



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХОА-2025/ 077 /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>222,815,489.70</u>	<u>420,563,010.15</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	67,569,346.58	0.17
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	67,569,346.58	0.17
3121	Төгрөг	67,569,346.58	0.17
31211	Төрийн сангийн харилцах	67,569,346.58	0.17
33	АВЛАГА	25,790,027.30	274,335,864.98
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	533,195.87
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	20,307,321.00	273,802,669.11
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	129,456,115.82	146,227,145.00
351	Түүхий эд материал	74,617,892.19	81,107,388.40
35130	Эм боох материал	74,617,892.19	81,107,388.40
354	Хангамжийн материал	54,838,223.63	65,119,756.60
35410	Бичиг хэргийн материал	-	364,000.00
35420	Аж ахуйн материал	8,116,926.30	8,759,608.00
35460	Хүнсний материал	793,109.00	1,483,747.50
35470	Бусад хангамжийн материал	45,921,188.33	54,512,401.10
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>650,627,413.07</u>	<u>1,014,110,473.11</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	650,627,413.07	1,014,110,473.11
392	Биет хөрөнгө	630,833,013.07	994,316,073.11
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	546,303,773.00	665,715,019.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(86,697,400.27)	(105,918,763.49)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	75,081,220.00	254,980,586.47
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(35,603,621.44)	(48,653,984.01)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	178,781,362.82	316,553,412.82
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(80,846,936.73)	(118,722,888.68)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	51,042,321.99	53,863,721.99
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(17,227,706.30)	(23,501,030.99)
393	Биет бус хөрөнгө	19,794,400.00	19,794,400.00
39301	Програм хангамж	350,000.00	350,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(350,000.00)	(350,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	19,794,400.00	19,794,400.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>873,442,902.77</u>	<u>1,434,673,483.26</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>156,428.99</u>	<u>17,818,687.09</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	156,428.99	17,818,687.09
413	Өглөг	156,428.99	17,818,687.09
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	156,428.99	1,462,255.99
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	-	13,683,647.10
4136	Бусад өглөг	-	2,672,784.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	2,672,784.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>873,286,473.78</u>	<u>1,416,854,796.17</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	873,286,473.78	1,416,854,796.17
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	634,389,543.09	634,389,543.09
51101	Өмч: - төрийн	634,389,543.09	634,389,543.09
512	Хуримтлагдсан үр дүн	233,429,829.36	776,998,151.75

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

51210	Өмнөх үеийн үр дүн	233,429,829.36	233,429,829.36
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	543,568,322.39
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	5,467,101.33	5,467,101.33
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>873,442,902.77</u>	<u>1,434,673,483.26</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

(Төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	986,140,317.07	1,778,609,808.68
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	113,501,196.53	443,606,528.37
120	Нийтлэг татварын бус орлого	113,501,196.53	443,606,528.37
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	113,501,196.53	443,606,528.37
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	112,691,196.53	443,606,528.37
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	872,639,120.54	1,335,003,280.31
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	45,584,400.00	60,563,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	45,584,400.00	60,563,200.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	827,054,720.54	1,274,440,080.31
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	827,054,720.54	1,274,440,080.31
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	899,806,055.48	1,235,041,486.29
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	899,806,055.48	1,235,041,486.29
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	899,093,088.41	1,235,041,486.29
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	542,067,670.62	789,151,891.00
210101	Үндсэн цалин	267,457,651.00	466,314,554.00
210102	Нэмэгдэл	223,496,854.62	230,814,297.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	38,640,000.00
210104	Урамшуулал	51,113,165.00	53,383,040.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	69,174,852.00	99,718,438.14
210201	Тэтгэврийн даатгал	47,700,477.88	69,029,694.01
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,412,520.64	7,796,681.83
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,336,541.36	4,499,899.09
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,047,080.12	3,600,004.40
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,678,232.00	14,792,158.81
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	44,183,042.93	58,553,500.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,950,732.93	3,863,557.24
210302	Түлш, халаалт	39,254,400.00	53,650,900.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,977,910.00	1,039,042.76
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	49,001,192.22	59,450,308.93
210401	Бичиг хэрэг	6,039,550.00	7,448,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	27,111,409.50	23,507,440.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,674,599.42	2,597,600.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	472,915.00	1,599,700.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,082,500.00	518,000.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	11,620,218.30	10,460,468.30
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	13,318,600.63
2105	Нормативт зардал	112,609,851.36	118,032,638.79
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	99,274,714.36	107,346,582.29
210502	Хоол, хүнс	13,335,137.00	10,686,056.50

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

2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,298,500.00	6,909,140.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,000,000.00	149,000.00
210604	Урсгал засвар	5,968,500.00	6,760,140.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,282,000.00	2,298,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,282,000.00	2,298,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,596,197.00	6,562,705.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,790,272.00	5,416,280.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	650,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	206,925.00	200,925.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	80,000.00	53,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	69,000.00	28,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	450,000.00	214,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	68,879,782.28	94,364,864.43
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,672,600.00	11,670,700.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	65,207,182.28	82,694,164.43
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>86,334,261.59</u>	<u>543,568,322.39</u>
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>86,334,261.59</u>	<u>543,568,322.39</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>853,141,799.54</u>	<u>1,081,507,932.20</u>
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	<u>852,331,799.54</u>	<u>1,081,507,932.20</u>
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	45,584,400.00	60,563,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	45,584,400.00	60,563,200.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	806,747,399.54	1,020,944,732.20
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	806,747,399.54	1,020,944,732.20
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>875,595,825.05</u>	<u>1,149,077,278.61</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	<u>875,595,825.05</u>	<u>1,149,077,278.61</u>
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	<u>874,882,857.98</u>	<u>1,149,077,278.61</u>
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	542,842,395.63	788,286,059.00
210101	Үндсэн цалин	276,773,399.89	375,975,323.00
210102	Нэмэгдэл	200,222,066.04	323,527,662.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,599,999.98	38,620,000.00
210104	Урамшуулал	59,246,929.72	50,163,074.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	68,243,698.00	99,781,139.01
210201	Тэтгэврийн даатгал	46,405,699.29	68,690,040.54
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,459,599.96	7,884,277.15
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,367,599.96	4,242,780.36
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,091,799.09	3,825,517.93
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,918,999.70	15,138,523.03
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	43,113,332.93	58,805,100.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,950,732.93	3,700,000.00
210302	Түлш, халаалт	39,254,400.00	53,650,900.00

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

210303	Цэвэр, бохир ус	908,200.00	1,454,200.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	39,925,724.42	38,602,639.00
210401	Бичиг хэрэг	4,453,600.00	5,453,799.00
210402	Тээвэр, шатахуун	19,962,910.00	23,432,040.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,674,599.42	2,597,600.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	4,083,915.00	3,770,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	8,750,700.00	3,348,800.00
2105	Нормативт зардал	118,584,660.00	97,627,396.60
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	101,638,160.00	82,437,596.60
210502	Хоол, хүнс	12,032,700.00	11,684,800.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,913,800.00	3,505,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	49,209,080.00	43,143,990.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	41,034,980.00	29,885,100.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	990,000.00	4,279,200.00
210604	Урсгал засвар	7,184,100.00	8,979,690.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,282,000.00	2,298,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,282,000.00	2,298,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,689,357.00	7,421,705.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,883,432.00	5,955,280.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	650,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	206,925.00	200,925.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	80,000.00	53,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	69,000.00	28,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	450,000.00	214,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	-	320,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,992,610.00	13,111,250.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,992,610.00	13,111,250.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>(22,454,025.51)</u>	<u>(67,569,346.41)</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	(22,454,025.51)	(67,569,346.41)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		67,569,346.58
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	67,569,346.58	0.17

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	634,389,543.09	5,467,101.33	233,429,829.36	873,286,473.78
D01	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	634,389,543.09	5,467,101.33	233,429,829.36	873,286,473.78
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	634,389,543.09	5,467,101.33	233,429,829.36	873,286,473.78
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	543,568,322.39	543,568,322.39
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	634,389,543.09	5,467,101.33	776,998,151.75	1,416,854,796.17

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

(Төгрөгөөр)

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,295,466,600.00	1,149,077,278.61
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,295,466,600.00	1,149,077,278.61
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,295,466,600.00	1,149,077,278.61
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	896,504,500.00	788,286,059.00
210101	Үндсэн цалин	379,757,000.00	375,975,323.00
210102	Нэмэгдэл	396,501,500.00	323,527,662.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	38,620,000.00	38,620,000.00
210104	Урамшуулал	81,626,000.00	50,163,074.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	113,381,800.00	99,781,139.01
210201	Тэтгэврийн даатгал	77,521,500.00	68,690,040.54
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,965,000.00	7,884,277.15
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,482,600.00	4,242,780.36
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,482,600.00	3,825,517.93
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	17,930,100.00	15,138,523.03
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	58,805,100.00	58,805,100.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,700,000.00	3,700,000.00
210302	Түлш, халаалт	53,650,900.00	53,650,900.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,454,200.00	1,454,200.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	41,134,400.00	38,602,639.00
210401	Бичиг хэрэг	6,893,700.00	5,453,799.00
210402	Тээвэр, шатахуун	24,166,400.00	23,432,040.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,446,400.00	2,597,600.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,877,600.00	3,770,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,750,300.00	3,348,800.00
2105	Нормативт зардал	112,725,100.00	97,627,396.60
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	96,911,400.00	82,437,596.60
210502	Хоол, хүнс	12,063,700.00	11,684,800.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,750,000.00	3,505,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	45,300,700.00	43,143,990.00

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

210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	32,292,600.00	29,885,100.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	4,000,000.00	4,279,200.00
210604	Урсгал засвар	9,008,100.00	8,979,690.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,850,300.00	2,298,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,850,300.00	2,298,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	9,464,000.00	7,421,705.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,018,900.00	5,955,280.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	650,000.00	650,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	425,000.00	200,925.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	80,000.00	53,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	69,000.00	28,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	500,000.00	214,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,462,500.00	320,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,300,700.00	13,111,250.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,300,700.00	13,111,250.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,295,466,600.00	1,081,507,932.20
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	60,563,200.00	60,563,200.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	60,563,200.00	60,563,200.00
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,147,026,700.00	1,020,944,732.20
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,147,026,700.00	1,020,944,732.20
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		67,569,346.58
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		0.17
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1.
610001	Төсвийн байгууллага	1	1.
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	26	26.
620001	Удирдах ажилтан	1	1.
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	19	19.
620003	Үйлчлэх ажилтан	5	5.
620004	Гэрээт ажилтан	1	1.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 88,440.6 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрлээ.

Залруулагдаагүй нийт 81,440.6 мянган төгрөгийн зөрчил нь тогтоосон ерөнхий материаллаг байдлын түвшнээс их байгаа тул “Хязгаарлалттай” дүгнэлт өгсөн.

Аудитаар нийт 88,440.6 мянган төгрөгийн 6 зөрчил¹ илэрснээс, 2,351.1 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт, 35,630.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчилд 1 албан шаардлага, 50,459.5 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах давтан гаргахгүй байх 4 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

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

бөгөөд тендерийн гэрээний үнийн дүнгээс өндөр үнээр эм, эмнэлгийн хэрэгсэл худалдан авсан 2,351.1 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 81,107.0.5 мянган төгрөгийн эцсийн үлдэгдэлд горим сорил хэрэгжүүлэхэд 2023 онд их хэмжээгээр үлдэгдэлтэй эм, эмнэлгийн хэрэгсэлээс тайлант онд зарцуулагдаад, тайлант оны эцэст 104 нэр төрлийн 22348 ширхэг 9,463.9 мянган төгрөгийн эм, эмнэлгийн хэрэгсэл он дамжин, их хэмжээгээр үлдэгдэлтэй,
- Өмнөх 2023 онд худалдан авсан их хэмжээгээр үлдэгдэлтэй эм, эмнэлгийн хэрэгсэлээс тайлант онд зарцуулалтын гүйцэтгэлгүй, 115 нэр төрлийн 8686 ширхэг 8,388.0 мянган төгрөгийн эм ашиглалтгүй, он дамжин их хэмжээгээр үлдэгдэлтэй,
- Жилийн хэрэгцээнээс хэт их хэмжээгээр нөөцөлсөн 24 төрлийн 28651 ширхэг 17,778.1 мянган төгрөгийн эмийн үлдэгдэлтэй байгаа зэрэг зөрчил дутагдал илэрлээ. Дээрх алдаа зөрчил нь тайлант оны эм, эмнэлгийн хэрэгслийн үлдэгдэл 81,107.1 мянган төгрөгийн 44 % 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 1,625.1 мянган төгрөг, хөдөлмөр хамгаалалын хэрэгсэлд

батлагдсан 2,774.1 мянган төгрөг, бараа үйлчилгээний бусад зардалд батлагдсан 13,111.2 мянган төгрөг нийт 17,511.9 мянган төгрөгийн батлагдсан төсвийг, гүйцэтгэлээр урсгал засвар, нормын хувцас, зөөлөн эдлэл, бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлсийн зардалд зарцуулж, эдийн засгийн ангилал зөрчин, зориулалт бусаар зарцуулсан байна.

Энэ 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 аваагүтэй холбоотой 24,622.9 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.

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 1,284.7 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрлээ.

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.

5.3.4 Бараа үйлчилгээний бусад зардалтай холбоотой

Илрүүлэлт: Тайлант онд дэд хөтөлбөр боловсруулж сумын Засаг даргаар батлуулан бараа үйлчилгээний бусад зардлаас 7,000.0 мянган төгрөгийн зарцуулалт

гаргасан боловч анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу, дэд хөтөлбөрийн үр дүнг тооцож тайлагнаагүй зөрчил дутагдал илэрлээ.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-т “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.7-д “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно” гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил үйлчилгээг данс бүртгэлд тусгахгүй байх, хуулийн хэрэгжилтийг ханган ажиллах.

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 зөрчлийн нэгтгэл

/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
Манхан сумын ЭМТ	Эмнэлгийн хэрэгслийн худалдан авах нэг бүрийн үнийг тогтоож өгсөн бөгөөд тендерийн гэрээний үнийн дүнгээс өндөр үнээр эм, эмнэлгийн хэрэгсэл худалдан авсан	1	2,351.1	1	2,351.1				
	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	1	35,630.0			1	35,630.0		
	Эдийн засгийн ангилал зөрчин гүйлгэн зарцуулалт хийсэн хийсэн	1	17,511.9					1	17,511.9
	Тайлант онд эмнэлгийн тусламж үйлчилгээнд хэрэглэх эм, эмнэлгийн хэрэгсэл, лабораторийн урвалж оношлуурыг тендерт шалгарсан аж ахуйн нэгжээс худалдан аваагүй	1	24,662.9					1	24,663
	Орон нутгаас олгож буй байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардлын зарцуулагдаагүй үлдэгдлийг татан төвлөрүүлээгүй, эдийн засгийн ангилал зөрчин, зориулалт бусаар зарцуулсан	1	1,284.7					1	1,285
	Тайлант онд дэд хөтөлбөр боловсруулж сумын Засаг даргаар батлуулан бараа үйлчилгээний бусад зардлаас 7,000.0 мянган төгрөгийн зарцуулалт гаргасан боловч анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу, дэд хөтөлбөрийн үр дүнг тооцож тайлагнаагүй зөрчил дутагдал илэрлээ.	1	7,000.0					1	7,000
Нийт дүн		6	88440.6	1	2351.1	1	35630	4	50459.5

ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

