БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянхонгор аймгийн Баян-Овоо сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: БНА-2024/214/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn	Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат Утас: 70442584 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn Ахлах аудитор: М.Алтантуяа Утас: 80112188 Цахим хаяг: altantuyam@audit.gov.mn Аудитор: Н.Батчимэг Утас: 91113253 Цахим хаяг: batchimegn@audit.gov.mn
Баянхонгор 2024 оны 02 дугаар сарын 23	

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
310 дугаар байр, Лувсанданзанжанцангийн
өргөн чөлөө 3 дугаар гудамж, Номгон 1 дүгээр баг,
Баянхонгор сум, Баянхонгор аймаг, 64101
Утас: (976) 70442584
Цахим шуудан:procurement. bayankhongor@audit.gov.mn

2024.02.23 № 2/67

танай_____-ны № _____-т

БАЯН-ОВОО СУМЫН ЭРҮҮЛ
МЭНДИЙН ТӨВИЙН ДАРГА
С.ОТГОНЖАРГАЛ 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 Баянхонгор аймгийн Баян-Овоо сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 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.

Баянхонгор аймгийн Баян-Овоо сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 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. Цаашид тус байгууллагын талаар чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар тодорхой бус байдал нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно.

Аудитын гол асуудал

Тус байгууллага нь бүтэц орон тоонд батлагдаагүй албан тушаалд ажил хавсарсны нэмэгдэл олгосон, даргын шийдвэргүй бараа материал акталсан нь урьдчилан тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс хэтрээгүй.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Баянхонгор аймгийн Баян-Овоо сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны

5020251

гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 5 зорилтын хүрээнд 52 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр тусгаж, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг Баян-Овоо сумын Засаг дарга 90.0 хувь, аймгийн Эрүүл мэндийн газраас 80.6 хувиар үнэлсэн байна.

Баянхонгор аймгийн Баян-Овоо сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудал байхгүй.

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.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР Б.МӨНХБАТ

Хоёр.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**	**58,147,994.90**	**51,416,360.62**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	4,904,525.24	10,415.66
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	4,904,525.24	10,415.66
3121	**Төгрөг**	4,904,525.24	10,415.66
31211	Төрийн сангийн харилцах	4,904,525.24	10,415.66
33	**АВЛАГА**	00.00	9,317,992.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	00.00	9,317,992.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	53,243,469.66	42,087,952.96
351	**Түүхий эд материал**	5,404,556.42	6,711,299.51
35130	Эм боох материал	5,404,556.42	6,711,299.51
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	1,195,200.00	00.00
354	**Хангамжийн материал**	46,643,713.24	35,376,653.45
35410	Бичиг хэргийн материал	1,826,000.00	140,500.00
35420	Аж ахуйн материал	388,100.00	1,231,975.40
35440	Түлш, шатах тослох материал	762,676.99	420,316.00
35460	Хүнсний материал	1,330,089.69	531,917.00
35470	Бусад хангамжийн материал	42,336,846.56	33,051,945.05
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**718,297,507.62**	**697,682,493.05**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	718,297,507.62	697,682,493.05
392	**Биет хөрөнгө**	699,912,840.86	679,413,326.29
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	659,212,162.00	659,212,162.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-79,627,423.33	-98,717,244.58
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	40,720,000.00	40,720,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-30,457,865.46	-35,091,865.50
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	169,068,711.94	191,169,738.14
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-92,175,236.82	-110,894,483.82
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	45,578,572.65	49,878,572.65
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-12,706,080.12	-17,163,552.60
39217	Ном	300,000.00	300,000.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	18,384,666.76	18,269,166.76
39301	Програм хангамж	1,155,000.00	1,155,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-282,333.24	-397,833.24
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	17,512,000.00	17,512,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**776,445,502.52**	**749,098,853.67**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**776,445,502.52**	**749,098,853.67**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	776,445,502.52	749,098,853.67
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	235,794,363.56	235,794,363.56
51101	Өмч: - төрийн	235,794,363.56	235,794,363.56
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	179,727,862.49	152,381,213.64
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-40,637,178.92	179,727,862.49

51220	Тайлант үеийн үр дүн	220,365,041.41	-27,346,648.85
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	360,923,276.47	360,923,276.47
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**776,445,502.52**	**749,098,853.67**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан (төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**795,380,463.45**	**560,192,599.82**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**354,698,663.45**	**21,531,144.40**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	354,698,663.45	21,531,144.40
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	53,779,272.00	00.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	22,589,660.00	00.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	31,189,612.00	00.00
120009	Бусад орлого	00.00	8,340.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**440,681,800.00**	**538,661,455.42**
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	39,153,700.00	43,998,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	39,153,700.00	43,998,400.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	401,528,100.00	494,663,055.42
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	401,528,100.00	494,663,055.42
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**575,015,422.04**	**587,539,248.67**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**575,015,422.04**	**587,539,248.67**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	567,244,705.32	587,369,301.96
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	300,464,947.00	347,425,451.00
210101	Үндсэн цалин	171,112,800.31	221,886,068.31
210102	Нэмэгдэл	100,280,583.94	100,108,514.30
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,721,620.00	4,347,000.00
210104	Урамшуулал	24,349,942.75	21,083,868.39
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	37,594,265.76	44,270,358.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	25,957,994.76	30,227,589.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,029,850.00	3,565,328.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,407,079.00	2,852,264.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	563,576.00	655,297.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,635,766.00	6,969,880.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	41,104,697.28	42,278,453.29
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,233,987.28	5,549,653.29
210302	Түлш, халаалт	35,178,710.00	35,428,800.00
210303	Цэвэр, бохир ус	692,000.00	1,300,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	24,064,545.40	24,199,750.59
210401	Бичиг хэрэг	4,048,900.00	4,397,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	10,502,225.40	8,381,575.99
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,030,000.00	1,980,000.00

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	6,983,420.00	7,691,874.60
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	500,000.00	1,748,400.00
2105	**Норматив зардал**	70,145,977.79	70,328,128.71
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	53,134,857.18	62,295,702.02
210502	Хоол, хүнс	8,341,120.61	8,032,426.69
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	8,670,000.00	00.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	42,014,983.60	6,457,219.60
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	35,492,583.60	2,755,219.60
210604	Урсгал засвар	6,522,400.00	3,702,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	2,254,000.00	1,992,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,254,000.00	1,992,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	2,798,075.00	110,500.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	699,750.00	00.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,300,000.00	00.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	203,625.00	00.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	115,700.00	110,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	00.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	346,000.00	00.00
210807	Газрын төлбөр	100,000.00	00.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	46,803,213.49	50,307,440.77
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,654,100.00	3,291,400.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	45,149,113.49	47,016,040.77
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	7,770,716.72	169,946.71
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	5,056,212.00	00.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	5,056,212.00	00.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	2,714,504.72	169,946.71
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,714,504.72	169,946.71
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**220,365,041.41**	**-27,346,648.85**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**220,365,041.41**	**-27,346,648.85**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан (төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**605,171,072.00**	**529,351,803.42**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**53,779,272.00**	**8,340.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	53,779,272.00	8,340.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	53,779,272.00	00.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	22,589,660.00	00.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	31,189,612.00	00.00
120009	Бусад орлого	00.00	8,340.00

13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**551,391,800.00**	**529,343,463.42**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	110,710,000.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	110,710,000.00	00.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	39,153,700.00	43,998,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	39,153,700.00	43,998,400.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	401,528,100.00	485,345,063.42
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	401,528,100.00	485,345,063.42
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**550,828,702.76**	**522,833,913.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**550,828,702.76**	**522,833,913.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**543,057,986.04**	**522,663,966.29**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	297,014,411.76	340,635,609.00
210101	Үндсэн цалин	167,662,265.07	215,096,226.31
210102	Нэмэгдэл	100,280,583.94	100,108,514.30
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,721,620.00	4,347,000.00
210104	Урамшуулал	24,349,942.75	21,083,868.39
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	37,134,000.00	51,060,200.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	25,251,200.00	34,720,900.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,970,800.00	4,084,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,376,500.00	3,267,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	594,100.00	817,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,941,400.00	8,169,700.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	35,939,195.28	42,328,453.29
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,723,485.28	5,549,653.29
210302	Түлш, халаалт	30,487,210.00	35,428,800.00
210303	Цэвэр, бохир ус	728,500.00	1,350,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	21,230,080.00	15,109,900.00
210401	Бичиг хэрэг	3,509,300.00	1,680,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	10,521,280.00	7,801,300.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,084,900.00	1,846,900.00
210404	Ном, хэвлэл	50,000.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,564,600.00	1,965,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,500,000.00	1,816,000.00
2105	**Норматив зардал**	52,055,568.00	56,455,954.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	39,668,293.00	49,221,700.00
210502	Хоол, хүнс	6,877,275.00	7,234,254.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,510,000.00	00.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	5,750,000.00	5,164,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	00.00	166,000.00
210604	Урсгал засвар	5,750,000.00	4,998,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	2,254,000.00	1,992,000.00

210702	Дотоод албан томилолт	2,254,000.00	1,992,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	84,621,131.00	00.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	82,446,906.00	00.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,300,000.00	00.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	233,600.00	00.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	38,400.00	00.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	10,400.00	00.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	591,825.00	00.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	7,059,600.00	9,917,850.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,059,600.00	9,917,850.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**7,770,716.72**	**169,946.71**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	5,056,212.00	00.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	5,056,212.00	00.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	2,714,504.72	169,946.71
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,714,504.72	169,946.71
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**54,342,369.24**	**6,517,890.42**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**49,437,844.00**	**11,412,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**49,437,844.00**	**11,412,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	49,437,844.00	11,412,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	49,437,844.00	11,412,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-49,437,844.00**	**-11,412,000.00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	4,904,525.24	-4,894,109.58
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	00.00	4,904,525.24
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	4,904,525.24	10,415.66

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан (төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	235,794,363.56	360,923,276.47	-40,637,178.92	00.00	556,080,461.11
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	235,794,363.56	360,923,276.47	-40,637,178.92	00.00	556,080,461.11
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	220,365,041.41	00.00	220,365,041.41
C08	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**235,794,363.56**	**360,923,276.47**	**179,727,862.49**	**00.00**	776,445,502.52
D01	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**235,794,363.56**	**360,923,276.47**	**179,727,862.49**	**00.00**	776,445,502.52
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**235,794,363.56**	**360,923,276.47**	**179,727,862.49**	**00.00**	776,445,502.52
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-27,346,648.85	00.00	-27,346,648.85
D09	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**235,794,363.56**	**360,923,276.47**	**152,381,213.64**	**00.00**	749,098,853.67

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан (төгрөгөөр)

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**				
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	634,129,500.00	534,075,966.29	100,053,533.71	84.2
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	634,129,500.00	534,075,966.29	100,053,533.71	84.2
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	634,129,500.00	534,075,966.29	100,053,533.71	84.2
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	419,263,900.00	340,635,609.00	78,628,291.00	81.2
210101	Үндсэн цалин	233,124,400.00	215,096,226.31	18,028,173.69	92.3
210102	Нэмэгдэл	135,168,000.00	100,108,514.30	35,059,485.70	74.1
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,347,000.00	4,347,000.00	0.00	100.0
210104	Урамшуулал	46,624,500.00	21,083,868.39	25,540,631.61	45.2
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	52,490,200.00	51,060,200.00	1,430,000.00	97.3
210201	Тэтгэврийн даатгал	35,693,300.00	34,720,900.00	972,400.00	97.3
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,199,200.00	4,084,800.00	114,400.00	97.3
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,359,200.00	3,267,700.00	91,500.00	97.3
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	840,000.00	817,100.00	22,900.00	97.3
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,398,500.00	8,169,700.00	228,800.00	97.3
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	42,498,400.00	42,328,453.29	169,946.71	99.6
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,869,600.00	5,549,653.29	319,946.71	94.5
210302	Түлш, халаалт	35,428,800.00	35,428,800.00	0.00	100.0
210303	Цэвэр, бохир ус	1,200,000.00	1,350,000.00	-150,000.00	112.5
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	18,566,400.00	15,109,900.00	3,456,500.00	81.4
210401	Бичиг хэрэг	1,500,300.00	1,680,200.00	-179,900.00	112.0
210402	Тээвэр, шатахуун	11,616,400.00	7,801,300.00	3,815,100.00	67.2
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,649,700.00	1,846,900.00	-197,200.00	112.0
210404	Ном, хэвлэл	300,000.00	00.00	300,000.00	0.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,000,000.00	1,965,500.00	34,500.00	98.3
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,500,000.00	1,816,000.00	-316,000.00	121.1
2105	**Норматив зардал**	61,182,200.00	56,455,954.00	4,726,246.00	92.3
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	49,281,700.00	49,221,700.00	60,000.00	99.9
210502	Хоол, хүнс	9,400,500.00	7,234,254.00	2,166,246.00	77.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,500,000.00	00.00	2,500,000.00	0.0
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	22,750,000.00	16,576,000.00	6,174,000.00	72.9
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	9,000,000.00	6,000,000.00	3,000,000.00	66.7
210602	Тавилга	7,500,000.00	4,910,000.00	2,590,000.00	65.5
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	750,000.00	166,000.00	584,000.00	22.1
210604	Урсгал засвар	5,500,000.00	5,500,000.00	0.00	100.0
2107	**Томилолт, зочны зардал**	2,000,000.00	1,992,000.00	8,000.00	99.6
210702	Дотоод албан томилолт	2,000,000.00	1,992,000.00	8,000.00	99.6

2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	15378400.00	9917850.00	5,460,550.00	64.5
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,378,400.00	9,917,850.00	5,460,550.00	64.5
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	634,129,500.00	529,351,803.42	104,777,696.58	83.5
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	43,998,400.00	43,998,400.00	0.00	100.0
132001	Орон нутгийн төсвөөс	43,998,400.00	43,998,400.00	0.00	100.0
1340	**НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	585,226,600.00	485,345,063.42	99,881,536.58	82.9
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	585,226,600.00	485,345,063.42	99,881,536.58	82.9
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	4,904,500.00	8,340.00	4,896,160.00	0.2
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	8,340.00	8,340.00	
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	4,904,500.00	00.00	4,904,500.00	0.0
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	00.00	4,904,525.24	4,904,525.24	
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	00.00	10,415.66	10,415.66	
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	22.00	17.00	5.00	77.3
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00	0.00	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	14.00	09.00	5.00	64.3
620003	Үйлчлэх ажилтан	07.00	07.00	0.00	100.0

Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 5,254.4 мянган төгрөгийн 3 зөрчил[1] илэрснээс, 2,523.9 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоож, зөрчлийг арилгах 2,730.5 мянган төгрөгийн 2 албан шаардлага өгсөн.

Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчлийн 5,254.4 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс 147.9 мянган төгрөгөөр бага тул Өөрчлөлтгүй дүгнэлт өглөө.

3.1 Төлбөрийн акт

3.1.1. Тус байгууллага нь нийгмийн эрүүл мэндийн ажилтанд орон тоонд батлагдаагүй архивын ажлыг хавсарган 2023 онд нийт 2,523.9 төгрөгийн цалин хөлс олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 “Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 16 дугаар зүйлийн 16.5.3 дахь “батлагдсан цалингийн сан, орон тооны хязгаарт багтаан төсвийн байгууллагын орон тоо, ажиллагчдын цалин хөлсийг тогтоох”, 16.5.5 дахь "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", 41 дүгээр зүйлийн 41.2.2 дахь "батлагдсан төсвийн хүрээнд зарлага гаргах" гэсэн заалтыг зөрчсөн.байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Тайлант хугацаанд зориулалт бусаар зарцуулсан 2,523.9 мянган төгрөгийг төсөвт төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

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

3.2 Албан шаардлага

3.2.1. Тайлант онд тус байгууллага нь эм боох материалын дансанд бүртгэлтэй 16 нэр төрлийн 2,730.5 мянган төгрөгийн бараа материалыг даргын тушаалгүйгээр данс бүртгэлээс хасаж акталсан байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.1 дэх “Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ”, 20 дугаар зүйлийн 20.2.6 дахь “эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах”, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 31 дүгээр зүйлийн 31.1 дэх “Төрийн өмчит хуулийн этгээд эзэмшилдээ байгаа илүүдэл үндсэн эд хөрөнгө, түүнчлэн ашиглах хугацаа нь дуусан буюу эсхүл осол гэмтэлд өртсөний улмаас зориулалтаар нь ашиглах боломжгүй болсон бөгөөд засаж, сэлбэж ашиглах нь эдийн засгийн хувьд үр ашиггүй нь тооцоогоор нотлогдсон эд хөрөнгийг худалдаж, шилжүүлж, акт тогтоон устгаж болно” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

<u>Шийдвэрлэсэн нь</u>: Хөрөнгө актлах шийдвэрийг гаргаж зөрчлийг арилгах, цаашид хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллах албан шаардлагыг өгөв.

3.2.1. Тайлант онд шилэн дансны цахим хуудаст дулаанаар хангах, шатахуун нийлүүлэх, хүнсний материал нийлүүлэх, анхан шатны тусламж үйлчилгээ авах 4 гэрээг байршуулаагүй байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4 дэх "Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ", 6.4.8 дахь "бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэр" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

<u>Шийдвэрлэсэн нь</u>: Шилэн дансны тухай хуульд заасан мэдээллийг бүрэн байршуулж, зөрчлийг арилгах, цаашид зөрчлийг дахин давтан гаргахгүй байх орхигдуулсан мэдээллийг байгууллагын шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст мэдээлэх албан шаардлагыг өгөв.

Аудитаар өгсөн шийдвэрийн хэрэгжилтийг нотлох баримтын хамт төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 06 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Дөрөв. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

(мянган төгрөг)

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Хариуцлага тооцох албан шаардлага	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Тус байгууллага нь нийгмийн эрүүл мэндийн ажилтанд орон тоонд батлагдаагүй архивын ажлыг хавсарган 2023 онд нийт 2,523.9 төгрөгийн цалин хөлс олгосон байна.	1	2,523.9	1	2,523.9	-	-	-	-
Тайлант онд тус байгууллага нь эм боох материалын дансанд бүртгэлтэй 16 нэр төрлийн 2,730.5 мянган төгрөгийн бараа материалыг даргын тушаалгүйгээр данс бүртгэлээс хасаж акталсан байна.	1	2,730.5	-	-	1	2,730.5		
Дүн	2	5,254.4	1	2,523.9	1	2,730.5	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

(мянган төгрөг)

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуультай холбоотой зөрчил								
Тайлант онд шилэн дансны цахим хуудаст дулаанаар хангах, шатахуун нийлүүлэх, хүнсний материал нийлүүлэх, анхан шатны тусламж үйлчилгээ авах 4 гэрээг байршуулаагүй байна.	1	-	-	-	1	-	-	-
Дүн	1	-	-	-	1	-	-	-

----------oOo----------

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АКТ

2024 оны 02 сарын 23 өдөр

Дугаар 40/А0571121
БНД-2024/214/НА-СТА-ТШЗ

Номгон

Төлбөр барагдуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд тодорхойлсон Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Баянхонгор аймгийн Баян-Овоо сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Тус байгууллага нь нийгмийн эрүүл мэндийн ажилтанд орон тоонд батлагдаагүй архивын ажлыг хавсарган 40 хувиар тооцон 2023 онд нийт 2,523,879 төгрөгийн цалин хөлс олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх "Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 16 дугаар зүйлийн 16.5.3 дахь "батлагдсан цалингийн сан, орон тооны хязгаарт багтаан төсвийн байгууллагын орон тоо, ажиллагчдын цалин хөлсийг тогтоох", 16.5.5 дахь "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", 41 дүгээр зүйлийн 41.2.2 дахь "батлагдсан төсвийн хүрээнд зарлага гаргах" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2 дахь "Шалгагдагч этгээд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаа болон төсвийн орлого бүрдүүлэх, зарцуулах, нийтийн өмч, хөрөнгө олж бэлтгэх, ашиглах, зарцуулах, хадгалах, хамгаалахтай холбоотой хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн бол төлбөрийн акт тогтооно", Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4 дүгээр зүйлийн 4.2.3.8 дахь "Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2-т заасан бусад нөхцөл байдал үүссэн" гэснийг тус тус үндэслэн **ТОГТООХ нь:**

1. Ажил хавсарсны нэмэгдэлд олгосон 2,523,879 (хоёр сая таван зуун хорин гурван мянга найман зуун далан ес) төгрөгийг төсвийн захирагч, нягтлан бодогч

5050177

нараар төлүүлж, Баянхонгор аймгийн Төрийн сан дахь бусад, татвар хураамжийн орлогын 10003000947 тоот дансанд төвлөрүүлэх[1]

2. Төлбөрийн актыг бүрэн барагдуулж, санхүүгийн баримтыг 2024 оны 06 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэхийг Баянхонгор аймгийн Баян-Овоо сумын Эрүүл мэндийн төвийн дарга С.Отгонжаргал, нягтлан бодогч Б.Үлэмжсонин нарт даалгав[2].

ТӨЛБӨРИЙН АКТЫГ ТОГТООСОН[3]:

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР: Б.МӨНХБАТ

АУДИТОР: Н.БАТЧИМЭГ

6417143544
B-0A0067.9007423

[1] Монгол Улс, Баянхонгор аймаг, Баянхонгор сум, Нутгийн удирдлагын ордон 3 давхар

[2] Захиргааны ерөнхий хуулийн 94 дүгээр зүйлийн 94.1 "Захиргааны актыг энэ хуульд заасан журмын дагуу мэдэгдсэнээс хойш 30 хоногийн дотор гомдлыг хянан шийдвэрлэх захиргааны байгууллагад гаргана."

[3] Төрийн аудитын тухай хуулийн 16 дугаар зүйлд заасан этгээд, хүчин төгөлдөр болсон албан шаардлага, төлбөрийн актыг хугацаанд нь биелүүлээгүй, аудитын үйл ажиллагаанд саад учруулсан, санхүүгийн тайлангийн аудитаар сөрөг дүгнэлт авсан, хуулиар хориглосон үйл ажиллагаа явуулсан, албан үүргээ биелүүлээгүй, албан тушаалын бүрэн эрхээ хэтрүүлсэн нь аудитаар илэрсэн бол тухайн албан хаагчид сахилгын шийтгэл ногдуулах үндэслэл болно

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2024 оны 02 сарын 23 өдөр Дугаар 72/А057/121 БНА-2024/214/НА-СТА-ТШЗ Номгон

Зөрчил арилгуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд тодорхойлсон Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Баянхонгор аймгийн Баян-Овоо сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Тайлант онд шилэн дансны цахим хуудаст дулаанаар хангах, шатахуун нийлүүлэх, хүнсний материал нийлүүлэх, анхан шатны тусламж үйлчилгээ авах 4 гэрээг байршуулаагүй байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4 дэх "Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ", 6.4.8 дахь "бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэр" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1 дэх "Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө", Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4 дүгээр зүйлийн 4.2.1.11 дэх "хууль, тогтоомж гэрээ, хэлцэл зөрчсөн алдаа, зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн бусад нөхцөл байдал" гэснийг тус тус үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-д заасны дагуу дулаанаар хангах, шатахуун нийлүүлэх, хүнсний материал нийлүүлэх, анхан шатны тусламж үйлчилгээ авах 4 гэрээг бүрэн байршуулан зөрчлийг арилгаж, биелэлтийг нотлох баримтын хамт 2024 оны 03 дугаар сарын 20-ны өдрийн дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх

5040262

2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Баян-Овоо сумын Эрүүл мэндийн төвийн дарга С.Отгонжаргал, нягтлан бодогч Б.Үлэмжсонин нарт даалгав .

АЛБАН ШААРДЛАГЫГ ӨГСӨН[1]:

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР: Б.МӨНХБАТ

АУДИТОР: Н.БАТЧИМЭГ

[1] Төрийн аудитын тухай хуулийн 42.1-т энэ хуулийн 16 дугаар зүйлд заасан этгээд, хүчин төгөлдөр болсон албан шаардлага, төлбөрийн актыг хугацааанд нь биелүүлээгүй, аудитын үйл ажиллагаанд саад учруулсан, санхүүгийн тайлангийн аудитаар сөрөг дүгнэлт авсан, хуулиар хориглосон үйл ажиллагаа явуулсан, албан үүргээ биелүүлээгүй, албан тушаалын бүрэн эрхээ хэтрүүлсэн нь аудитаар илэрсэн бол тухайн албан хаагчид сахилгын шийтгэл ногдуулах үндэслэл болно