



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Мянгад сумын ЭМТ-ийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХОА-2025/082/НА-СТА-ТШЗ

| | |
|--|---|
| <p>Цахим хуудас: www.audit.mn Мянгад хот 2025 он</p> | <p>Дарга, тэргүүлэх аудитор: Х.Болдбаатар Утас: 99047408 Цахим хаяг: boldbaatarkh@audit.gov.mn Аудитын менежер: А.Цэцэгсүрэн Утас: 99013699 Цахим хаяг: tsetsegsurena@audit.gov.mn Цахим актив аудит ХХК: Аудитор: Д.Балжинням Утас: 99435309 Цахим хаяг: baljinnyamd@gmail.com</p> |
|--|---|

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



**ХОВД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

84000 Цамбагарав баг, Жаргалант сум, Ховд
Утас: 976-70433061, Факс: 976-70433061
E-mail: khovd@audit.gov.mn

2025.02.12 № 128
танай _____ -ны № _____ -т

МЯНГАД СУМЫН ЭРҮҮЛ
МЭНДИЙН ТӨВИЙН ЭРХЛЭГЧ
Л.БАДАМПҮРЭВ ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

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

Мянгад сумын Эрүүл мэндийн төв нь 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

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

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Онцлох асуудал нь насжилт өндөртэй он дамжсан 26.6 сая төгрөгийн эм, эмийн хэрэгслийн үлдэгдэлтэй байна.

Аудитын гол асуудал

Тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад 1809.4 сая төгрөгийн өртөгтэй барилгын өргөтгөлийн барилгыг ашиглалтад оруулах актаар баталгаажуулан үйл ажиллагаагаа явуулан 2 жил болж байхад ажлын уялдаа холбоогүйгээс хөрөнгөд бүртгээгүй байгааг аккруэл сууриар дансанд залруулга хийж бүртгэсэн.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлттэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 3 бүлэг 8 зорилт 38 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 92.2 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнан сумын Засаг даргаар дүгнүүлсэн байна.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ХҮНДЭТГЭСЭН: ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР:



Х.БОЛДБААТАР

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>106,697,461.11</u> | <u>168,461,238.83</u> |
| 31 | МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ | | - |
| 312 | Банкинд байгаа бэлэн мөнгө | 15,318,810.62 | - |
| 3121 | Төгрөг | 15,318,810.62 | - |
| 31211 | Төрийн сангийн харилцах | 15,318,810.62 | - |
| 33 | АВЛАГА | 14,941,322.51 | 73,224,682.85 |
| 33100 | Ажиллагчидтай холбогдсон авлага | 1,584,935.51 | 299,529.70 |
| 33300 | Татаас, санхүүжилтийн авлага | 11,639,741.00 | 72,925,153.15 |
| 335 | Бусад авлага | 1,716,646.00 | - |
| 3351 | Байгууллагаас авах авлага | 1,716,646.00 | - |
| 35 | БАРАА МАТЕРИАЛ | 76,437,327.98 | 95,236,555.98 |
| 351 | Түүхий эд материал | 54,780,452.53 | 62,909,506.53 |
| 35130 | Эм боох материал | 54,780,452.53 | 61,096,281.53 |
| 354 | Хангамжийн материал | 21,656,875.45 | 32,327,049.45 |
| 35410 | Бичиг хэргийн материал | 612,300.00 | 2,004,300.00 |
| 35420 | Аж ахуйн материал | 11,522,825.45 | 23,654,974.45 |
| 35430 | Сэлбэг хэрэгсэл | - | 700,000.00 |
| 35460 | Хүнсний материал | 2,136,750.00 | 396,000.00 |
| 35470 | Бусад хангамжийн материал | 7,385,000.00 | 7,385,000.00 |
| 2 | ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН | <u>573,620,590.31</u> | <u>2,595,736,555.99</u> |
| 39 | ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ | 573,620,590.31 | 2,595,736,555.99 |
| 392 | Биет хөрөнгө | 562,648,790.31 | 2,584,884,755.99 |
| 39201 | Барилга, байгууламж, орон сууц | 415,681,840.00 | 2,225,081,840.00 |
| 39202 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (64,429,896.64) | (122,538,115.96) |
| 39203 | Авто-тээврийн хэрэгсэл | 105,625,620.00 | 244,517,252.47 |
| 39204 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (48,987,105.95) | (32,841,641.43) |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж (компьютер) | 222,063,366.94 | 324,439,630.94 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (82,098,184.48) | (110,865,909.27) |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 36,839,626.60 | 85,850,836.20 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (22,126,476.16) | (28,839,136.96) |

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

| | | | |
|-------------|--|------------------------------|--------------------------------|
| 39216 | Дуусаагүй барилга, байгууламж | | - |
| 39217 | Ном | 80,000.00 | 80,000.00 |
| 393 | Биет бус хөрөнгө | 10,971,800.00 | 10,851,800.00 |
| 39301 | Програм хангамж | 1,725,000.00 | 1,725,000.00 |
| 39302 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (735,000.00) | (855,000.00) |
| 39303 | Бусад биет бус хөрөнгө | 9,981,800.00 | 9,981,800.00 |
| 3 | НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II | <u>680,318,051.42</u> | <u>2,764,197,794.82</u> |
| 4 | НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР | - | <u>17,691,930.21</u> |
| 41 | БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР | - | 17,691,930.21 |
| 413 | Өглөг | - | 17,691,930.21 |
| 41310 | Ажилчидтай холбогдсон өглөг | - | 4,640,667.43 |
| 41320 | Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг | - | 8,548,262.78 |
| 4136 | Бусад өглөг | - | 4,503,000.00 |
| 41361 | Байгууллагад төлөх өглөг | - | 4,503,000.00 |
| 5 | ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН | <u>680,318,051.42</u> | <u>2,746,505,864.61</u> |
| 51 | Засгийн газрын хувь оролцоо | 680,318,051.42 | 2,746,505,864.61 |
| 511 | Засгийн газрын оруулсан капитал | 159,985,026.00 | 159,985,026.00 |
| 512 | Хуримтлагдсан үр дүн | 100,765,921.70 | 2,166,953,734.89 |
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | 100,765,921.70 | 100,765,921.70 |
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | - | 2,066,187,813.19 |
| 51300 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү | 419,567,103.72 | 419,567,103.72 |
| 6 | ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V | <u>680,318,051.42</u> | <u>2,764,197,794.82</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) | 717,394,070.67 | 3,285.815.862.08 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 2,970,000.00 | 2,133.482.398.42 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 2,970,000.00 | 2,127.982.398.42 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 2,970,000.00 | 2,127.982.398.42 |
| 1200041 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 2,970,000.00 | - |
| 1200045 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого | | 2,127.982.398.42 |
| 122001 | Хандив тусламж /дотоод/ | - | 5,500,000.00 |

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

| | | | |
|-------------|---|-----------------------|-------------------------|
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 714,424,070.67 | 1,152,333,463.66 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 27,520,800.00 | 95,336,100.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 27,520,800.00 | 95,336,100.00 |
| 1340 | Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих | 686,903,270.67 | 1,056,997,363.66 |
| 134001 | Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих | | |
| 134002 | Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих | 686,903,270.67 | 1,056,997,363.66 |
| 2 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН | 774,652,379.60 | 1,219.342.242.34 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 774,652,379.60 | 1,219.342.242.34 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 773,338,858.56 | 1,203,281,440.13 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 486,598,580.32 | 740,571,797.44 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 273,558,151.00 | 349,897,797.44 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 163,741,942.40 | 286,934,000.00 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 4,858,000.00 | 37,026,000.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 44,440,486.92 | 66,714,000.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 61,377,713.40 | 92,285,000.00 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 41,957,797.47 | 64,253,199.03 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 4,979,308.09 | 7,136,541.33 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 4,389,658.23 | 3,842,561.46 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 904,577.43 | 3,430,132.33 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 9,146,372.18 | 13,622,565.85 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 27,715,378.96 | 76,396,697.79 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 2,060,790.96 | 6,269,683.14 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 18,502,000.00 | 59,872,492.65 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 7,152,588.00 | 10,254,522.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 48,990,486.38 | 36,085,276.75 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 3,655,210.00 | 3,297,076.75 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 24,057,940.00 | 23,808,900.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 1,380,000.00 | 2,220,000.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 4,391,800.00 | 2,982,200.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 3,548,600.00 | 3,776,300.00 |
| 210407 | Аж ахуйн материал худалдан авах зардал | 11,956,936.38 | 800.00 |

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

| | | | |
|-------------|---|------------------------|-------------------------|
| 2105 | Нормативт зардал | 77,836,217.52 | 110,977,297.71 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 63,820,817.52 | 95,364,947.71 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 13,330,400.00 | 15,612,350.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 685,000.00 | - |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 6,398,100.00 | 1,764,600.00 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 4,640,000.00 | - |
| 210604 | Урсгал засвар | 1,758,100.00 | 1,764,600.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 3,750,300.00 | 6,450,300.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 3,750,300.00 | 6,450,300.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 2,203,460.00 | 3,707,510.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 996,960.00 | 2,543,910.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 300,000.00 | 300,000.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 81,500.00 | 80,000.00 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо | 25,000.00 | 25,000.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 300,000.00 | 258,600.00 |
| 210808 | Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж | 500,000.00 | 500,000.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 58,468,621.98 | 135,042,960.44 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 21,916,826.07 | 12,811,761.00 |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | 36,551,795.91 | 122,231,199.44 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 1,313,521.04 | 16,060,802.21 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 1,000,000.00 | - |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 1,000,000.00 | - |
| 2134 | Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт | 313,521.04 | 16,060,802.21 |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 313,521.04 | 16,060,802.21 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2) | (57,258,308.93) | 2,066,473,619.74 |
| 225 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН | - | 285,806.55 |
| 225001 | Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз | - | 285,806.55 |
| 4 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225) | - | (285,806.55) |
| 5 | НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4) | (57,258,308.93) | 2,066,187,813.19 |

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 | 159,985,026.00 | 419,567,103.72 | 100,765,921.70 | 680,318,051.42 |
| D01 | 2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл | 159,985,026.00 | 419,567,103.72 | 100,765,921.70 | 680,318,051.42 |
| D03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 159,985,026.00 | 419,567,103.72 | 100,765,921.70 | 680,318,051.42 |
| D08 | Тайлант үеийн үр дүн | - | - | 2,066,187,813.19 | 2,066,187,813.19 |
| D09 | 2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 159,985,026.00 | 419,567,103.72 | 2,166,953,734.89 | 2,746,505,864.61 |

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан (төгрөгөөр)

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|------------|---|-----------------------|-------------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1) | 705,754,329.67 | 1,096,548,051.51 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 2,970,000.00 | 5,500,000.00 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 2,970,000.00 | - |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 2,970,000.00 | - |
| 1200041 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 2,970,000.00 | - |
| 122 | Тусламжийн орлого | - | 5,500,000.00 |
| 122001 | Хандив тусламж /дотоод/ | - | 5,500,000.00 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 702,784,329.67 | 1,091,048,051.51 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 27,520,800.00 | 95,336,100.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 27,520,800.00 | 95,336,100.00 |
| 1340 | Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих | 675,263,529.67 | 995,711,951.51 |
| 134002 | Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих | 675,263,529.67 | 995,711,951.51 |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2) | 747,652,215.20 | 1,111,866,862.13 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 747,652,215.20 | 1,111,866,862.13 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 746,338,694.16 | 1,095,806,059.92 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 483,150,451.13 | 734,645,724.20 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 237,119,834.93 | 343,971,724.20 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 184,292,625.93 | 286,934,000.00 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 6,864,000.00 | 37,026,000.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 54,873,990.27 | 66,714,000.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 65,623,800.00 | 92,285,000.00 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 44,623,900.00 | 62,753,800.00 |

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

| | | | |
|-------------|--|----------------------|----------------------|
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 5,250,100.00 | 7,382,800.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 4,199,900.00 | 3,691,400.00 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 1,050,200.00 | 3,691,400.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 10,499,700.00 | 14,765,600.00 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 28,631,378.96 | 76,517,197.79 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 2,629,378.96 | 6,269,683.14 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 18,502,000.00 | 59,992,992.65 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 7,500,000.00 | 10,254,522.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 36,271,470.00 | 37,224,476.75 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 3,534,630.00 | 4,437,076.75 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 24,057,940.00 | 23,808,900.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 1,380,000.00 | 2,220,000.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 3,750,300.00 | 2,982,200.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 3,548,600.00 | 3,776,300.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 99,631,878.00 | 91,662,688.33 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 79,492,478.00 | 77,411,328.33 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 13,330,400.00 | 14,183,360.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 6,809,000.00 | 68,000.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 6,007,900.00 | 23,018,100.00 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 2,749,800.00 | 20,000,000.00 |
| 210603 | Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл | 1,500,000.00 | 260,000.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 1,758,100.00 | 2,758,100.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 3,750,300.00 | 6,450,300.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 3,750,300.00 | 6,450,300.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 2,201,960.00 | 3,836,510.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 996,960.00 | 2,543,910.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 300,000.00 | 300,000.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 80,000.00 | 80,000.00 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо | 25,000.00 | 25,000.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 300,000.00 | 258,600.00 |
| 210808 | Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж | 500,000.00 | 500,000.00 |
| 210809 | Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх | - | 129,000.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 21,069,556.07 | 30,166,062.85 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 21,069,556.07 | 30,166,062.85 |

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

| | | | |
|--------|--|-----------------|-----------------|
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 1,313,521.04 | 16,060,802.21 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 1,000,000.00 | - |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 1,000,000.00 | - |
| 2134 | Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт | 313,521.04 | 16,060,802.21 |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 313,521.04 | 16,060,802.21 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2) | (41,897,885.53) | (15,318,810.62) |
| 8 | НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7) | (41,897,885.53) | (15,318,810.62) |
| 9 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | | 15,318,810.62 |
| 10 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | 15,318,810.62 | - |

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан (төгрөгөөр)

| Эдийн засгийн ангилал | Үзүүлэлт | Тайлант оны | |
|-----------------------|--|-----------------------|------------------|
| | | Батлагдсан төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 1,108,903,100.00 | 1,078,666,318.62 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 1,108,903,100.00 | 1,078,666,318.62 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 1,108,903,100.00 | 1,078,666,318.62 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 752,080,000.00 | 734,645,724.20 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 361,406,000.00 | 343,971,724.20 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 286,934,000.00 | 286,934,000.00 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 37,026,000.00 | 37,026,000.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 66,714,000.00 | 66,714,000.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 92,285,000.00 | 92,285,000.00 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 62,753,800.00 | 62,753,800.00 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 7,382,800.00 | 7,382,800.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 3,691,400.00 | 3,691,400.00 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 3,691,400.00 | 3,691,400.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 14,765,600.00 | 14,765,600.00 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 60,119,300.00 | 59,377,456.49 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 7,942,900.00 | 6,269,683.14 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 42,261,400.00 | 42,853,251.35 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 9,915,000.00 | 10,254,522.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 39,669,200.00 | 37,224,476.75 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 6,893,700.00 | 4,437,076.75 |

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

| | | | |
|-------------|--|-------------------------|-------------------------|
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 23,808,900.00 | 23,808,900.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 1,985,000.00 | 2,220,000.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 3,231,300.00 | 2,982,200.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 3,750,300.00 | 3,776,300.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 99,292,600.00 | 91,662,688.33 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 80,596,000.00 | 77,411,328.33 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 14,946,600.00 | 14,183,360.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 3,750,000.00 | 68,000.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 23,018,100.00 | 23,018,100.00 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 20,000,000.00 | 20,000,000.00 |
| 210603 | Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл | 260,000.00 | 260,000.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 2,758,100.00 | 2,758,100.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 6,450,300.00 | 6,450,300.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 6,450,300.00 | 6,450,300.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 3,893,100.00 | 3,836,510.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 2,600,500.00 | 2,543,910.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 300,000.00 | 300,000.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 80,000.00 | 80,000.00 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо | 25,000.00 | 25,000.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 258,600.00 | 258,600.00 |
| 210808 | Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж | 500,000.00 | 500,000.00 |
| 210809 | Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх | 129,000.00 | 129,000.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 32,095,500.00 | 30,166,062.85 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 32,095,500.00 | 30,166,062.85 |
| | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 1,108,903,100.00 | 1,063,347,508.00 |
| 1320 | ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 95,336,000.00 | 79,275,298.00 |
| 132001 | Орон нутгийн төсвөөс | 95,336,000.00 | 79,275,298.00 |
| 1340 | НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 1,013,567,100.00 | 984,072,210.00 |
| 134002 | Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих | 1,013,567,100.00 | 984,072,210.00 |
| 4 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | | 15,318,810.62 |
| 5 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | | - |

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 1.880.014.7 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс 1.842.600.5 мянган төгрөгийн алдааг залруулсан. Үүнд:

ХОА-2024/082/НА-СТА-ТШЗ

- Эрүүл мэндийн төвийн өргөтгөлийн барилга Засаг даргад эрх нь шилжин ирж УТ2202011661 ажил гүйцэтгэх гэрээ хийн ББКД-84-42/23 дугаартай улсын комисс хүлээн авч 2023 онд ашиглалтад оруулан санхүүжилтээ бүрэн авсан байхад одоог хүртэл хөрөнгө орлого авч бүртгэлд тусгаагүй, хөрөнгө орлого авах саналаа ОНӨ-ийн газарт хүргүүлсэн боловч тухайн байгууллага ТӨБЗГ-т санал хүргүүлээгүй 1.809.400.0 мянган төгрөгийг аккруэл сууриар дансанд бүртгэж залруулсан
- Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд зөрүүтэй илэрхийлэгдэж тайлангийн иж бүрэн, үнэн зөв байдал, батламж мэдээдлийг хангахгүй 4.886.8 мянган төгрөгийг бараа материалын тайланд залруулсан

Залруулагдаагүй нийт 37.414.2 мянган төгрөгийн зөрчил нь тогтоосон нь 26.564.1 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага, 1.265.2 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 9.584.8 мянган төгрөгийн зөрчил нь ерөнхий материаллаг байдлын түвшнээс бага байгаа тул “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өгсөн.

Аудитаар нийт 37.414.2 мянган төгрөгийн 3 зөрчил¹ илэрснээс, 1.265.2 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт, 26.564.1 мянган төгрөгийн алдаа зөрчилд 1 албан шаардлага, 9.584.8 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах давтан гаргахгүй байх 1 зөвлөмж өгсөн.

5.1 Төлбөрийн акт

Илрүүлэлт: ЭМГ-аас тендер нэгдсэн журмаар зарлаж тендерээр худалдан авах эм, эмнэлгийн хэрэгслийн нэг бүрийн үнийг тогтоож өгсөн бөгөөд тендерийн гэрээний үнийн дүнгээс өндөр үнээр шууд гэрээ байгуулан эм, эмнэлгийн хэрэгсэл худалдан авсан 1.2 сая төгрөгийн зөрчил дутагдал илэрлээ. Энэ 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” гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоосон

5.2. Албан шаардлага

Илрүүлэлт: Тайлант оны эм эмнэлгийн хэрэгслийн 62.909.5 мянган төгрөгийн эцсийн үлдэгдлээс аудитын горим сорил хэрэгжүүлэхэд 2023 онд үлдэгдэлтэй эм, эмнэлгийн хэрэгслээс тайлант онд зарцуулагдаад, тайлант оны эцэст 12 нэр төрлийн 34693 ширхэг 26.565.1 мянган төгрөгийн эм, эмнэлгийн хэрэгсэл он дамжин, их хэмжээний үлдэгдэлтэй байгаа зөрчил илэрлээ. 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 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: Цаашид эм, эмийн хэрэгслийг он дамжуулан их хэмжээгээр нөөцлөхийг таслан зогсоох албан шаардлага бичих

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

5.3. Зөвлөмж

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

5.3.1. Шатахуун зарцуулалттай холбоотой

Илрүүлэлт: Шатахууны тооцоо хангалтгүй, замын хуудасгүйгээр дотоод ажлаар явсан, өвчтөнийг ар гэрийн машинаар хүргүүлсэн зэрэг их хэмжээгээр шатахуун зарлагдсан 9.5 сая төгрөгийн зөрчил илэрлээ. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 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” гэж заасантай тус тус нийцээгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Шатахуун зарцуулалтыг анхан шатны баримтаар зарлагдаж дотоод хяналтыг сайжруулах

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2025 оны 05 дугаар сарын 20-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 | |
|-------------------------------------|--|------------|--------------------|-----------------------------------|--------------------|--------------------------|----------------|------------|--------------------|--------------|-------------|-------------|-------------|
| | | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Залруулсан | | Залруулаагүй | | Тоо | Дүн |
| | | | | | | | | тоо | Дүн | тоо | Дүн | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| Мянгад ЭМТ | Хөрөнгө орлогод бүртгээгүй | 1 | 1.809.400.0 | 1 | 1,809,400.0 | | | 1 | 1.809.400.0 | | | | |
| | Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан үнэн зөв илэрхийлээгүй | 1 | 4.886.8 | | | 1 | 4,886.8 | 1 | 4.886.8 | | | | |
| Нийт дүн | | 2 | 1.814.286.8 | 1 | 1,809,400.0 | 1 | 4,886.8 | 2 | 1.814.286.8 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |

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 |
| Мянгад сумын ЭМТ | Шатахууны тооцоо бодолт хангалтгүй, дотоод хяналт сул | 1 | 9.584.8 | | | | | 1 | 9.584.8 |
| | Тендерийн эмийн үнээс өндөр үнээр эм худалдан авсан | 1 | 1.265.2 | 1 | 1.265.2 | | | | |

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

| | | | | | | | | |
|--|----------|-----------------|----------|----------------|----------|-----------------|----------|----------------|
| Насжилт өндөртэй эм эмийн хэрэгсэл их хэмжээгээр үлдэгдэлтэй | 1 | 26.564.1 | | | 1 | 26.564.1 | | |
| Дүн | 3 | 37.414.2 | 1 | 1.265.2 | 1 | 26.564.1 | 1 | 9.584.8 |

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР *Д. Болдбаатар* Д.БОЛДБААТАР

2025.02.10

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР *А. Цэцэгсүрэн* А.ЦЭЦЭГСҮРЭН

2025.02.10

БЭЛТГЭСЭН:

"ЦАХИМ АКТИВ АУДИТ ХХК" -НЭГ
АУДИТОР *Д. Балжинням*

Д.БАЛЖИННЯМ

2025.02.10