



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дарви сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2024 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ХОА-2025/168/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Ховд хот
2025 он

Төрийн аудитын газрын

дарга, тэргүүлэх аудитор: Х.Болдбаатар

Утас: 70433061 Цахим хаяг: boldbaatarkh@audit.gov.mn

Аудитын менежер: А.Цэцэгсүрэн

Утас:70432545 Цахим хаяг:tsetsegsurena@audit.gov.mn

Цахим актив аудит ХХК -ын Аудитор: Д.Балжинням

Утас:70432545 Цахим хаяг:
Damiranbaljinnyam573@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

(Төгрөгөөр)

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>241,850,590.51</u>	<u>380,182,369.46</u>
33	АВЛАГА	21,582,157.00	243,902,384.81
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	16,602,757.00	243,902,384.81
34	УРЬДЧИЛГАА	330,000.00	330,000.00
34600	Урьдчилж гарсан зардал	330,000.00	330,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	105,554,027.72	135,949,984.65
351	Түүхий эд материал	63,230,677.72	96,255,614.65
35110	Тусгай зориулалттай материал	16,506,211.18	20,101,011.18
35130	Эм боох материал	46,724,466.54	76,154,603.47
354	Хангамжийн материал	42,323,350.00	39,694,370.00
35460	Хүнсний материал	6,033,320.00	3,424,940.00
35470	Бусад хангамжийн материал	36,269,430.00	36,269,430.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>1,238,572,681.75</u>	<u>1,245,857,223.12</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,238,572,681.75	1,245,857,223.12
392	Биет хөрөнгө	1,226,322,681.59	1,221,857,222.92
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,005,834,792.00	1,025,734,792.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(155,038,259.96)	(199,805,843.48)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	221,142,321.00	221,142,321.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(56,946,887.52)	(100,575,351.48)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	214,991,309.17	357,629,665.17
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(54,300,264.42)	(139,632,781.01)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	70,273,500.00	91,301,500.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(19,885,328.68)	(34,188,579.28)
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	201,500.00	201,500.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,831,410.00	1,831,410.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,831,410.00)	(1,831,410.00)
39217	Ном	50,000.00	50,000.00
393	Биет бус хөрөнгө	12,250,000.16	24,000,000.20
39301	Програм хангамж	1,800,000.00	1,800,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,549,999.84)	(1,799,999.80)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	12,000,000.00	24,000,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>1,480,423,272.26</u>	<u>1,626,039,592.58</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>1,382,772.05</u>	<u>7,041,037.84</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	1,382,772.05	7,041,037.84
413	Өглөг	1,382,772.05	7,041,037.84
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	194,960.70	5,225,762.12
4136	Бусад өглөг	329,100.00	1,815,275.72
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	329,100.00	1,815,275.72
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>1,479,040,500.21</u>	<u>1,618,998,554.74</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,479,040,500.21	1,618,998,554.74
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	350,903,057.00	350,903,057.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	493,790,894.28	633,748,948.81
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	493,790,894.28	493,790,894.28
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	139,958,054.53

Дарви сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2024 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	634,346,548.93	634,346,548.93
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,480,423,272.26	1,626,039,592.58

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

(Төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,200,231,486.63	1,481,692,225.97
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	266,706,563.72	206,295,781.90
120	Нийтлэг татварын бус орлого	266,706,563.72	194,295,781.90
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	266,706,563.72	194,295,781.90
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		9,000,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	266,706,563.72	185,295,781.90
121	Хөрөнгийн орлого	-	12,000,000.00
121001	Төрийн болон орон нутгийн өмчид бүртгэлтэй хөрөнгө борлуулсны орлого	-	12,000,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	933,524,922.91	1,275,396,444.07
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	67,666,300.00	89,459,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	67,666,300.00	89,459,100.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	865,264,622.91	1,185,937,344.07
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	865,264,622.91	1,185,937,344.07
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,005,822,833.80	1,341,734,171.44
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,005,822,833.80	1,341,734,171.44
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,005,822,833.80	1,341,734,171.44
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	474,185,001.13	718,555,362.72
210101	Үндсэн цалин	288,454,752.00	420,616,143.72
210102	Нэмэгдэл	138,934,262.00	213,371,869.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,069,320.13	28,249,000.00
210104	Урамшуулал	41,726,667.00	56,318,350.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	60,109,899.17	84,757,998.40
210201	Тэтгэврийн даатгал	42,033,322.92	58,436,110.02
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,945,096.81	7,326,453.42
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,837,277.44	3,607,126.73
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	844,927.46	3,077,661.67
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,449,274.54	12,310,646.56
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	61,860,700.00	82,092,915.72
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,975,000.00	7,035,075.72
210302	Түлш, халаалт	54,399,700.00	75,057,840.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	51,906,957.52	59,471,136.00
210401	Бичиг хэрэг	6,055,500.00	11,044,660.00
210402	Тээвэр, шатахуун	32,715,710.10	33,924,976.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,244,247.42	3,030,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,565,000.00	11,471,500.00
2105	Нормативт зардал	143,127,795.48	149,182,743.97
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	115,273,145.48	122,944,378.97
210502	Хоол, хүнс	21,242,750.00	26,238,365.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	24,346,030.00	11,947,800.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	21,844,630.00	8,064,100.00

Дарви сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2024 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210604	Урсгал засвар	2,501,400.00	3,883,700.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,662,000.00	3,384,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,662,000.00	3,384,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,523,360.00	11,783,450.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,280,000.00	10,833,450.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	650,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	299,500.00	300,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	185,101,090.50	220,558,764.63
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	67,727,036.75	32,276,950.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	117,374,053.75	188,281,814.63
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>194,408,652.83</u>	<u>139,958,054.53</u>
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>194,408,652.83</u>	<u>139,958,054.53</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

(Төгрөгөөр)			
Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>916,922,165.91</u>	<u>1,040,494,059.26</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	9,000,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	9,000,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	9,000,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	916,922,165.91	1,031,494,059.26
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	67,666,300.00	89,459,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	67,666,300.00	89,459,100.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	848,661,865.91	942,034,959.26
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	848,661,865.91	942,034,959.26
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>940,467,417.12</u>	<u>1,172,556,222.05</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	940,467,417.12	1,172,556,222.05
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	940,467,417.12	1,172,556,222.05
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	473,813,245.13	719,301,329.00
210101	Үндсэн цалин	283,334,511.88	392,935,718.00
210102	Нэмэгдэл	138,102,279.65	238,170,050.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,044,000.00	28,239,000.00
210104	Урамшуулал	47,332,453.60	59,956,561.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	59,765,954.47	84,870,743.47
210201	Тэтгэврийн даатгал	41,725,671.17	62,062,363.47
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,760,297.00	6,022,076.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,808,296.00	2,992,189.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	875,423.30	2,758,821.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,596,267.00	11,035,294.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	65,908,200.00	83,701,000.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,425,000.00	7,500,000.00
210302	Түлш, халаалт	57,736,800.00	75,077,300.00
210303	Цэвэр, бохир ус	746,400.00	1,123,700.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	61,643,257.52	51,259,076.00
210401	Бичиг хэрэг	5,171,100.00	6,804,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	37,715,710.10	28,924,976.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,244,247.42	3,030,000.00

**Дарви сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2024 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан**

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	7,836,200.00	7,372,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,676,000.00	5,128,000.00
2105	Нормативт зардал	153,343,670.00	155,871,823.58
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	117,245,970.00	135,692,649.52
210502	Хоол, хүнс	23,420,250.00	19,748,174.06
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	12,677,450.00	431,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	85,773,730.00	30,245,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	84,015,630.00	24,108,500.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	378,400.00
210604	Урсгал засвар	1,758,100.00	5,758,100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,662,000.00	3,384,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,662,000.00	3,384,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,738,360.00	11,790,450.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,495,000.00	10,840,450.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	650,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	299,500.00	300,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	31,819,000.00	32,132,800.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	31,819,000.00	32,132,800.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	(23,545,251.21)	(132,062,162.79)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	(23,545,251.21)	(132,062,162.79)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		114,384,405.79

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

(Төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	350,903,057.00	634,346,548.93	633,748,948.69	1,618,998,554.62
D01	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	350,903,057.00	634,346,548.93	633,748,948.69	1,618,998,554.62
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	350,903,057.00	634,346,548.93	633,748,948.69	1,618,998,554.62
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	139,958,054.53	139,958,054.53
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	350,903,057.00	634,346,548.93	773,707,003.22	1,758,956,609.15

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

(Төгрөгөөр)

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,368,890,400	1,145,878,465
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,368,890,400	1,145,878,465
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,368,890,400	1,145,878,465
2,101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	776,112,200	719,301,329
210,101	Үндсэн цалин	423,635,000	392,935,718
210,102	Нэмэгдэл	287,717,600	238,170,050
210,103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,864,000	28,239,000

Дарви сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2024 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210,104	Урамшуулал	57,895,600	59,956,561
2,102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	109,101,600	84,870,743
210,201	Тэтгэврийн даатгал	74,189,000	62,062,363
210,202	Тэтгэмжийн даатгал	8,728,200	6,022,076
210,203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,364,100	2,992,189
210,204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,364,100	2,758,821
210,205	Эрүүл мэндийн даатгал	17,456,200	11,035,294
2,103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	83,701,000	83,701,000
210,301	Гэрэл, цахилгаан	7,500,000	7,500,000
210,302	Түлш, халаалт	75,077,300	75,077,300
210,303	Цэвэр, бохир ус	1,123,700	1,123,700
2,104	Хангамж, бараа материалын зардал	77,150,200	51,259,076
210,401	Бичиг хэрэг	7,670,900	6,804,100
210,402	Тээвэр, шатахуун	49,265,500	28,924,976
210,403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,031,400	3,030,000
210,405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	7,582,400	7,372,000
210,406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,600,000	5,128,000
2,105	Нормативт зардал	197,323,300	155,871,824
210,501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	167,739,600	135,692,650
210,502	Хоол, хүнс	25,458,700	19,748,174
210,503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,125,000	431,000
2,106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	46,136,500	30,245,000
210,601	Багаж, техник, хэрэгсэл	40,000,000	24,108,500
210,603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	378,400	378,400
210,604	Урсгал засвар	5,758,100	5,758,100
2,107	Томилолт, зочны зардал	3,700,000	3,384,000
210,702	Дотоод албан томилолт	3,700,000	3,384,000
2,108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	15,363,600	11,790,450
210,801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	14,050,000	10,840,450
210,802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	650,000	650,000
210,803	Даатгалын үйлчилгээ	300,000	300,000
2,109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	60,302,000	32,132,800
210,901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	60,302,000	32,132,800
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,368,890,400	1,031,494,059
1,320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	89,459,100-	89,459,100
132,001	Орон нутгийн төсвөөс	89,459,100-	89,459,100
1,340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,279,431,300	942,034,959
134,002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,279,431,300	942,034,959
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		114,384,406

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 89,721.5 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрлээ.

Залруулагдаагүй нийт 87,006.8 мянган төгрөгийн зөрчил нь тогтоосон ерөнхий материаллаг байдлын түвшнээс их байгаа тул “Хязгаарлалттай” дүгнэлт өгсөн.

Аудитаар нийт 87,006.8 мянган төгрөгийн 6 зөрчил¹ илэрснээс, 2,714.7 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг аудитын явцад залруулж, залруулагдаагүй 87,006.8 мянган төгрөгийн

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

алдаа зөрчлөөс 2,922.5 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт, 53,790.5 мянган төгрөгийн алдаа зөрчилд 1 албан шаардлага, 30,293.8 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах давтан гаргахгүй байх 3 зөвлөмж өгсөн.

5.1 Төлбөрийн акт

Илрүүлэлт:

Тайлант онд Эрүүл мэндийн газраас Ховд аймгийн нэгдсэн эмнэлэг, сумын эрүүл мэндийн төвүүдийн 2024 оны эмнэлгийн тусламж үйлчилгээнд хэрэглэх эм, эмнэлгийн хэрэгсэл, лабораторийн урвалж оношлуур нийлүүлэх тендер зарлаж, нийлүүлэх аж ахуйн нэгжүүд болон эм, эмнэлгийн хэрэгслийн худалдан авах нэг бүрийн үнийг тогтоож өгсөн бөгөөд тендерийн гэрээний үнийн дүнгээс өндөр үнээр эм, эмнэлгийн хэрэгсэл худалдан авсан 2,922.5 мянган төгрөгийн зөрчил илэрлээ.

Дээрх алдаа зөрчил нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-т “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, Сангийн сайдын 2023 оны 12 дугаар сарын 25-ны өдрийн А/258 дугаар тушаалын хавсралт “ бараа худалдан авах тендер шалгаруулалтын баримт бичиг “, 36 дугаар зүйл гэрээнд гарын үсэг зурж баталгаажуулах “Энэхүү гэрээ нь Захиалагч болон Нийлүүлэгчийн хооронд бараа нийлүүлэх, дагалдах үйлчилгээ үзүүлэх (цаашид хамтад нь "Бараа" гэх) болон үнэ төлөхтэй холбогдон үүсэх харилцааг зохицуулна.” гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоосон

5.2. Албан шаардлага

Илрүүлэлт: Бараа материалын эм, эмнэлгийн хэрэгслийн данстай холбоотой дараах зөрчлүүд илэрлээ. Үүнд:

- Тайлант оны эм эмнэлгийн хэрэгслийн 76,154.5 мянган төгрөгийн эцсийн үлдэгдлээс аудитын горим сорил хэрэгжүүлэхэд 2023 онд үлдэгдэлтэй эм, эмнэлгийн хэрэгслээс тайлант онд зарцуулагдаад, тайлант оны эцэст 71 нэр төрлийн 21096 ширхэг 14,613.3 мянган төгрөгийн эм, эмнэлгийн хэрэгсэл он дамжин, их хэмжээний үлдэгдэлтэй,
- Өмнөх 2023 онд худалдан авсан үлдэгдэлтэй эм, эмнэлгийн хэрэгслээс тайлант онд зарцуулалтын гүйцэтгэлгүй, 36 нэр төрлийн 10887 ширхэг 2,813.2 мянган төгрөгийн эм ашиглалтгүй, он дамжин их хэмжээгээр үлдэгдэлтэй.
- Жилийн хэрэгцээнээс хэт их хэмжээгээр нөөцөлсөн 4 төрлийн 50606 ширхэг 36,364.1 мянган төгрөгийн эмийн үлдэгдэлтэй байгаа зэрэг зөрчил дутагдал илэрлээ. Дээрх алдаа зөрчил нь тайлант оны эм, эмнэлгийн хэрэгслийн үлдэгдэл 76,154.5 мянган төгрөгийн 70 % эзэлж байна.

Дээрх алдаа зөрчил нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.4-д “төсвийн байгууллагын үйл ажиллагааны үр дүнг дээшлүүлэх” Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйл, Сангийн сайдын 2023 оны А/229 дүгээр тушаалаар баталсан “Төсвийн байгууллагын дагаж мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн журам”, 8.17 - д “Төсвийн байгууллага нь худалдан борлуулсан, үйлдвэрлэл үйлчилгээнд зарцуулсан бараа материалын өртгийг тооцохдоо эхэлж авсныг эхэлж зарлагадах арга, жинлэсэн дундаж өртгийн арга, тусгай тэмдэглэгээний аргаас аль тохиромжтойг сонгож, тогтвортой мөрдөнө”, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15.1.6-д “ нөөцлөх шаардлагатай бараа, материалыг үр ашиггүй удаан хадгалах, шаардлагагүйгээр их хэмжээгээр бараа, материал бэлтгэх, нөөцлөх” гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Алдаа зөрчлийг таслан зогсоох албан шаардлага хүргүүлэв.

5.3. Зөвлөмж

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

5.3.1. Эдийн засгийн ангилалт, төсвийн төлөвлөлттэй холбоотой

Илрүүлэлт: Тайлант онд хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал зардалд батлагдсан 6,854.1 мянган төгрөг, эм эмнэлгийн хэрэгслийн 0.39 мянган төгрөг, хөдөлмөр хамгаалалын зардлын 0.135 мянган төгрөг нийт 7029,2 мянган төгрөгийг гүйцэтгэлээр аж ахуйн материал, татвар төлбөр хураамж, урсгал засварын зардалд зарцуулж, эдийн засгийн ангилал зөрчин гүйлгэн зарцуулалт хийсэн байгаа нь Төсвийн тухай хуулийн 16.5.5-д “батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйл, Сангийн сайдын 2023 оны А/229 дүгээр тушаалаар баталсан “Төсвийн байгууллагын дагаж мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн журам”, 211 дүгээр тушаалаар баталсан “Төсвийн эдийн засгийн ангилал, санхүүгийн байдлын тайлангийн дансны жагсаалт”, УСНББОУС-ын дагуу бэлтгэсэн санхүүгийн тайлангийн толилуулга, тодруулга нь иж бүрэн байна” гэж заасантай тус тус нийцээгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Холбогдох хууль болон түүнийг дагаж гарсан тушаал, журмын хэрэгжилтийг ханган ажиллаж, батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах.

5.3.2. Худалдан авалт, эмийн тендер оролцогчтой холбоотой

Илрүүлэлт: Тайлант онд эмнэлгийн тусламж үйлчилгээнд хэрэглэх эм, эмнэлгийн хэрэгсэл, лабораторийн урвалж оношлуурыг тендерт шалгарсан аж ахуйн нэгжээс худалдан аваагүйтэй холбоотой 17,663.0 мянган төгрөгийн зөрчил дутагдал нь Сангийн сайдын 2023 оны 12 дугаар сарын 25-ны өдрийн А/258 дугаар тушаалын хавсралт “ бараа худалдан авах тендер шалгаруулалтын баримт бичиг “, 36 дугаар зүйл гэрээнд гарын үсэг зурж баталгаажуулах “Энэхүү гэрээ нь Захиалагч болон Нийлүүлэгчийн хооронд бараа нийлүүлэх, дагалдах үйлчилгээ үзүүлэх (цаашид хамтад нь "Бараа" гэх) болон үнэ төлөхтэй холбогдон үүсэх харилцааг зохицуулна.” гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Тендерт шалгарсан этгээдээс худалдан авалт хийж, төсвийн хөрөнгийг үр өгөөжийг дээшлүүлэх.

5.3.3 Тогтмол зардал данстай холбоотой

Илрүүлэлт: Орон нутгаас олгож буй байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардлын зарцуулагдаагүй үлдэгдлийг татан төвлөрүүлээгүй, эдийн засгийн ангилал зөрчин, зориулалт бусаар зарцуулсан 5,601.4 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-т “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 16.5.5-д “батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах”, 45 дугаар зүйлийн 45.2-д “Төсвийн захирагчийн төсвийн дараах зарцуулагдаагүй үлдэгдлийг төсвийн хэмнэлтэд тооцохгүй бөгөөд тухайн үлдэгдлийг тухайн шатны төсвийн ерөнхий дансанд төвлөрүүлнэ”, гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Холбогдох хууль болон түүнийг дагаж гарсан тушаал, журмын хэрэгжилтийг ханган ажиллаж, зарцуулагдаагүй үлдэгдлийг татан төвлөрүүлж, батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2025 оны 05 дугаар сарын 01-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

6.1 Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Алдааны утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс:				Зөвлөмж	
								Залруулсан		Залруулаагүй			
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	тоо	Дүн	тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Дарви ЭМТ	Үр дүн буруу илэрхийлсэн	1	2,714.7			1	2,714.7	1	2,714.7				
Нийт дүн		1	2,714.7			1	1	2,714.7	2,714.7	0.00	0.00	0.00	0.00

6.2 Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдаа, зөрчлийн товч утга	Нийт алдаа, зөрчлийн дүн		Үүнээс:					
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
2	3	4	5	6	7	8	9	10
Эмнэлгийн хэрэгслийн худалдан авах нэг бүрийн үнийг тогтоож өгсөн бөгөөд тендерийн гэрээний үнийн дүнгээс өндөр үнээр эм, эмнэлгийн хэрэгсэл худалдан авсан 3,501.4 мянган төгрөгийн нийт 3,863.3 мянган төгрөгийн зөрчил илэрлээ	1	2,922.5	1	2,922.5				
2023 онд үлдэгдэлтэй эм, эмнэлгийн хэрэгслээс тайлант онд зарцуулагдаад, он дамжин, их хэмжээний үлдэгдэлтэй, өмнөх 2023 онд худалдан авсан үлдэгдэлтэй эм, эмнэлгийн хэрэгслээс тайлант онд зарцуулалтын гүйцэтгэлгүй, жилийн хэрэгцээнээс хэт их хэмжээгээр нөөцөлсөн зэрэг зөрчил дутагдал илэрлээ.	1	53,790.5			1	53,790.5		

Дарви сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2024 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Эдийн засгийн ангилал зөрчин гүйлгэн зарцуулалт хийсэн хийсэн	1	7,029.1					1	7,029.1
Тайлант онд эмнэлгийн тусламж үйлчилгээнд хэрэглэх эм, эмнэлгийн хэрэгсэл, лабораторийн урвалж оношлуурыг тендерт шалгарсан аж ахуйн нэгжээс худалдан аваагүйтэй холбоотой	1	17,663.0					1	17,663
Орон нутгаас олгож буй байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардлын зарцуулагдаагүй үлдэгдлийг татан төвлөрүүлээгүй, эдийн засгийн ангилал зөрчин, зориулалт бусаар зарцуулсан	1	5,601.4					1	5,601
	5	87006.5	1	2922.5	1	53790.5	3	30293.5

ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР