

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Орхон аймгийн Мөнх сүндрэл өрхийн эрүүл мэндийн төвийн 2025 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан – Түүвэрт хамруулсан

Аудитын код: ОРА-2026/008/НА-СТА-ОНӨҮГ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Эрдэнэт хот 2026 он</p>	<p>Дарга, тэргүүлэх аудитор: П.Пүрэвлхагва Утас: 70353088 Цахим хаяг: purevlkhagvar@audit.gov.mn</p> <p>Аудитын менежер: Б.Буян-Ундрах Утас: 70355805 Цахим хаяг: buyanundrakhb@audit.gov.mn</p> <p>Ахлах аудитор: Г.Оргилмөрөн Утас: 70357955 Цахим хаяг: orgilmurung@audit.gov.mn</p>
---	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

1.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>113,180,649.61</u>	<u>66,950,097.84</u>
МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	88,001.18	2,795,850.40
Кассанд байгаа бэлэн мөнгө	143.76	143.76
Төгрөг	143.76	143.76
Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	87,857.42	2,795,706.64
Төгрөг	87,857.42	2,795,706.64
Арилжааны банк дахь харилцах	87,857.42	2,795,706.64
АВЛАГА	54,605,240.04	6,859,649.20
Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	54,605,240.04	6,812,538.20
Бусад авлага	0.00	47,111.00
Байгууллагаас авах авлага	0.00	47,111.00
БАРАА МАТЕРИАЛ	58,487,408.39	57,294,598.24
Түүхий эд материал	46,626,444.39	42,919,953.24
Тусгай зориулалттай материал	25,819,704.00	26,154,060.00
Эм боох материал	20,806,740.39	16,765,893.24
Хангамжийн материал	11,860,964.00	14,374,645.00
Бичиг хэргийн материал	530,400.00	2,612,400.00
Аж ахуйн материал	8,502,614.00	9,848,395.00
Сэлбэг хэрэгсэл	307,950.00	417,450.00
Түлш, шатах тослох материал	0.00	385,400.00
Барилгын засварын материал	2,520,000.00	1,111,000.00
ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>158,381,212.38</u>	<u>161,914,544.10</u>
ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	158,381,212.38	161,914,544.10
Биет хөрөнгө	158,381,212.38	161,914,544.10
Авто-тээврийн хэрэгсэл	61,000,000.00	61,000,000.00
Хуримтлагдсан элэгдэл	-52,315,999.96	-56,649,333.28
Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	305,552,936.20	366,770,711.32
Хуримтлагдсан элэгдэл	-202,041,776.27	-248,308,930.83
Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	84,801,629.00	86,451,629.00
Хуримтлагдсан элэгдэл	-38,615,576.59	-47,349,532.11
Бусад үндсэн хөрөнгө	2,220,723.00	2,220,723.00
Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,220,723.00	-2,220,723.00
Програм хангамж	680,000.00	680,000.00
Хуримтлагдсан элэгдэл	-680,000.00	-680,000.00
НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>271,561,861.99</u>	<u>228,864,641.94</u>
НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>7,331,945.79</u>	<u>0.00</u>
БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	7,331,945.79	0.00
Өглөг	7,331,945.79	0.00
Ажилчидтай холбогдсон өглөг	7,331,945.79	0.00
ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>264,229,916.20</u>	<u>228,864,641.94</u>
Засгийн газрын хувь оролцоо	264,229,916.20	228,864,641.94
Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	75,754,597.00	75,754,597.00
Өмч: - төрийн	75,754,597.00	75,754,597.00
Хуримтлагдсан үр дүн	187,167,636.20	151,802,361.94
Өмнөх үеийн үр дүн	187,167,636.20	187,167,636.20
Тайлант үеийн үр дүн	0.00	-35,365,274.26
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,307,683.00	1,307,683.00
ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>271,561,861.99</u>	<u>228,864,641.94</u>

1.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл /төгрөгөөр/
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	691,611,791.31	755,796,273.04
ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	27,059,507.60	98,867,027.64
Нийтлэг татварын бус орлого	27,059,507.60	98,867,027.64
Хүүгийн орлого	39,950.27	79,622.83
Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	685,000.00	5,048,304.79
Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	384,000.00
Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	685,000.00	4,664,304.79
Бусад орлого	8,117,061.00	8,367,367.50
Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	18,217,496.33	38,577,775.12
Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал		46,793,957.40
ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	664,552,283.71	656,929,245.40
Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	664,552,283.71	656,929,245.40
Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	664,552,283.71	656,929,245.40
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	684,247,539.52	791,161,547.30
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	684,247,539.52	791,161,547.30
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	649,963,677.52	768,242,836.30
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	406,067,101.00	452,249,507.12
Үндсэн цалин	386,779,333.00	420,858,458.12
Нэмэгдэл	19,287,768.00	31,391,049.00
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	41,698,808.71	46,287,437.72
Тэтгэврийн даатгал	28,570,015.05	31,256,027.55
Тэтгэмжийн даатгал	4,092,251.15	4,624,135.23
ҮОМШӨ-ний даатгал	1,943,452.51	2,453,664.02
Ажилгүйдлийн даатгал	1,304,530.08	1,590,722.22
Эрүүл мэндийн даатгал	5,788,559.92	6,362,888.70
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	3,226,051.34	6,089,177.22
Гэрэл, цахилгаан	0.00	973,295.58
Түлш, халаалт	3,125,951.34	5,115,881.64
Цэвэр, бохир ус	100,100.00	0.00
Хангамж, бараа материалын зардал	27,008,947.00	31,844,792.00
Бичиг хэрэг	3,487,400.00	8,739,090.00
Тээвэр, шатахуун	9,050,000.00	7,580,000.00
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	604,994.00	2,519,523.00
Ном, хэвлэл	8,768,800.00	408,000.00
Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,260,000.00	700,860.00
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,502,796.00	0.00
Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	1,334,957.00	11,897,319.00
Нормативт зардал	93,045,243.17	125,994,500.55
Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	84,572,329.17	118,382,300.55
Хоол, хүнс	4,622,914.00	4,982,200.00
Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,850,000.00	2,630,000.00
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,043,000.00	11,490,900.00
Багаж, техник, хэрэгсэл	337,000.00	3,004,000.00
Урсгал засвар	6,706,000.00	8,486,900.00
Томилолт, зочны зардал	4,196,800.00	3,768,800.00
Гадаад албан томилолт	0.00	3,000,000.00
Дотоод албан томилолт	949,700.00	768,800.00
Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	3,247,100.00	0.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,299,722.03	27,031,278.29

Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,496,730.03	25,299,716.00
Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	425,000.00	1,375,000.00
Даатгалын үйлчилгээ	59,400.00	59,400.00
Тээврийн хэрэгслийн татвар	40,140.00	105,800.00
Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,278,452.00	33,000.00
Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	0.00	158,362.29
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	61,378,004.27	63,486,443.40
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,779,848.00	10,800.00
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,924,800.00	4,141,200.00
Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	52,673,356.27	59,334,443.40
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	34,283,862.00	22,918,711.00
Бусад урсгал шилжүүлэг	34,283,862.00	22,918,711.00
Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	21,321,774.00	7,501,397.00
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	12,962,088.00	15,417,314.00
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>7,364,251.79</u>	<u>-35,365,274.26</u>
НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>7,364,251.79</u>	<u>-35,365,274.26</u>

1.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>639,401,671.94</u>	<u>718,217,242.36</u>
ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	8,842,011.27	13,495,295.12
Нийтлэг татварын бус орлого	8,842,011.27	13,495,295.12
Хүүгийн орлого	39,950.27	79,622.83
Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	685,000.00	5,048,304.79
Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	384,000.00
Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	685,000.00	4,664,304.79
Бусад орлого	8,117,061.00	8,367,367.50
ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	630,559,660.67	704,721,947.24
Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	630,559,660.67	704,721,947.24
Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	630,559,660.67	704,721,947.24
НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>636,007,721.80</u>	<u>713,759,393.14</u>
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	636,007,721.80	713,759,393.14
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	601,723,859.80	690,793,571.14
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	439,967,710.93	505,868,890.63
Үндсэн цалин	439,967,710.93	505,868,890.63
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	3,226,051.34	6,089,177.22
Гэрэл, цахилгаан	0.00	973,295.58
Түлш, халаалт	3,125,951.34	5,115,881.64
Цэвэр, бохир ус	100,100.00	0.00
Хангамж, бараа материалын зардал	24,080,994.00	33,798,873.00
Бичиг хэрэг	3,724,200.00	12,148,090.00
Тээвэр, шатахуун	9,050,000.00	7,780,000.00
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	604,994.00	2,519,523.00
Ном, хэвлэл	8,768,800.00	408,000.00
Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,260,000.00	700,860.00
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	410,000.00	310,000.00
Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	263,000.00	9,932,400.00
Нормативт зардал	100,636,231.50	78,486,452.00
Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	91,313,317.50	70,874,252.00
Хоол, хүнс	5,472,914.00	4,982,200.00
Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,850,000.00	2,630,000.00

/төгрөгөөр/

Эд хогшил, урсгал засварын зардал	15,086,696.00	31,598,100.00
Багаж, техник, хэрэгсэл	2,641,296.00	18,345,000.00
Тавилга	3,639,400.00	0.00
Урсгал засвар	8,806,000.00	13,253,100.00
Томилолт, зочны зардал	4,196,800.00	3,768,800.00
Гадаад албан томилолт	0.00	3,000,000.00
Дотоод албан томилолт	949,700.00	768,800.00
Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	3,247,100.00	0.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,021,270.03	27,031,278.29
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,496,730.03	25,299,716.00
Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	425,000.00	1,375,000.00
Даатгалын үйлчилгээ	59,400.00	59,400.00
Тээврийн хэрэгслийн татвар	40,140.00	105,800.00
Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	0.00	33,000.00
Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	0.00	158,362.29
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,508,106.00	4,152,000.00
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,583,306.00	10,800.00
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,924,800.00	4,141,200.00
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	34,283,862.00	22,965,822.00
Бусад урсгал шилжүүлэг	34,283,862.00	22,965,822.00
Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	21,321,774.00	7,548,508.00
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	12,962,088.00	15,417,314.00
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>3,393,950.14</u>	<u>4,457,849.22</u>
ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	3,450,000.00	1,750,000.00
ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	3,450,000.00	1,750,000.00
Дотоод эх үүсвэрээр	3,450,000.00	1,750,000.00
Тоног төхөөрөмж	3,450,000.00	1,750,000.00
ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>-3,450,000.00</u>	<u>-1,750,000.00</u>
НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-56,049.86	2,707,849.22
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	144,051.04	88,001.18
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	88,001.18	2,795,850.40

4.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	75,754,597.00	1,307,683.00	187,167,636.20	264,229,916.20
2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	75,754,597.00	1,307,683.00	187,167,636.20	264,229,916.20
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	75,754,597.00	1,307,683.00	187,167,636.20	264,229,916.20
Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-35,365,274.26	-35,365,274.26
2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	75,754,597.00	1,307,683.00	151,802,361.94	228,864,641.94

Хоёр. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 45,153.7 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс 45,153.7 мянган төгрөгийн алдааг залруулав. Үүнд:

- Тайлант онд эрүүл мэндийн газраас үнэ төлбөргүйгээр хүлээн авч, зарцуулсан 45,004.7 мянган төгрөгийн товлोलт вакциныг данс бүртгэлд тусгаж зарцуулаагүй, 149.0 мянган төгрөгийн эмийн зардлыг цалингийн зардлаар илэрхийлснийг залруулав.

Аудитаар нийт 37,149.0 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрснээс 16,887.3 мянган төгрөгийн 3 төлбөрийн акт тогтоож, 20,261.7 мянган төгрөгийн зөрчилд 3 зөвлөмж өглөө.

2.1 Төлбөрийн акт

Хувь хүнд олгосон орлогоос татвар суутгаагүй болон тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн тэтгэмжийг давхардуулан илүү олгосон, тоног төхөөрөмжийн үнийг илүү төлсөн зэрэг нийт 16,887.3 мянган төгрөгийн 3 төлбөрийн акт тогтоов.

2.2 Зөвлөмж

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

1. Зардлын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

"Мөнх сүндрэл" өрхийн эрүүл мэндийн төвийн нөхөрлөлийн гишүүнээс хасагдаж, даргаас чөлөөлөгдсөн Б.Жаргалсайханыг өрхийн эрүүл мэндийн төвийн бүтэц, үйл ажиллагааны стандарт MNS 5292:2017-д байхгүй зөвлөх эмчээр үргэлжлүүлэн ажиллуулан 6,026.2 мянган төгрөгийн цалин хөлс олгосон байна.

Энэ нь Нөхөрлөлийн тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 7-д "Нөхөрлөлийг удирдах, төлөөлөх эрх бүхий гишүүн нөхөрлөлийн үйл ажиллагааны талаар бусад гишүүдэд байнга мэдээлнэ", Эрүүл мэндийн сайдын 2024 оны А/320 дугаар тушаалын хавсралтаар баталсан "Өрхийн эрүүл мэндийн төвийн дүрэм"-н 4.1.2-д "Тусламж үйлчилгээний чанар, үр дүнд үндэслэн олгож буй санхүүжилтийг зориулалтын дагуу захиран зарцуулах", 4.2-д "Төв нь дараах үүрэг хүлээнэ: Үүнд:", 4.2.6-д "Төв нь эмч, эмнэлгийн мэргэжилтэн, ажилтнуудын цалин, урамшууллыг гүйцэтгэлийн үнэлгээнд тулгуурлан, шударга, ил тод зарчмыг баримтлан олгох", 4.3.-д "Төвийн даргад тавигдах шаардлага, хүлээх үүрэг", 4.3.9-д "Хүний нөөцийг хөгжүүлэх хэтийн болон ойрын төлөвлөгөө боловсруулж, хэрэгжилтийг хангаж ажиллах", өрхийн эрүүл мэндийн төвийн бүтэц, үйл ажиллагааны стандарт MNS 5292:2017 стандартын 6.2-д "Төвийн дарга нь төвийн удирдлага, төлөвлөлт, чанар, хүний нөөцийн хөгжил, бүртгэл мэдээллийн үйл ажиллагааг удирдан зохион байгуулахаас гадна өдөр тутмын үйл ажиллагааг удирдан чиглүүлэн манлайлах, зохион байгуулах чиг үүрэгтэй байх ба төвийг төлөөлөн төр захиргааны байгууллагатай харьцах, бусад эрх зүйн баримт бичгийг баталгаажуулах, гэрээгээр хүлээсэн үүргийн гүйцэтгэлийг хариуцах, тайлагнах, мэдээлэх үүрэгтэй ажиллана" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Өрхийн эрүүл мэндийн төвийн бүтэц, үйл ажиллагааны стандарт MNS 5292:2017-н дагуу хүний нөөц, орон тоог бүрдүүлэн ажиллах.

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.

2. Зардлын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Бүх гишүүдийн хурлын 2025 оны 06 дугаар сарын 18-ний өдрийн 05 дугаар тогтоолоор өрхийн эрүүл мэндийн төвийн дарга Б.Жаргалсайханг чөлөөлж, зөвлөх эмчээр ажиллуулж цалин нэмэгдлийг хэвээр үлдээхээр шийдвэрлэсэнтэй холбоотойгоор шинээр томилогдсон дарга Б.Намсрайд Малчин багийн хүн амыг хариуцуулж үндсэн цалингийн 40 хувийн нэмэгдэл олгохоор шийдвэрлэж үр ашиггүйгээр 4,675.5 мянган төгрөгийн нэмэлт зардал гаргасан байна.

Энэ нь Эрүүл мэндийн сайдын 2024 оны А/320 дугаар тушаалын хавсралтаар баталсан "Өрхийн эрүүл мэндийн төвийн дүрэм"-н 2.6-д Төвийн удирдлага нь ил тод нээлттэй, шударга, хамт олныг манлайлах, багаар ажиллахыг үйл ажиллагааны үндсэн зарчмаа болгож, төвийн өдөр тутмын үйл ажиллагааг удирдан зохион байгуулна", 4.1.2-д "Тусламж үйлчилгээний чанар, үр дүнд үндэслэн олгож буй санхүүжилтийг зориулалтын дагуу захиран зарцуулах", 4.2-д "Төв нь дараах үүрэг хүлээнэ: Үүнд:", 4.2.6-д "Төв нь эмч, эмнэлгийн мэргэжилтэн, ажилтнуудын цалин, урамшууллыг гүйцэтгэлийн үнэлгээнд тулгуурлан, шударга, ил тод зарчмыг баримтлан олгох", 4.3.-д "Төвийн даргад тавигдах шаардлага, хүлээх үүрэг", 4.3.9-д "Хүний нөөцийг хөгжүүлэх хэтийн болон ойрын төлөвлөгөө боловсруулж, хэрэгжилтийг хангаж ажиллах" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Эрүүл мэндийн тусламж, үйлчилгээг харьяалах нутаг дэвсгэрийн хүн амд чанартай, хүртээмжтэй, чирэгдэлгүй хүргэх хүний нөөцийг хөгжүүлэх хэтийн болон ойрын төлөвлөгөөг боловсруулж, хэрэгжилтийг хангаж ажиллах.

3. Бараа материалын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Тайланд онд худалдан авсан 9,560.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийн зүйлсийг бараа материалын дансаар дамжуулан зардал болгосон байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 4.2-д "Энэ хуулийн 4.1.1-д заасан стандартыг мөрдөх аж ахуйн нэгж ...", 4.2.4-д "төрийн болон орон нутгийн өмчит, тэдгээр өмчийн оролцоотой аж ахуйн нэгж", 19.1-д "Аж ахуйн нэгж, байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн дотоод хяналтын бодлого, удирдлага, зохион байгуулалтыг аж ахуйн нэгж, байгууллагын эрх бүхий этгээд тодорхойлно", НББОУС 17 "Үндсэн хөрөнгө" стандартын параграф 7-д "Үндсэн хөрөнгийн зүйлийг дараах тохиолдолд хөрөнгө гэж хүлээн зөвшөөрнө. (а). тухайн зүйлийн ирээдүйн эдийн засгийн үр өгөөжийг тухайн байгууллага хүртэх магадлалтай, (б). хөрөнгийн өртгийг найдвартай хэмжих боломжтой", параграф 8-д "сэлбэг хэрэгсэл, нөөц тоног төхөөрөмж, үйлчилгээний тоног төхөөрөмж зэрэг зүйлсийг үндсэн хөрөнгийн тодорхойлолтыг хангасан тохиолдолд энэхүү Олон Улсын Стандартын дагуу үндсэн хөрөнгөөр хүлээн зөвшөөрнө. Үгүй бол бараа материал гаж ангилна" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Удаан хугацаанд ашиглагдах эд зүйлсийг холбогдох хөрөнгийн ангилалд бүртгэн хяналт тавьж, ашиглалтаас гарах үед зардал болгох.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2026 оны 06 дугаар сарын 15-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү

Гурав. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Мөнх сүндрэл өрхийн эрүүл мэндийн төв	1	45,153.7			1	45,153.7	1	45,153.7				
Дүн	1	45,153.7			1	45,153.7	1	45,153.7				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Үүнээс					
							Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Мөнх сүндрэл өрхийн эрүүл мэндийн төв	1	620.0	1	620.0								
	1	14,017.3	1	14,017.3								
	1	2,250.0	1	2,250.0								
							1	6,026.2				
							1	4,675.5				
Дүн	6	37,148.9	3	16,887.3			3	20,261.7				