1,087.8					1	1,087.8

Дүн	**4**	**8,148.1**				**-**	**4**	**8,148.1**

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Шилэн дансны цахим хуудсанд 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 26,зарлагын 5 мэдээлэл хугацаа хоцроосон. Хөрөнгө зарцуулахтай холбоотой 26 шийдвэр мэдээлээгүй.	1	0.0					1	0,0
ЭМДС-аас санхүүжих дүн 1,122,336.1 мянган төгрөгийг нэхэмжилснээс 42,125.2 мянган төгрөг хасагдсан	1	0.0					1	0,0
Засгийн газраас тогтоосон шууд худалдан авч болох төсөвт өртгийн дээд хязгаараас 11,463.9 мянган төгрөгөөр хэтрүүлэн Монос Хөвсгөл ХХК-иас эм худалдан авсан	1	0.0			1	0,0		0,0
Чандмань-өндөр сумын эрүүл мэндийн төв нь ахмадын сан байгуулаагүй	1	0.0					1	0
Дүн	**4**	**0.0**			**1**	**0,0**	3	0,0

ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2025 оны 02 сарын 25 өдөр | № 38/А2270469/ ХОА-2025/078/НА-СТБ-ТШВ | Мөрөн сум

Зөрчил арилгуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд хийсэн Чандмань-Өндөр сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Тайлант оны эмийн шууд худалдан авалтын дүн нь "Худалдан авах ажиллагаанд баримтлах төсөвт өртгийн дээд хязгаар тогтоох тухай" Засгийн газрын 2024 оны 02 дугаар тогтоолоор тогтоосон шууд худалдан авч болох барааны төсөвт өртгийн дээд хязгаараас 11,463,900 (Арван нэгэн сая дөрвөн зуун жаран гурван мянга есөн зуун) төгрөгөөр хэтэрсэн байна.

Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 10 дугаар зүйлийн 10.2 "Энэ хуулийн 31.2-т зааснаас бусад тохиолдолд нийт төсөвт өртөг нь шууд худалдан авч болох төсөвт өртгийн дээд хязгаараас хэтрээгүй бараа, ажил, үйлчилгээг захиалагч шууд худалдан авч болно." заалттай нийцэхгүй, "нийцсэн бөгөөд зохистой байх" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-т "*Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө.*", Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, акт тогтоох журам"-ын 4.2.1.9-т "*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*" гэж заасныг тус тус үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авахдаа Засгийн газраас тогтоосон шууд болон харьцуулалтын аргаар худалдан авч болох төсөвт өртгийн дээд хязгаарыг баримтлан ажиллаж, биелэлтийг 2025 оны 09 дүгээр сарын 20-ны өдрийн дотор гаргаж, төрийн аудитын байгууллагын Fas.audit.mn цахим системд оруулж, баталгаажуулах.
2. Цаашид гарсан алдаа зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Чандмань-Өндөр сумын Эрүүл мэндийн төвийн дарга Ц.Цэрэнчимэг, нягтлан бодогч Д.Чимгээ нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН

ДАРГА,ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР: А.ЭРДЭНЭБААТАР

АУДИТОР Г.ИЧИНХОРЛОО

67240[illegible]6527