



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХОА-2025/092НА-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

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>125,769,124.43</u>	<u>250,527,687.91</u>
31	Мөнгөн хөрөнгө	21,321,110.74	0,0
33	АВЛАГА	17,735,028.45	175,524,008.54
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	326,590.45	70,202.70
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	17,124,538.00	175,453,805.84
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	78,212,985.24	58,341,919.37
351	Түүхий эд материал	42,925,818.34	35,119,479.47
35130	Эм боох материал	42,925,818.34	35,119,479.47
354	Хангамжийн материал	35,287,166.90	23,222,439.90
35420	Аж ахуйн материал	2,381,500.00	1,615,500.00
35460	Хүнсний материал	3,153,825.00	2,580,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	29,182,845.90	19,026,939.90
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>1,231,756,720.69</u>	<u>1,243,259,118.57</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,231,756,720.69	1,243,259,118.57
392	Биет хөрөнгө	1,216,991,679.33	1,228,513,118.57
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,314,272,785.00	1,358,747,535.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(317,991,622.52)	(394,022,214.80)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	88,886,842.00	59,153,442.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(43,539,143.15)	(19,404,631.51)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	239,141,086.98	314,486,930.38
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(87,340,471.68)	(110,280,121.80)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	66,841,906.00	66,841,906.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(43,329,703.30)	(47,059,726.70)
39217	Ном	50,000.00	50,000.00
393	Биет бус хөрөнгө	14,765,041.36	14,746,000.00
39301	Програм хангамж	732,000.00	732,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(712,958.64)	(732,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	14,746,000.00	14,746,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>1,357,525,845.12</u>	<u>1,477,125,046.48</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>3,138,047.40</u>	<u>33,108,134.55</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	3,138,047.40	33,108,134.55
413	Өглөг	3,138,047.40	33,108,134.55
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	88,815.63
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	2,677,147.40	31,019,318.92
41340	Хөрөнгө бэлтгэхтэй холбогдсон өглөг	-	2,000,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>1,354,387,797.72</u>	<u>1,444,016,911.93</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,354,387,797.72	1,444,016,911.93
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	214,581,860.80	214,581,860.80
51101	Өмч: - төрийн	214,581,860.80	214,581,860.80
512	Хуримтлагдсан үр дүн	813,023,143.49	902,652,257.70
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	813,023,143.49	813,023,143.49
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	89,629,114.21
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	326,782,793.43	326,782,793.43

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

6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,357,525,845.12	1,477,125,046.4 8
---	--------------------------------------------------------	-------------------------	-----------------------------

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	816,455,382.89	1,254,851,084.55
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	82,756,128.31	284,151,506.69
120	Нийтлэг татварын бус орлого	82,756,128.31	284,151,506.69
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	82,756,128.31	284,151,506.69
1200043	Урьд оны үлдэгдэлээс санхүүжих	-	175,453,805.84
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	82,756,128.31	108,697,700.85
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	733,699,254.58	970,699,577.86
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	47,353,700.00	60,838,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	47,353,700.00	60,838,700.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	684,355,554.58	909,860,877.86
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	684,355,554.58	909,860,877.86
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	830,104,474.57	1,165,221,970.34
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	830,104,474.57	1,165,221,970.34
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	828,608,043.55	1,165,221,970.34
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	463,009,921.14	697,933,271.54
210101	Үндсэн цалин	273,339,538.14	365,532,566.91
210102	Нэмэгдэл	128,503,594.47	250,435,395.68
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,255,000.00	31,043,000.00
210104	Урамшуулал	54,911,788.53	50,922,308.95
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	65,271,200.00	94,219,021.36
210201	Тэтгэврийн даатгал	43,255,700.00	61,652,715.63
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,221,700.00	7,301,600.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,177,400.00	3,650,900.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,044,300.00	7,010,605.73
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,572,100.00	14,603,200.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	45,872,118.98	60,332,400.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,191,118.98	4,276,400.00
210302	Түлш, халаалт	43,120,000.00	56,056,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	28,846,037.32	30,604,290.00
210401	Бичиг хэрэг	3,315,900.00	2,796,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	22,007,311.00	23,249,790.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,870,000.00	2,364,150.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	495,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	1,584,050.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	-	114,500.00
2105	Нормативт зардал	101,383,482.95	125,054,894.97
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	86,690,557.95	111,587,018.97
210502	Хоол, хүнс	14,692,925.00	10,092,325.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	3,375,551.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,092,050.00	2,413,296.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,515,000.00	406,996.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	1,500,000.00
210604	Урсгал засвар	577,050.00	506,300.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,744,200.00	6,934,000.00

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

210702	Дотоод албан томилолт	3,744,200.00	6,934,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,836,263.00	1,345,625.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	864,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	33,000.00	300,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	50,000.00	80,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	-	25,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	607,183.00	76,625.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	116,552,770.16	146,385,171.47
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,704,254.00	38,066,975.95
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	102,848,516.16	108,318,195.52
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(13,649,091.68)	89,629,114.21
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(13,649,091.68)	89,629,114.21

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	716,574,716.58	987,824,115.86
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	716,574,716.58	987,824,115.86
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	47,353,700.00	60,838,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	47,353,700.00	60,838,700.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	667,231,016.58	926,985,415.86
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	667,231,016.58	926,985,415.86
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	721,555,751.67	989,201,226.60
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	721,555,751.67	989,201,226.60
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	720,059,320.65	989,201,226.60
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	458,867,571.09	699,800,821.52
210101	Үндсэн цалин	268,238,788.09	366,422,850.72
210102	Нэмэгдэл	129,380,994.47	251,412,661.85
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,336,000.00	31,043,000.00
210104	Урамшуулал	54,911,788.53	50,922,308.95
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	65,271,200.00	90,770,500.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	44,384,400.00	61,563,900.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,221,700.00	7,301,600.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,177,400.00	3,650,900.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,044,300.00	3,650,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,443,400.00	14,603,200.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	45,872,118.98	60,332,400.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,191,118.98	4,276,400.00
210302	Түлш, халаалт	43,120,000.00	56,056,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	34,459,661.00	25,718,406.68
210401	Бичиг хэрэг	2,730,400.00	2,715,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	22,019,311.00	17,012,506.68
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,870,000.00	2,364,150.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,999,700.00	1,447,000.00

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

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,840,250.00	2,178,950.00
2105	Нормативт зардал	89,053,606.58	86,442,723.40
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	79,087,906.58	76,615,873.40
210502	Хоол, хүнс	9,805,700.00	6,688,650.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	160,000.00	3,138,200.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,198,150.00	2,091,300.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	1,585,000.00
210604	Урсгал засвар	985,150.00	506,300.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,744,200.00	6,934,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,744,200.00	6,934,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,836,263.00	1,345,625.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	864,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	33,000.00	300,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	50,000.00	80,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	-	25,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	500,000.00	76,625.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,756,550.00	15,765,450.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,756,550.00	15,765,450.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>(4,981,035.09)</u>	<u>(1,377,110.74)</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	-	19,944,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	19,944,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	19,944,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	-	19,944,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	=	<u>(19,944,000.00)</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	(4,981,035.09)	(21,321,110.74)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		21,321,110.74

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

(Төгрөгөөр)

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

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	214,581,860.80	326,782,793.43	892,624,500.16	1,433,989,154.39
D01	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	214,581,860.80	326,782,793.43	892,624,500.16	1,433,989,154.39
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	214,581,860.80	326,782,793.43	892,624,500.16	1,433,989,154.39
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	89,629,114.21	89,629,114.21
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	214,581,860.80	326,782,793.43	982,253,614.37	1,523,618,268.60

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

(Төгрөгөөр)

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,073,172,500.00	1,009,145,226.60
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,073,172,500.00	1,009,145,226.60
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,073,172,500.00	1,009,145,226.60
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	715,924,600.00	699,800,821.52
210101	Үндсэн цалин	370,557,000.00	366,422,850.72
210102	Нэмэгдэл	253,162,700.00	251,412,661.85
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	32,836,000.00	31,043,000.00
210104	Урамшуулал	59,368,900.00	50,922,308.95
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	90,770,500.00	90,770,500.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	61,864,100.00	61,563,900.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,226,600.00	7,301,600.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,613,300.00	3,650,900.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,613,300.00	3,650,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,453,200.00	14,603,200.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	59,946,000.00	60,332,400.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,690,000.00	4,276,400.00
210302	Түлш, халаалт	56,056,000.00	56,056,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	37,437,100.00	25,718,406.68
210401	Бичиг хэрэг	2,870,000.00	2,715,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	28,500,000.00	17,012,506.68
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,333,400.00	2,364,150.00

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

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,631,300.00	1,447,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,102,400.00	2,178,950.00
2105	Нормативт зардал	116,957,700.00	86,442,723.40
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	100,245,200.00	76,615,873.40
210502	Хоол, хүнс	12,962,500.00	6,688,650.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,750,000.00	3,138,200.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	25,606,300.00	22,035,300.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	22,000,000.00	19,944,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	2,600,000.00	1,585,000.00
210604	Урсгал засвар	1,006,300.00	506,300.00
2107	Томилолт, зочны зардал	8,250,300.00	6,934,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	8,250,300.00	6,934,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,906,100.00	1,345,625.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	998,800.00	864,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	300,000.00	300,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	80,000.00	80,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	25,000.00	25,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	500,000.00	76,625.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,373,900.00	15,765,450.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,373,900.00	15,765,450.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,073,172,500.00	987,824,115.86
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	60,838,700.00	60,838,700.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	60,838,700.00	60,838,700.00
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,012,333,800.00	926,985,415.86
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,012,333,800.00	926,985,415.86
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		21,321,110.74

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 270,524.4 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрлээ.

Залруулагдаагүй нийт 260,496.7 мянган төгрөгийн зөрчил нь тогтоосон ерөнхий материаллаг байдлын түвшнээс их байгаа тул “Хязгаарлалттай” дүгнэлт өгсөн.

Аудитаар нийт 270,524.4 мянган төгрөгийн 7 зөрчил¹ илэрснээс, 10,027.7 мянган төгрөгийн 1 алдааг аудитын явцад залруулга хийж, залруулагдаагүй 260,496.7 мянган төгрөгийн зөрчилд 2,980.6 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт, 21,080.0 мянган алдаа зөрчилд 1 албан шаардлага, 236,436.4 төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах давтан гаргахгүй байх 4 зөвлөмж өгсөн.

5.1 Төлбөрийн акт

Илрүүлэлт: Тайлант онд аймгийн 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 2,980.0 мянган төгрөгийн зөрчил дутагдал илэрлээ.

Дээрх 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”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18.1-т “Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ”, 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 51,394.1 мянган төгрөгийн эцсийн үлдэгдлээс аудитын горим сорил хэрэгжүүлэхэд 2023 онд үлдэгдэлтэй эм, эмнэлгийн хэрэгслээс тайлант онд зарцуулагдаад, тайлант оны эцэст 74 нэр төрлийн 9656 ширхэг 9,894.1 мянган төгрөгийн эм, эмнэлгийн хэрэгсэл он дамжин, их хэмжээний үлдэгдэлтэй,
- Өмнөх 2023 онд худалдан авсан үлдэгдэлтэй эм, эмнэлгийн хэрэгслээс тайлант онд зарцуулалтын гүйцэтгэлгүй, 82 нэр төрлийн 2961 ширхэг 6,996.6 мянган төгрөгийн эм ашиглалтгүй, он дамжин их хэмжээгээр үлдэгдэлтэй.
- Жилийн хэрэгцээнээс хэт их хэмжээгээр нөөцөлсөн 12 төрлийн 11068 ширхэг 4,189.9 мянган төгрөгийн эмийн үлдэгдэлтэй байгаа зэрэг зөрчил дутагдал илэрлээ.

Дээрх алдаа зөрчил нь тайлант оны эм, эмнэлгийн хэрэгслийн үлдэгдэл 51,394.1 мянган төгрөгийн 41 % эзэлж байна.

Энэ 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

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

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 эм, эмнэлгийн хэрэгслийн зардалд батлагдсан 315,0 мянган төгрөгийг гүйцэтгэлээр бичиг хэрэг шуудан холбооны зардалд, хоол хүнсний зардалд батлагдсан 72,3 мянган төгрөгийг гүйцэтгэлээр эм, эмнэлгийн хэрэгслийн зардалд, бараа үйлчилгээний бусад зардалд батлагдсан 16,291.3 мянган төгрөгийг аж ахуй материал, урсгал зардал, шуудан холбооны зардал, бага үнэтэй түргэн элэгдэх зүйлсийн зардал, мэдээлэл технологийн зардалд зарцуулж эдийн засгийн ангилал зөрчин гүйлгэн зарцуулалт хийсэн хийсэн зөрчил дутагдал илэрлээ.

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 аваагүй 12,111.0 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: Тендерийн гэрээний хэрэгжилтийг ханган ажиллаж, тендерт шалгарсан этгээдээс худалдан авалт хийж төсвийн хөрөнгийг үр өгөөжийг дээшлүүлэх.

5.3.3 Үндсэн хөрөнгө данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: KFW олон улсын байгууллагаас хандив тусламжаар ирсэн бүрэн тоноглолтой түргэн тусламжийн авто машиныг данс бүртгэлд тусгаагүй зөрчил дутагдал илэрсэн.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14.4-д “Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ:”, 14.4.2-д “ бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлага”, ТӨБЗГ-ын 2019 оны 271 дүгээр тогтоол 4 дүгээр зүйл “ Төрийн өмчийн эд хөрөнгө

бүртгэх”, 4.1.1.-д “Батлагдсан эх үүсвэрээр бэлтгэсэн болон хандив, тусламж, бэлэглэл, төслийн шугамаар бий болсон хөдлөх хөрөнгийг бүртгэлд тусгахад Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газраас зөвшөөрөл авах шаардлагагүй” гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Тухайн хөрөнгийг нийлүүлсэн төсөл хөтөлбөрийн байгууллагаас хүлээлгэн өгсөн баримт бичигт заасан 55000 ам долларыг тухайн өдрийн Монгол банкны долларын ханшаар тооцон 2025 оны 1 дүгээр улиралд санхүүгийн тайланд үнэ төлбөргүй орлогоор бүртгэж, хэрэгжилтийг 2025 оны 05 дугаар сарын 01-ны дотор Төрийн аудитын газарт ирүүлэх.

5.3.4 Тээвэр шатахууны зардлын зарцуулалттай холбоотой

Илрүүлэлт: Эрүүл мэндийн төвийн шатахууны зардлын анхан шатны баримтаас зарцуулалтыг хөөн шалгахад анхан баримтын бүрдэл дутуу, норм нормативын тооцоо бодоогүйтэй холбоотой 4922,7 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрлээ.

Дээрх алдаа зөрчил нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-т “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18.1-т “Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ”, 13.7-д “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно”, .20.2.5-д “дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах” гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Шатахууны тооцоог цаг тухай бүрд нь эрх зүйн актаар баталсны дагуу тогтоосон тарифыг мөрдөж 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 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
Чандмань сум ЭМТ	Санхүүгийн тайлангийн үр дүнг зөрүүтэй илэрхийлсэн	1	10,027.7	0	0.00	1	10,027.7	1	10,027.7	0	0.00	0	0.00
Нийт дүн		1	10,027.7	0	0.00	1	10,027.7	1	10,027.7				

6.2 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	
Чандмань сумын ЭМТ	Эмнэлгийн хэрэгслийн худалдан авах нэг бүрийн үнийг тогтоож өгсөн бөгөөд тендерийн гэрээний үнийн дүнгээс өндөр үнээр эм, эмнэлгийн хэрэгсэл худалдан авсан	1	2,980.0	1	2,980.0					
	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	21,080.6			1	21,080.6			

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

Эдийн засгийн ангилал зөрчин гүйлгэн зарцуулалт хийсэн хийсэн	1	16,291.3					1	16,291.3
Тайлант онд эмнэлгийн тусламж үйлчилгээнд хэрэглэх эм, эмнэлгийн хэрэгсэл, лабораторийн урвалж оношлуурыг тендерт шалгарсан аж ахуйн нэгжээс худалдан аваагүйтэй холбоотой	1	12,111.0					1	12,111
KFW олон улсын байгууллагаас хандив тусламжаар ирсэн бүрэн тоноглолтой түргэн тусламжийн авто машиныг данс бүртгэлд тусгаагүй	1	203,111.1					1	203,111
Эрүүл мэндийн төвийн шатахууны зардлын анхан шатны баримтаас зарцуулалтыг хөөн шалгахад анхан баримтын бүрдэл дутуу, норм нормативоос илүү тооцон олгосон	1	4,922.7					1	4,923
Нийт дүн	6	260,496.7	1	2,980,0	1	21,080.6	4	236,436.1

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Х.БОЛДБААТАР

2025.02.25

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

А.ЦЭЦЭГСҮРЭН

2025.02.25

БЭЛТГЭСЭН:

“ЦАХИМ АКТИВ АУДИТ ХХК” -НЫ АУДИТОР

Д.БАЛЖИННЯМ

2025.02.25