



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: БНА-2024/121/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.



**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 № 2/68
танай _____ -ны № _____ -т

Хязгаарлалттай 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 Шинэжинст 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 Шинэжинст 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. Үүнд:

- Санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн зөрчлийн дүн нь гүйцэтгэлийн үе шатанд тооцсон материаллаг байдлын дүнгээс хэтэрсэн.
- Даргын 2023 оны 06 дугаар сарын 01-ний өдрийн Б/14 дүгээр тушаалаар сумын эргэлтийн эмийн сангийн эрхлэгчээр ажилладаг, багийн бага эмч Х.Давааг аймгийн Эрүүл мэндийн газраас олгодог тендерийн эм хариуцсан ажилтнаар томилон ажил хавсарсны нэмэгдэлд 40 хувиар тооцон 1,686.6 мянга, мөн даргын 2023 оны 07 дугаар 03-ны өдрийн Б/23 дугаар тушаалаар угаагч Ш.Баасантогтоход ариутгагчийн ажлыг хавсран ажилласны нэмэгдлийг 40 хувиар олгохоор шийдвэрлэж 1,200.0 мянган төгрөгийг тус тус олгосон байна.
- Бараа материалын тайланд "Лхагүн" ХХК-иас худалдан авсан 5,670.2 мянган төгрөгийн бараа материалыг орлого авалгүйгээр шууд зардлаар тайлагнасан, мөн тайлант хугацаанд тус байгууллагын нярав нь тендерийн эмийн тайланг гаргасан боловч больницын эмийн тайланг гаргаагүй байна.

5020253

- Тайлант хугацаанд өмнөх оны 1,365.2 мянган төгрөгийн авлагыг барагдуулаагүй, 2022 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар тогтоосон нийгмийн даатгалын шимтгэлийн өглөгийг давхардуулан шилжүүлснээс нийгмийн даатгалын байгууллагад 6,793.4 мянган төгрөгийн авлага үүсгэсэн байна.

Дээрх зөрчлүүд нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 “Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 6.4.8 дахь “төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх”, 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь “батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах”, 41 дүгээр зүйлийн 41.2.2 дахь “батлагдсан төсвийн хүрээнд зарлага гаргах”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1 дэх “Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно”, 13.4 дэх “Аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, нягтлан бодогч нь үйлдвэрлэл, үйлчилгээний шат дамжлага, аж ахуйн үйл ажиллагааны хүрээнд гарсан хөрөнгө, эх үүсвэрийн хөдлөл, өөрчлөлт бүрийг анхан шатны баримтад бичгээр болон цахимаар бичилт хийж баталгаажуулна”, 14 дүгээр зүйлийн 14.4 дэх “Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ” гэсэн заалтууд, УСНББОУС-12 Бараа материал болон үнэлгээ ба хуваарилалт, эрх ба үүрэг, үнэн зөв байдал батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

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 нийгмийн даатгалын шимтгэлийн өглөг барагдуулахдаа давхар шилжүүлж авлага үүсгэсэн, бараа материалыг шууд зардлаар тайлагнасан, шагналын суутгалыг суутгаагүй, ажил хавсран ажилласны нэмэгдлийг буруу олгосон, нийгмийн даатгалын мэдээг дутуу мэдээлсэн зэрэг нь урьдчилан тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс хэтэрсэн.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Баянхонгор аймгийн Шинэжинст сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 5 зорилтын хүрээнд 55 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр тусгаж, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг Шинэжинст сумын Засаг дарга 90.0 хувь. Аймгийн Эрүүл мэндийн газраас 70.1 хувиар үнэлсэн байна. Баянхонгор аймгийн Шинэжинст 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 ХИИСЭН 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>256,051,558.84</u>	<u>195,171,628.67</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	89,156,563.55	38,676,064.74
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	89,156,563.55	38,676,064.74
3121	Төгрөг	89,156,563.55	38,676,064.74
31211	Төрийн сангийн харилцах	89,156,563.55	38,676,064.74
33	АВЛАГА	1,365,236.34	14,844,451.53
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	895,816.92	7,689,229.11
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	00.00	6,685,803.00
335	Бусад авлага	469,419.42	469,419.42
3351	Байгууллагаас авах авлага	469,419.42	469,419.42
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	165,529,758.95	141,651,112.40
351	Түүхий эд материал	109,280,590.02	87,280,945.47
35110	Тусгай зориулалттай материал	20,557,089.00	20,557,089.00
35130	Эм боох материал	88,723,501.02	66,723,856.47
354	Хангамжийн материал	55,429,168.93	53,550,166.93
35410	Бичиг хэргийн материал	2,232,077.00	1,430,090.00
35420	Аж ахуйн материал	17,155,123.04	11,225,533.04
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	2,434,000.00	4,551,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,000,000.00	00.00
35460	Хүнсний материал	1,560,000.00	125,575.00
35470	Бусад хангамжийн материал	31,047,968.89	36,217,968.89
35600	Мал амьтад	820,000.00	820,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>765,765,201.49</u>	<u>729,220,075.41</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	765,765,201.49	729,220,075.41
392	Биет хөрөнгө	757,205,201.45	720,730,075.33
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	606,350,893.00	606,350,893.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-98,184,920.68	-122,101,808.56
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	111,360,352.00	87,371,602.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-31,214,518.67	-20,202,018.71
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	209,323,502.37	241,230,919.37
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-91,344,868.59	-118,165,698.95
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	76,059,919.50	85,960,127.50
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-31,555,740.59	-45,059,523.43
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	12,600,000.00	12,600,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-6,189,416.89	-7,254,416.89
393	Биет бус хөрөнгө	8,560,000.04	8,490,000.08
39301	Програм хангамж	800,000.00	800,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-519,999.96	-589,999.92
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	8,280,000.00	8,280,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>1,021,816,760.33</u>	<u>924,391,704.08</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>21,456,193.10</u>	<u>165,652.70</u>

**Баянхонгор аймгийн Шинэжинст сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан**

41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	21,456,193.10	165,652.70
413	Өглөг	21,456,193.10	165,652.70
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	21,290,540.40	00.00
4136	Бусад өглөг	165,652.70	165,652.70
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	165,652.70	165,652.70
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,000,360,567.23	924,226,051.38
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,000,360,567.23	924,226,051.38
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	734,316,565.92	734,316,565.92
51101	Өмч: - төрийн	734,316,565.92	734,316,565.92
512	Хуримтлагдсан үр дүн	-88,044,481.11	-164,178,996.96
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-88,044,481.11	-88,044,481.11
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-76,134,515.85
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	354,088,482.42	354,088,482.42
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,021,816,760.33	924,391,704.08

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

(төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	791,778,573.45	666,987,414.50
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	165,963,926.45	28,660,110.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	165,963,926.45	28,660,110.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	625,814,647.00	638,327,304.50
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	29,439,100.00	35,728,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	29,439,100.00	35,728,400.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	596375547.00	602598904.50
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	596,375,547.00	602,598,904.50
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	639,503,870.90	740,646,930.35
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	639,503,870.90	740,646,930.35
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	633,290,967.90	731,781,473.35
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	307,281,504.66	392,020,512.88
210101	Үндсэн цалин	307,281,504.66	256,452,893.82
210102	Нэмэгдэл	00.00	112,102,844.44
210104	Урамшуулал	00.00	23,464,774.62
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	39,360,662.45	47,534,704.84
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,019,296.79	31,587,218.72
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,149,366.41	3,995,571.53
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,626,150.19	3,187,658.22
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	663,725.24	795,113.31
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,902,123.82	7,969,143.06
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	21,922,474.00	27,162,943.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,602,574.00	3,802,225.00

Баянхонгор аймгийн Шинэжинст сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан			
210302	Түлш, халаалт	19,813,200.00	23,360,718.00
210303	Цэвэр, бохир ус	506,700.00	00.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	43,843,254.00	66,394,287.00
210401	Бичиг хэрэг	4,376,700.00	4,235,787.00
210402	Тээвэр, шатахуун	34,013,428.00	46,828,110.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	762,600.00	1,588,800.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,600,526.00	964,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,090,000.00	8,359,100.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	00.00	4,418,490.00
2105	Нормативт зардал	41,445,300.40	95,375,508.55
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	33,319,500.40	83,213,733.55
210502	Хоол, хүнс	7,999,800.00	12,161,775.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	126,000.00	00.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,250,000.00	3,655,000.00
210604	Урсгал засвар	3,250,000.00	3,655,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,000,000.00	1,642,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,000,000.00	1,642,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	81,873,356.00	00.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	79,577,956.00	00.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,300,000.00	00.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	871,200.00	00.00
210807	Газрын төлбөр	124,200.00	00.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	93,314,416.39	97,996,517.08
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	32,853,325.00	16,407,516.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	6,212,903.00	8,865,457.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	00.00	1,300,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	1,300,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	5,316,626.00	7,565,457.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,316,626.00	7,565,457.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	896,277.00	00.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	896,277.00	00.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>152,274,702.55</u>	<u>-73,659,515.85</u>
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-3,000.00	2,475,000.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	00.00	2,475,000.00
225002	Найдваргүй авлагын алдагдал	-3,000.00	00.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	3,000.00	-2,475,000.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>152,277,702.55</u>	<u>-76,134,515.85</u>

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)	<u>335,088,772.04</u>	<u>631,641,501.50</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	210,000.00	00.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	210,000.00	00.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	210,000.00	00.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	210,000.00	00.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	334,878,772.04	631,641,501.50
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	133,326,000.00	00.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	13,795,700.00	35,728,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	13,795,700.00	35,728,400.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	187,757,072.04	595,913,101.50
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	187,757,072.04	595,913,101.50
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>232,876,785.89</u>	<u>660,821,792.31</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	232,876,785.89	660,821,792.31
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	232,876,785.89	651,956,335.31
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	85,874,093.55	410,632,877.43
210101	Үндсэн цалин	56,126,994.25	222,658,603.37
210102	Нэмэгдэл	20,822,863.30	145,837,799.44
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,197,000.00	00.00
210104	Урамшуулал	7,727,236.00	42,136,474.62
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	11,310,707.34	57,006,292.88
210201	Тэтгэврийн даатгал	7,844,856.43	37,458,093.12
210202	Тэтгэмжийн даатгал	922,924.28	4,886,900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	694,659.46	3,909,899.76
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	168,024.31	977,600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,680,242.86	9,773,800.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	11,083,922.00	27,162,943.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	663,494.00	3,802,225.00
210302	Түлш, халаалт	10,353,728.00	23,360,718.00
210303	Цэвэр, бохир ус	66,700.00	00.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	11,110,440.00	56,761,810.00
210401	Бичиг хэрэг	530,000.00	2,701,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	9,752,440.00	45,328,110.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	00.00	1,479,900.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	662,000.00	1,580,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	166,000.00	5,671,500.00
2105	Нормативт зардал	11,431,900.00	72,449,996.00

**Баянхонгор аймгийн Шинэжинст сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан**

210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	9,165,900.00	58,772,646.00
210502	Хоол, хүнс	2,266,000.00	10,727,350.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	2,950,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	375,000.00	8,832,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	2,000,000.00
210602	Тавилга	00.00	880,000.00
210604	Урсгал засвар	375,000.00	5,952,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	00.00	1,642,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	00.00	1,642,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	101,426,723.00	00.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	101,426,723.00	00.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	264,000.00	17,468,416.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	264,000.00	17,468,416.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	00.00	8,865,457.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	00.00	1,300,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	1,300,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	00.00	7,565,457.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	7,565,457.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>102,211,986.15</u>	<u>-29,180,290.81</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	31,000,000.00	21,300,208.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	31,000,000.00	21,300,208.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	31,000,000.00	21,300,208.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	31,000,000.00	21,300,208.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>-31,000,000.00</u>	<u>-21,300,208.00</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	89,156,563.55	38,676,064.74
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	89,156,563.55	
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		38,676,064.74

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	734,316,565.92	204,431,933.30	-240,322,183.66	00.00	698,426,315.56
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	734,316,565.92	204,431,933.30	-240,322,183.66	00.00	698,426,315.56
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	149,656,549.12	00.00	149,656,549.12
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	734,316,565.92	354,088,482.42	-88,044,481.11	00.00	1,000,360,567.23
D01	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	734,316,565.92	354,088,482.42	-88,044,481.11	00.00	1,000,360,567.23
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	734,316,565.92	354,088,482.42	-88,044,481.11	00.00	1,000,360,567.23
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-76,134,515.85	00.00	-76,134,515.85
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	734,316,565.92	354,088,482.42	-164,178,996.96	00.00	924,226,051.38

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	861,403,600.00	674,556,543.31	186,847,056.69	78.3
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	861,403,600.00	674,556,543.31	186,847,056.69	78.3
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	859,903,600.00	673,256,543.31	186,647,056.69	78.3
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	535,741,800.00	410,632,877.43	125,108,922.57	76.6
210101	Үндсэн цалин	270,905,400.00	222,658,603.37	48,246,796.63	82.2
210102	Нэмэгдэл	205,251,900.00	145,837,799.44	59,414,100.56	71.1
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,960,000.00	00.00	3,960,000.00	0.0
210104	Урамшуулал	55,624,500.00	42,136,474.62	13,488,025.38	75.8
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	66,967,700.00	57,006,292.88	9,961,407.12	85.1
210201	Тэтгэврийн даатгал	45,258,100.00	37,458,093.12	7,800,006.88	82.8
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,427,400.00	4,886,900.00	540,500.00	90.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,342,000.00	3,909,899.76	432,100.24	90.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,085,400.00	977,600.00	107,800.00	90.1
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,854,800.00	9,773,800.00	1,081,000.00	90.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	34,728,400.00	27,162,943.00	7,565,457.00	78.2
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,335,400.00	3,802,225.00	1,533,175.00	71.3
210302	Түлш, халаалт	29,169,000.00	23,360,718.00	5,808,282.00	80.1
210303	Цэвэр, бохир ус	224,000.00	00.00	224,000.00	0.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	66,302,300.00	56,761,810.00	9,540,490.00	85.6
210401	Бичиг хэрэг	3,450,000.00	2,701,800.00	748,200.00	78.3
210402	Тээвэр, шатахуун	51,330,300.00	45,328,110.00	6,002,190.00	88.3
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,622,000.00	1,479,900.00	142,100.00	91.2
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,674,700.00	1,580,500.00	2,094,200.00	43.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,225,300.00	5,671,500.00	553,800.00	91.1
2105	Нормативт зардал	96,968,300.00	72,449,996.00	24,518,304.00	74.7
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	74,157,200.00	58,772,646.00	15,384,554.00	79.3
210502	Хоол, хүнс	12,311,100.00	10,727,350.00	1,583,750.00	87.1
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	10,500,000.00	2,950,000.00	7,550,000.00	28.1
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	37,825,000.00	30,132,208.00	7,692,792.00	79.7
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	16,100,000.00	13,400,000.00	2,700,000.00	83.2
210602	Тавилга	12,225,000.00	10,780,208.00	1,444,792.00	88.2
210604	Урсгал засвар	9,500,000.00	5,952,000.00	3,548,000.00	62.7
2107	Томилолт, зочны зардал	2,450,000.00	1,642,000.00	808,000.00	67.0

**Баянхонгор аймгийн Шинэжинст сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан**

210702	Дотоод албан томилолт	2,450,000.00	1,642,000.00	808,000.00	67.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,920,100.00	17,468,416.00	1,451,684.00	92.3
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,920,100.00	17,468,416.00	1,451,684.00	92.3
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,500,000.00	1,300,000.00	200,000.00	86.7
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,500,000.00	1,300,000.00	200,000.00	86.7
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,500,000.00	1,300,000.00	200,000.00	86.7
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	861,403,600.00	713,232,544.50	148,171,055.50	82.8
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	35,728,400.00	28,162,943.00	7,565,457.00	78.8
132001	Орон нутгийн төсвөөс	35,728,400.00	28,162,943.00	7,565,457.00	78.8
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	736,518,700.00	595,913,101.50	140,605,598.50	80.9
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	736,518,700.00	595,913,101.50	140,605,598.50	80.9
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	89,156,500.00	89,156,500.00	0.00	100.0
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	89,156,500.00	89,156,500.00	0.00	100.0

Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 16,213.5 мянган төгрөгийн 6 зөрчил¹ илэрснээс, 9,680.0 мянган төгрөгийн 3 төлбөрийн акт тогтоож, зөрчлийг арилгах 6,533.5 мянган төгрөгийн 4 албан шаардлага өгсөн.

Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчлийн 16,213.5 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс 7,784.1 мянган төгрөгөөр их тул Хязгаарлалтай дүгнэлт өглөө.

3.1 Төлбөрийн акт

3.1.1. Тус байгууллага нь ариутгагчийн сертификатгүй хүнд ариутгагчийн орон тоог хавсарган 40 хувиар тооцон 1,200.0 мянган төгрөг, “Мандал гоо фарм” ХХК-ийн захирал нь тус байгууллагад багийн бага эмчээр давхар ажил эрхэлдэг бөгөөд тус албан хаагчид бүтэц орон тоонд батлагдаагүй тендерийн эм хариуцсан ажилтныг хавсарган 40 хувиар тооцон 1,686.6 мянган төгрөгийг 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.

Шийдвэрлэсэн нь: Тайлант хугацаанд зориулалт бусаар зарцуулсан 2,886.6 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.

3.1.2. Тайлант хугацаанд 2022 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар тогтоосон нийгмийн даатгалын шимтгэлийн өглөгийг давхардуулан шилжүүлснээс нийгмийн даатгалын байгууллагад 6,793.4 мянган төгрөгийн авлага үүсгэсэн байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8 дахь “төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх”, Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 17 дугаар зүйлийн 17.1 дэх “Ажил олгогч болон энэ хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 2 дахь хэсэгт заасан даатгуулагч нь шимтгэл төлөх талаар дор дурдсан үүрэг хүлээнэ”, 17.1.1 дэх “хөдөлмөрийн хөлсний сан, түүнтэй адилтгах орлого болон түүнд оногдох шимтгэлийг үнэн зөв тодорхойлж, тогтоосон хугацаанд төлөх” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Нийгмийн даатгалын хэлтэст үүсгэсэн авлагыг төсөвт төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

3.2 Албан шаардлага

3.2.1. Бараа материалын тайланд “Лхагун” ХХК-иас худалдан авсан 5,670.2 мянган төгрөгийн бараа материалыг орлого авалгүйгээр шууд зардлаар тайлагнасан байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1 дэх “Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно”, 13.4 дэх “Аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, нягтлан бодогч нь үйлдвэрлэл, үйлчилгээний шат дамжлага, аж ахуйн үйл ажиллагааны хүрээнд гарсан хөрөнгө, эх үүсвэрийн хөдлөл, өөрчлөлт бүрийг анхан шатны баримтад бичгээр болон цахимаар бичилт хийж баталгаажуулна”, 14 дүгээр зүйлийн 14.4 дэх “Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ”, Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар батлагдсан “Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар”-ыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Бараа материалын тайланд тусгалгүй зарцуулсан хөрөнгийг тайланд тусгах, эмийг тайланг нөхөн гаргаж зөрчлийг арилгах, цаашид зөрчлийг давтан гаргахгүй албан шаардлагыг өгөв.

3.2.2. Сувилагч Г.Батгэрэлийн 2023 оны 8 дугаар сарын амралтын цалинг нийгмийн даатгалд мэдээлэхдээ 863.3 мянган төгрөгөөр дутуу мэдээлсэн байна.

Энэ нь Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 17 дугаар зүйлийн 17.1 дэх “Ажил олгогч болон энэ хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 2 дахь хэсэгт заасан даатгуулагч нь шимтгэл төлөх талаар дор дурдсан үүрэг хүлээнэ”, 17.1.1 дэх “хөдөлмөрийн хөлсний сан, түүнтэй адилтгах орлого болон түүнд оногдох шимтгэлийг үнэн зөв тодорхойлж, тогтоосон хугацаанд төлөх” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Нийгмийн даатгалын хэлтэст цалин түүнтэй адилтгах орлогыг 863.3 мянган төгрөгийг нөхөн мэдээлж, тооцоо нийлж баталгаажуулах албан шаардлага өгөв.

3.2.3. Шинэжинст сумын Эрүүл мэндийн төв нь тайлант хугацаанд эмийн тайланг гаргаагүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1 дэх “Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно”, 13.4 дэх “Аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, нягтлан бодогч нь үйлдвэрлэл, үйлчилгээний шат дамжлага, аж ахуйн үйл ажиллагааны хүрээнд гарсан хөрөнгө, эх үүсвэрийн хөдлөл, өөрчлөлт бүрийг анхан шатны баримтад бичгээр болон цахимаар бичилт хийж баталгаажуулна”, 14 дүгээр зүйлийн 14.4 дэх “Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ”, Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар батлагдсан “Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар”-ыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Эмийн тайланг нөхөн гаргах, цаашид дээрх зөрчлийг давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлэхээр шийдвэрлэв.

3.2.4. Тайлант онд шилэн дансны цахим хуудаст дулаанаар хангах, шатахуун нийлүүлэх, хүнсний материал нийлүүлэх, хамтран ажиллах, худалдах худалдан авах гэсэн 5 гэрээг байршуулаагүй байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 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.

Шийдвэрлэсэн нь: 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		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Тус байгууллага нь ариутгагчийн сертификатгүй хүнд ариутгагчийн орон тоог хавсарган 40 хувиар тооцон 1,200,000 төгрөг, “Мандал гоо фарм” ХХК-ийн захирал нь тус байгууллагад багийн бага эмчээр давхар ажил эрхэлдэг бөгөөд тус албан хаагчид бүтэц орон тоонд батлагдаагүй тендерийн эм хариуцсан ажилтныг хавсарган 40 хувиар тооцон 1,686,647 төгрөгийг олгосон байна.	1	2,886.6	1	2,886.6	-	-	-	-

Баянхонгор аймгийн Шинэжинст сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

Тайлант хугацаанд 2022 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар тогтоосон нийгмийн даатгалын шимтгэлийн өглөгийг давхардуулан шилжүүлснээс нийгмийн даатгалын байгууллагад 6,793.4 мянган төгрөгийн авлага үүсгэсэн байна.	1	6,793.4	1	6,793.4	-	-	-	-
Бараа материалын тайланд “Мандал гоо фарм” ХХК-иас худалдан авсан 5,670.2 мянган төгрөгийн бараа материалыг орлого авалгүйгээр шууд зардлаар тайлагнасан байна.	1	5,670.2	-	-	1	5,670.2	-	-
Сувилагч Г.Батгэрэлийн 2023 оны 8 дугаар сарын амралтын цалинг нийгмийн даатгалд мэдээлэхдээ 863.3 мянган төгрөгөөр дутуу мэдээлсэн байна.	1	863.3	-	-	1	863.3	-	-
Тайлант хугацаанд тус байгууллагын нярав нь тендерийн эмийн тайланг гаргасан боловч больницын эмийн тайланг гаргаагүй байна.	1	-	-	-	1	-	-	-
Дүн	6	16,213.5	3	9,680.0	3	6,533.5	-	-

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, хамтран ажиллах, худалдах худалдан авах гэсэн 5 гэрээг байршуулаагүй байна.	1	-	-	-	1	-	-	-
Дүн	1	-	-	-	1	-	-	-

-----oOo-----



БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АКТ

2024 оны 04 сарын 23 өдөр

Дугаар 42/АДС7/121
БНА-2024/121/НА-СТА-ТШЗ

Номгон

Төлбөр барагдуулах тухай

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

Тус байгууллага нь ариутгагчийн сертификатгүй хүнд ариутгагчийн орон тоог хавсарган 40 хувиар тооцон 1,200,000 төгрөг, "Мандал гоо фарм" ХХК-ийн захирал нь тус байгууллагад багийн бага эмчээр давхар ажил эрхэлдэг бөгөөд тус албан хаагчид бүтэц орон тоонд батлагдаагүй тендерийн эм хариуцсан ажилтныг хавсарган 40 хувиар тооцон 1,686,647 төгрөгийг 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:**

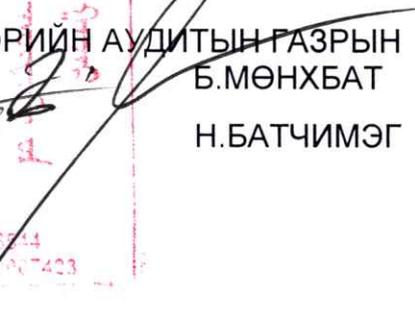
1. Ажил хавсарсны нэмэгдэлд олгосон 2,886,647 (хоёр сая найман зуун наян зургаан мянга зургаан зуун дөчин долоо) төгрөгийг төсвийн захирагч, нягтлан

5050183

бодогч нараар төлүүлж, Баянхонгор аймгийн Төрийн сан дахь бусад, татвар хураамжийн орлогын 10003000947 тоот дансанд төвлөрүүлэх¹

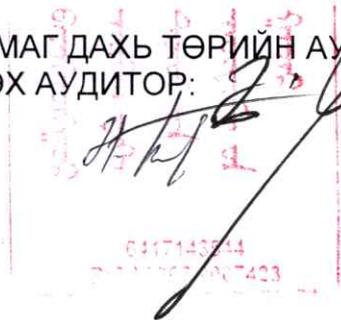
2. Төлбөрийн актыг бүрэн барагдуулж, санхүүгийн баримтыг 2024 оны 04 дугаар сарын 01-ний өдрийн дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэхийг Баянхонгор аймгийн Шинэжинст сумын Эрүүл мэндийн төвийн дарга Б.Хоролмаа, нягтлан бодогч А.Даваасүрэн нарт даалгав².

ТӨЛБӨРИЙН АКТЫГ ТОГТООСОН³

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

АУДИТОР:

Н.БАТЧИМЭГ



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
АКТ

2024 оны 02 сарын 23 өдөр

Дугаар 43/А0571121
БНА-2024/121/АА-СТА-ТМЗ

Номгон

Төлбөр барагдуулах тухай

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

Тайлант хугацаанд 2022 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар тогтоосон нийгмийн даатгалын шимтгэлийн өглөгийг давхардуулан шилжүүлснээс нийгмийн даатгалын байгууллагад 6,793,412 төгрөгийн авлага үүсгэсэн байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8 дахь “төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх”, Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 17 дугаар зүйлийн 17.1 дэх “Ажил олгогч болон энэ хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 2 дахь хэсэгт заасан даатгуулагч нь шимтгэл төлөх талаар дор дурдсан үүрэг хүлээнэ”, 17.1.1 дэх “хөдөлмөрийн хөлсний сан, түүнтэй адилтгах орлого болон түүнд оногдох шимтгэлийг үнэн зөв тодорхойлж, тогтоосон хугацаанд төлөх” 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. Нийгмийн даатгалын байгууллагад давхар шилжүүлж авлага үүсгэсэн 6,793,412 (зургаан сая долоон зуун ерэн гурван мянга дөрвөн зуун арван хоёр)

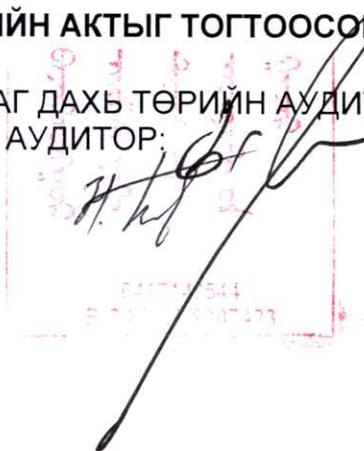
5050184

төгрөгийг 2024 оны төсвөөс төлж, Баянхонгор аймгийн Төрийн сан дахь бусад, татвар хураамжийн орлогын 10003000947 тоот дансанд төвлөрүүлэх¹

2. Төлбөрийн актыг бүрэн барагдуулж, санхүүгийн баримтыг 2024 оны 04 дүгээр сарын 01-ний өдрийн дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэхийг Баянхонгор аймгийн Шинэжинст сумын Эрүүл мэндийн төвийн дарга Б.Хоролмаа, нягтлан бодогч А.Даваасүрэн нарт даалгав².

ТӨЛБӨРИЙН АКТЫГ ТОГТООСОН³:

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



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 06 сарын 10 өдөр

Дугаар 75/АОСГ/121
БНА-2024/121/НА-ЦТА-ТУС

Номгон

Г Зөрчил арилгуулах тухай Г

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

Бараа материалын тайланд “Лхагун” ХХК-иас худалдан авсан 5,670,200 төгрөгийн бараа материалыг орлого авалгүйгээр шууд зардлаар тайлагнасан байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1 дэх “Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно”, 13.4 дэх “Аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, нягтлан бодогч нь үйлдвэрлэл, үйлчилгээний шат дамжлага, аж ахуйн үйл ажиллагааны хүрээнд гарсан хөрөнгө, эх үүсвэрийн хөдлөл, өөрчлөлт бүрийг анхан шатны баримтад бичгээр болон цахимаар бичилт хийж баталгаажуулна”, 14 дүгээр зүйлийн 14.4 дэх “Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ” 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 аудиторовын 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. Бараа материалыг орлого авч бүртгэн зөрчлийг арилгаж, биелэлтийг нотлох баримтын хамт 2024 оны 06 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх

5040273

2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Шинэжинст сумын Эрүүл мэндийн төвийн дарга Б.Хоролмаа, нягтлан бодогч А.Даваасүрэн нарт даалгав .

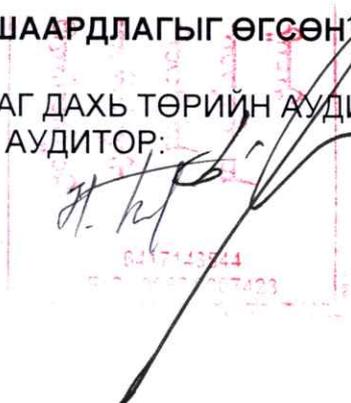
АЛБАН ШААРДЛАГЫГ ӨГСӨН¹.

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 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 76/А0571121
БНА-2024/121/НД-СТА-ТУЛЗ

Номгон

Зөрчил арилгуулах тухай

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

Шинэжинст сумын Эрүүл мэндийн төв нь тайлант хугацаанд эмийн тайланг гаргаагүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1 дэх “Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно”, 13.4 дэх “Аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, нягтлан бодогч нь үйлдвэрлэл, үйлчилгээний шат дамжлага, аж ахуйн үйл ажиллагааны хүрээнд гарсан хөрөнгө, эх үүсвэрийн хөдлөл, өөрчлөлт бүрийг анхан шатны баримтад бичгээр болон цахимаар бичилт хийж баталгаажуулна”, 14 дүгээр зүйлийн 14.4 дэх “Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ”, Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар батлагдсан “Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар”-ыг 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 аудиторовын 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:**

5040274

1. Эмийн тайланг нөхөн гаргах, зөрчлийг арилгаж, биелэлтийг нотлох баримтын хамт 2024 оны 06 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх

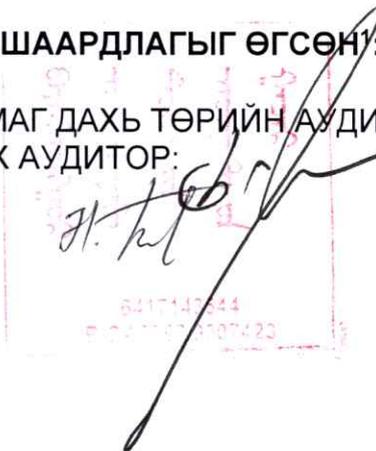
2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Шинэжинст сумын Эрүүл мэндийн төвийн дарга Б.Хоролмаа, нягтлан бодогч А.Даваасүрэн нарт даалгав .

АЛБАН ШААРДЛАГЫГ ӨГСӨН¹:

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 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 06 сарын 03 өдөр

Дугаар 77/АУС-71/21
БНА-2024/121/НА-СТД)-ТШЗ

Номгон

Г Зөрчил арилгуулах тухай Г

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

Сувилагч Г.Батгэрэлийн 2023 оны 8 дугаар сарын амралтын цалинг нийгмийн даатгалд мэдээлэхдээ 863,340 төгрөгөөр дутуу мэдээлсэн байна.

Энэ нь Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 17 дугаар зүйлийн 17.1 дэх “Ажил олгогч болон энэ хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 2 дахь хэсэгт заасан даатгуулагч нь шимтгэл төлөх талаар дор дурдсан үүрэг хүлээнэ”, 17.1.1 дэх “хөдөлмөрийн хөлсний сан, түүнтэй адилтгах орлого болон түүнд оногдох шимтгэлийг үнэн зөв тодорхойлж, тогтоосон хугацаанд төлөх” 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. Нийгмийн даатгалын хэлтэст цалин түүнтэй адилтгах орлогыг 863,340 төгрөгийг нөхөн мэдээлж, тооцоо нийлж баталгаажуулан зөрчлийг арилгаж, биелэлтийг нотлох баримтын хамт 2024 оны 06 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх

5040279

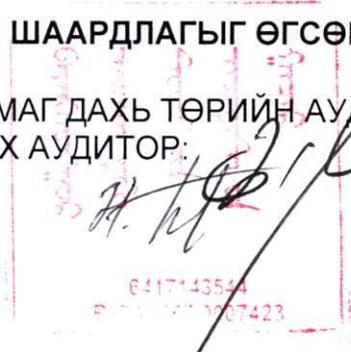
2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Шинэжинст сумын Эрүүл мэндийн төвийн дарга Б.Хоролмаа, нягтлан бодогч А.Даваасүрэн нарт даалгав .

АЛБАН ШААРДЛАГЫГ ӨГСӨН¹:

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 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 78/АДС711/21
БНА-2024/121/НА-СТА-ТУЗ

Номгон

Зөрчил арилгуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд тодорхойлсон Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Баянхонгор аймгийн Шинэжинст 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, хамтран ажиллах, худалдах худалдан авах гэсэн 5 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, хамтран ажиллах, худалдах худалдан авах гэсэн 5 гэрээг бүрэн байршуулан зөрчлийг

5040280

арилгаж, биелэлтийг нотлох баримтын хамт 2024 оны 03 дугаар сарын 20-ны өдрийн дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх

2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Шинэжинст сумын Эрүүл мэндийн төвийн дарга Б.Хоролмаа, нягтлан бодогч А.Даваасүрэн нарт даалгав .

АЛБАН ШААРДЛАГЫГ ӨГСӨН¹:

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 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