



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХОА-2025/ 165 /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>282,427,320.95</u> | <u>248,612,921.98</u> |
| 31 | МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ | 144,624,467.15 | 444,000.00 |
| 312 | Банкинд байгаа бэлэн мөнгө | 144,624,467.15 | 444,000.00 |
| 3121 | Төгрөг | 144,624,467.15 | 444,000.00 |
| 31211 | Төрийн сангийн харилцах | 144,624,467.15 | 444,000.00 |
| 33 | АВЛАГА | 21,449,062.35 | 126,975,601.53 |
| 33100 | Ажиллагчидтай холбогдсон авлага | 1,450,933.42 | 295,933.42 |
| 33200 | Төлбөртэй үйлчилгээний авлага | 19,371,247.00 | 126,052,786.18 |
| 335 | Бусад авлага | 626,881.93 | 626,881.93 |
| 3351 | Байгууллагаас авах авлага | 626,881.93 | 626,881.93 |
| 34 | УРЬДЧИЛГАА | 200,000.00 | |
| 3471 | Урьдчилгаа тооцоо | 200,000.00 | |
| 34713 | Цалингийн урьдчилгаа | 200,000.00 | |
| 35 | БАРАА МАТЕРИАЛ | 116,153,791.45 | 121,193,320.45 |
| 351 | Түүхий эд материал | 28,209,674.05 | 34,427,303.05 |
| 35110 | Тусгай зориулалттай материал | 12,112,021.30 | 2,064,062.70 |
| 35130 | Эм боох материал | 16,097,652.75 | 32,363,240.35 |
| 354 | Хангамжийн материал | 87,944,117.40 | 86,766,017.40 |
| 35410 | Бичиг хэргийн материал | - | 837,000.00 |
| 35420 | Аж ахуйн материал | 63,848,417.40 | 59,380,417.40 |
| 35450 | Барилгын засварын материал | 21,658,000.00 | 24,033,000.00 |
| 35460 | Хүнсний материал | 2,437,700.00 | 2,515,600.00 |
| 2 | ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН | <u>1,786,523,030.21</u> | <u>2,003,418,275.90</u> |
| 39 | ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ | 1,786,523,030.21 | 2,003,418,275.90 |
| 391 | Газар | - | 3,040,050.00 |
| 392 | Биет хөрөнгө | 1,770,666,130.36 | 1,987,561,376.05 |
| 39201 | Барилга, байгууламж, орон сууц | 1,628,134,039.06 | 1,853,902,337.61 |
| 39202 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (123,421,251.84) | (183,087,486.81) |
| 39203 | Авто-тээврийн хэрэгсэл | 91,137,554.00 | 60,377,554.00 |
| 39204 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (52,240,509.02) | (27,845,925.51) |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж (компьютер) | 227,553,268.94 | 279,617,418.94 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (78,186,951.55) | (75,043,115.83) |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 85,319,788.00 | 86,368,725.40 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (7,879,307.23) | (6,977,631.75) |
| 39217 | Ном | 249,500.00 | 249,500.00 |
| 393 | Биет бус хөрөнгө | 15,856,899.85 | 12,816,849.85 |
| 39301 | Програм хангамж | 732,000.00 | 732,000.00 |
| 39302 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (709,150.15) | (709,150.15) |
| 39303 | Бусад биет бус хөрөнгө | 15,834,050.00 | 12,794,000.00 |
| 3 | НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II | <u>2,068,950,351.16</u> | <u>2,252,031,197.88</u> |
| 4 | НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР | <u>2,182,025.00</u> | <u>6,166,510.56</u> |
| 41 | БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР | 2,182,025.00 | 6,166,510.56 |
| 413 | Өглөг | 2,182,025.00 | 6,166,510.56 |
| 41310 | Ажилчидтай холбогдсон өглөг | 2,182,025.00 | 4,425,028.87 |

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

| | | | |
|------------|---|-------------------------|-------------------------|
| 41320 | Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг | - | 1,741,481.69 |
| 5 | ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН | 2,068,950,351.16 | 2,252,031,197.88 |
| 51 | Засгийн газрын хувь оролцоо | 2,066,768,326.16 | 2,245,864,687.32 |
| 511 | Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан | 191,439,640.00 | 191,439,640.00 |
| 51101 | Өмч: - төрийн | 191,439,640.00 | 191,439,640.00 |
| 512 | Хуримтлагдсан үр дүн | 1,597,259,984.10 | 1,776,856,345.26 |
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | 1,597,259,984.10 | 1,596,104,984.10 |
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | - | 180,251,361.16 |
| 51300 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү | 278,068,702.06 | 278,068,702.06 |
| 6 | ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V | 2,068,950,351.16 | 2,252,031,197.88 |

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

(Төгрөгөөр)

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|-------------|---|-------------------------|-------------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 2,344,900,871.46 | 1,364,060,423.07 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 1,466,176,960.73 | 283,461,185.45 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 1,466,176,960.73 | 283,461,185.45 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 1,466,176,960.73 | 283,461,185.45 |
| 1200045 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого | 1,465,533,460.73 | 283,461,185.45 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 878,723,910.73 | 1,080,599,237.62 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 99,119,724.00 | 130,338,500.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 99,119,724.00 | 130,338,500.00 |
| 1340 | Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих | 779,449,186.73 | 950,260,737.62 |
| 134002 | Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих | - | 950,260,737.62 |
| 2 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН | 844,384,009.76 | 1,183,309,061.91 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 844,384,009.76 | 1,183,309,061.91 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 844,384,009.76 | 1,177,246,880.47 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 400,126,614.11 | 555,882,341.22 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 210,609,527.21 | 309,941,871.19 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 142,608,776.10 | 178,897,420.88 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 4,720,000.00 | 34,104,249.15 |
| 210104 | Урамшуулал | 42,188,310.80 | 32,938,800.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 51,195,991.93 | 141,051,413.33 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 32,131,210.00 | 52,180,699.99 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 5,059,000.00 | 5,657,810.16 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 4,092,081.93 | 3,233,421.83 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 1,011,800.00 | 69,232,953.38 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 8,901,900.00 | 10,746,527.97 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 99,119,724.00 | 123,117,718.56 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 3,566,600.00 | 2,537,818.56 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 95,153,124.00 | 119,000,000.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 400,000.00 | 1,579,900.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 41,422,359.68 | 39,737,308.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | - | 2,062,495.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 37,507,400.00 | 34,184,050.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 2,544,909.68 | 2,793,418.00 |

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

| | | | |
|-------------|--|-------------------------|-----------------------|
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 203,000.00 | 697,345.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 114,627,981.75 | 189,654,558.50 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 97,602,341.75 | 167,430,118.50 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 17,025,640.00 | 17,253,440.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | - | 4,971,000.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 1,983,000.00 | 139,400 |
| 210604 | Урсгал засвар | 1,983,000.00 | 139,400 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 1,508,600.00 | 1,492,000.00 |
| 210702 | Дотоод албан томиллолт | 1,508,600.00 | 1,492,000.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 379,500.00 | 4,507,300.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | - | 3,677,800.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | - | 450,000.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 379,500.00 | 300,000.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | - | 79,500.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 134,020,238.29 | 121,006,240.86 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 20,141,602.00 | 34,453,462.60 |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | 113,878,636.29 | 86,552,778.26 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | - | 6,062,181.44 |
| 2133 | Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | - | 6,062,181.44 |
| 213303 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | - | 6,062,181.44 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2) | 1,500,516,861.70 | 180,251,361.16 |
| 5 | НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4) | 1,500,516,861.70 | 180,251,361.16 |

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

(Төгрөгөөр)

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|-------------|---|-----------------------|-------------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1) | 859,996,163.73 | 973,917,698.44 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 859,352,663.73 | 973,917,698.44 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 99,119,724.00 | 130,338,500.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 99,119,724.00 | 130,338,500.00 |
| 1340 | Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих | 760,077,939.73 | 843,579,198.44 |
| 134002 | Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих | - | 843,579,198.44 |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2) | 843,248,908.07 | 1,090,447,347.03 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 843,248,908.07 | 1,090,447,347.03 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 843,248,908.07 | 1,084,385,165.59 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 387,871,296.39 | 595,490,650.68 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 198,653,362.85 | 274,369,631.44 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 139,247,777.71 | 248,124,716.04 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 4,709,000.00 | 31,374,000.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 45,261,155.83 | 41,347,708.65 |
| 210105 | Гэрээт ажлын хөлс | - | 274,594.55 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 63,237,100.00 | 97,230,100.00 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 43,001,200.00 | 66,116,200.00 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 5,059,000.00 | 7,778,400.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 4,047,200.00 | 3,889,400.00 |

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

| | | | |
|-------------|--|----------------------|-------------------------|
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 1,011,800.00 | 3,889,400.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 10,117,900.00 | 15,556,700.00 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 99,119,724.00 | 128,855,900.00 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 3,566,600.00 | 2,537,818.56 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 95,153,124.00 | 125,062,181.44 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 400,000.00 | 1,255,900.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 51,175,179.68 | 48,932,813.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 4,464,570.00 | 5,969,000.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 37,014,700.00 | 34,184,050.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 2,844,909.68 | 2,793,418.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 3,476,000.00 | 2,486,345.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 3,375,000.00 | 3,500,000.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 115,195,650.00 | 180,078,178.91 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 95,533,300.00 | 154,821,838.91 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 18,137,350.00 | 17,331,340.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 1,525,000.00 | 7,925,000.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 91,641,000.00 | 13,925,000.00 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 67,000,000.00 | 2,493,000.00 |
| 210603 | Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл | 1,000,000.00 | 1,566,000.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 23,641,000.00 | 9,866,000.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 1,508,600.00 | 1,492,000.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 1,508,600.00 | 1,492,000.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 535,500.00 | 4,856,800.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | - | 4,001,800.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 300,000.00 | 450,000.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 80,000.00 | 300,000.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 18,500.00 | 80,000.00 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 137,000.00 | 25,000.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 32,964,858.00 | 12,541,123.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 32,964,858.00 | 12,541,123.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | - | 6,062,181.44 |
| 2133 | Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | - | 6,062,181.44 |
| 213303 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | - | 6,062,181.44 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2) | 16,747,255.66 | (116,529,648.59) |
| 5 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5) | - | 33,213,000.00 |
| 22 | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | - | 33,213,000.00 |
| 2200 | Дотоод эх үүсвэрээр | - | 33,213,000.00 |
| 222001 | Тоног төхөөрөмж | - | 33,213,000.00 |
| 6 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5) | = | (33,213,000.00) |
| 8 | НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7) | 16,747,255.66 | (144,180,467.15) |
| 9 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | | 144,624,467.15 |
| 10 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | 144,624,467.15 | 444,000.00 |

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 | 191,439,640.00 | 278,068,702.06 | 1,597,259,984.10 | 2,066,768,326.16 |
| D01 | 2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл | 191,439,640.00 | 278,068,702.06 | 1,597,259,984.10 | 2,066,768,326.16 |
| D02 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | - | - | (1,155,000.00) | (1,155,000.00) |
| D03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 191,439,640.00 | 278,068,702.06 | 1,596,104,984.10 | 2,065,613,326.16 |
| D08 | Тайлант үеийн үр дүн | - | - | 180,251,361.16 | 180,251,361.16 |
| D09 | 2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 191,439,640.00 | 278,068,702.06 | 1,776,356,345.26 | 2,245,864,687.32 |

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

(Төгрөгөөр)

| Эдийн засгийн ангилал | Үзүүлэлт | Тайлант оны | |
|-----------------------|---|-----------------------|---------------|
| | | Батлагдсан төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 973,933,193 | 1,112,051,560 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 973,933,193 | 1,112,051,560 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 973,933,193 | 1,112,051,560 |
| 2,101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 595,490,651 | 594,990,651 |
| 210,101 | Үндсэн цалин | 274,369,631 | 415,202,948 |
| 210,102 | Нэмэгдэл | 248,124,716 | 156,297,499 |
| 210,103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 31,374,000 | 6,044,000 |
| 210,104 | Урамшуулал | 41,347,709 | 17,171,609 |
| 210,105 | Гэрээт ажлын хөлс | 274,595 | 274,595 |
| 2,102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 97,230,100 | 97,230,100 |
| 210,201 | Тэтгэврийн даатгал | 66,116,200 | 66,116,200 |
| 210,202 | Тэтгэмжийн даатгал | 7,778,400 | 7,778,400 |
| 210,203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 3,889,400 | 3,889,400 |
| 210,204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 3,889,400 | 3,889,400 |
| 210,205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 15,556,700 | 15,556,700 |
| 2,103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 122,183,981 | 128,855,900 |
| 210,301 | Гэрэл, цахилгаан | 1,928,081 | 2,537,819 |
| 210,302 | Түлш, халаалт | 119,000,000 | 125,062,181 |
| 210,303 | Цэвэр, бохир ус | 1,255,900 | 1,255,900 |

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

| | | | |
|--------------|--|-------------|--------------------|
| 2,104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 48,932,813 | 48,932,813 |
| 210,401 | Бичиг хэрэг | 5,969,000 | 5,969,000 |
| 210,402 | Тээвэр, шатахуун | 34,184,050 | 34,184,050 |
| 210,403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 2,793,418 | 2,793,418 |
| 210,405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 2,486,345 | 2,486,345 |
| 210,406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 3,500,000 | 3,500,000 |
| 2,105 | Нормативт зардал | 180,078,179 | 180,078,179 |
| 210,501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 154,821,839 | 154,821,839 |
| 210,502 | Хоол, хүнс | 17,331,340 | 17,331,340 |
| 210,503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 7,925,000 | 7,925,000 |
| 2,106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 44,270,600 | 12,914,600 |
| 210,601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 31,356,000 | 4,000,000 |
| 210,603 | Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл | 1,566,000 | 1,566,000 |
| 210,604 | Урсгал засвар | 11,348,600 | 7,348,600 |
| 2,107 | Томилолт, зочны зардал | 1,492,000 | 1,492,000 |
| 210,702 | Дотоод албан томилолт | 1,492,000 | 1,492,000 |
| 2,108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 4,856,800 | 4,856,800 |
| 210,801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 4,001,800 | 4,001,800 |
| 210,802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 450,000 | 450,000 |
| 210,803 | Даатгалын үйлчилгээ | 300,000 | 300,000 |
| 210,804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 80,000 | 80,000 |
| 210,805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 25,000 | 25,000 |
| 2,109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 16,891,123 | 12,541,123 |
| 210,901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 16,891,123 | 12,541,123 |
| 22 | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | - | 35,706,000 |
| 2,200 | Дотоод эх үүсвэрээр | - | 35,706,000 |
| 222,001 | Тоног төхөөрөмж | - | 35,706,000 |
| | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 973,933,193 | 973,933,193 |
| 1,320 | ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 130,338,500 | 130,338,500 |
| 132,001 | Орон нутгийн төсвөөс | 130,338,500 | 130,338,500 |
| 1,340 | НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 843,579,198 | 843,579,198 |
| 134,002 | Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих | 843,579,198 | 843,579,198 |
| 4 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | | 144,624,467 |
| 5 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | | 444,000 |
| 65 | ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ | 24 | 24 |
| 650,008 | Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ) | 18 | 18 |
| 650,009 | Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ) | 5 | 5 |
| 650,010 | Гэрээт ажилтан | 1 | 1 |

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 227,802.3 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрсэнээс 158,698.0 мянган төгрөгийн бүртгэл тайлагналын алдаа¹-г аудитын явцад залруулж, баталгаажуулав. Үүнд

- Нягтлан бодох бүртгэлийн алдааг алдаа гарсан үеийн санхүүгийн тайланд тусгах замаар залруулсан

Залруулагдаагүй нийт 69,104.3 мянган төгрөгийн зөрчил нь тогтоосон ерөнхий материаллаг байдлын түвшнээс их байгаа тул “Хязгаарлалттай” дүгнэлт өгсөн.

Аудитаар нийт 69,104.3 мянган төгрөгийн 4 зөрчил² илэрснээс, 2,988.6 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт, 38,353.9 мянган төгрөгийн алдаа зөрчилд 1 албан шаардлага, 27,761.2 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах давтан гаргахгүй байх 2 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 2,988.6 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:

- Мөн тайлант оны эм эмнэлгийн хэрэгслийн үлдэгдэлд горим сорил хэрэгжүүлэхэд 2022 - 2023 онд худалдан авсан их хэмжээгээр үлдэгдэлтэй эм, эмнэлгийн хэрэгсэлээс тайлант онд зарцуулалтын гүйцэтгэлгүй, 117 нэр төрлийн 5260 ширхэг 5,990.7 мянган төгрөгийн эмийг их хэмжээгээр нөөцөлсөн зөрчил,
- Жилийн эцсийн 32,363.2 мянган төгрөгийн эм боох материалын үлдэгдэлд тооллого хийж, тооцоо бодоогүй, үр дүнг үнэлээгүй зөрчил дутагдал илэрлээ.

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

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.

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" Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйл Хөрөнгө төлбөр, тооцооны тооллого, 12.2.1-д ".жилийн санхүүгийн тайлан гаргахын өмнө" 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. Хөрөнгө худалдан авахтай холбоотой.

Илрүүлэлт: Эрүүл мэндийн үйлчилгээний стандартад заагдаагүй тоног төхөөрөмж худалдан авч 8,208.0 мянган төгрөгийн зардал хүлээн зөвшөөрсөн зөрчил дутагдал илэрлээ.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16.5.1-д "төсвийн байгууллагын өдөр тутмын үйл ажиллагааг удирдах; " 16.5.4-д "төсвийн байгууллагын үйл ажиллагааны үр дүнг дээшлүүлэх", 16.5.5-д "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах" Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18.1-д "Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ", заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Худалдан авч байгаа хөрөнгийн хэрэгцээ шаардлагатай хөрөнгийн төлөвлөгөө гаргаж батлуулах, төсвийн хөрөнгийн үр өгөөжийг дээшлүүлэх.

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 19,553.5 мянган төгрөгийн зөрчил дутагдал илэрлээ.

Энэ 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.

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: | | | |
|-------------------------------------|---|------------|------------------|-----------------------------------|----------|--------------------------|------------------|------------|------------------|--------------|----------|
| | | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Залруулсан | | Залруулаагүй | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| Дөргөн сумын ЭМТ | Санхүүгийн тайлангийн үр дүн зөрүүтэй илэрхийлсэн | 1 | 158,698.00 | | | 1 | 158,698.00 | 1 | 158,698.00 | | |
| Нийт дүн | | 1 | 158,698.0 | 0 | 0 | 1 | 158,698.0 | 1 | 158,698.0 | 0 | 0 |

6.2 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

| Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр | Алдаа, зөрчлийн товч утга | Нийт алдаа, зөрчлийн дүн | | Үүнээс: | | | | | |
|-------------------------------------|---------------------------|--------------------------|-----|---------------|-----|-----------------|-----|---------|-----|
| | | Тоо | Дүн | Төлбөрийн акт | | Албан шаардлага | | Зөвлөмж | |
| | | | | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Дөргөн сумын ЭМТ | Алдаа илрээгүй | | | | | | | | |

6.3 Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

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

| Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр | Алдаа, зөрчлийн товч умга | Нийт алдаа, зөрчлийн дүн | | Үүнээс: | | | | | | |
|-------------------------------------|---|--------------------------|------------------|---------------|---------------|-----------------|----------------|----------|----------------|---------|
| | | Тоо | Дүн | Төлбөрийн акт | | Албан шаардлага | | Зөвлөмж | | |
| | | | | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | |
| Дөргөн сумын ЭМТ | Эмнэлгийн хэрэгслийн худалдан авах нэг бүрийн үнийг тогтоож өгсөн бөгөөд тендерийн гэрээний үнийн дүнгээс өндөр үнээр эм, эмнэлгийн хэрэгсэл худалдан авсан 2,988.6 мянган төгрөгийн зөрчил илэрлээ | 1 | 2,988.6 | 1 | 2,988.6 | | | | | |
| | 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, тооллого тооцоо хийгээгүй зэрэг зөрчил дутагдал илэрлээ. | 1 | 38,353.9 | | | 1 | 38,353.9 | | | |
| | Эрүүл мэндийн үйлчилгээний стандартад заагдаагүй тоног төхөөрөмж худалдан авч 8,208.0 мянган төгрөгийн зардал хүлээн зөвшөөрсөн зөрчил дутагдал илэрлээ. | 1 | 8,208.0 | | | | | | 1 | 8,208.0 |
| | Тайлант онд эмнэлгийн тусламж үйлчилгээнд хэрэглэх эм, эмнэлгийн хэрэгсэл, лабораторийн урвалж оношлуурыг тендерт шалгарсан аж ахуйн нэгжээс худалдан аваагүйтэй холбоотой | 1 | 19,553.8 | | | | | | 1 | 19,554 |
| Нийт дүн | | 4 | 69,104.30 | 1 | 2988.6 | 1 | 38353.9 | 2 | 27761.8 | |

