

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Галуут сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: БНА-2024/145/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Баянхонгор хот 2024.02.22	Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат
	Утас: 99007576 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn
	Ахлах аудитор М.Алтантуяа
	Утас: 99061861 Цахим хаяг: altantuyam@audit.gov.mn
	Аудитор: С.Цэвээнсүрэн
Утас: 99441515 Цахим хаяг: Tseveensurens@audit.gov.mn	
Цахим хуудас: www.audit.mn	

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



Г ГАЛУУТ СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН
ТӨВИЙН ДАРГА Б.УНДАРМАА ТАНАА

**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

МДЧ. 02. 22 № 2/22

танай _____-ны № _____-т

Г _____ Г

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 Галуут 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.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан буруу илэрхийлэл нь материаллаг боловч өргөн тархаагүй гэж үзсэн бөгөөд санхүүгийн тайланд үзүүлэх нөлөөг эс тооцвол Галуут 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.

Аудитаар илэрсэн зөрчил нь төлөвлөлтийн шатанд урьдчилан тогтоосон материаллаг байдлын түвшин болох 5.969.7 мянган төгрөгөөс хэтэрсэн бөгөөд бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно. Үүнд:

- Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн 10.000.0 мянган төгрөгийн төлбөрийн актыг барагдуулаагүй.

5020312

- Төрийн хэмнэлтийн хуулийг зөрчиж албан хаагчдад 1.500.0 мянган төгрөгийн шагнал, өмнөх оны хэмнэлтээс 21.979.0 мянган төгрөгийн урамшуулал олгосон.
- Эмийн өглөг 2.700.0 мянган төгрөгийг цалингийн зардлаас төлсөн.

Дээрх зөрчлүүд нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.3 “Хууль тогтоомжид зааснаас өөр хэлбэрээр тэтгэмж, шагнал, урамшуулал, дэмжлэг олгох”, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 “Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 “Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах”, мөн санхүүгийн тайлангийн “Нийцсэн бөгөөд зохистой байх”, “Тасалбар болголт”, “Үнэлгээ ба хуваарилалт” “Тохиолдсон байх”, “Иж бүрэн байх” гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг 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 нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно.

Аудитын гол асуудал

Аудитын дүгнэлтийн үндэслэл болгосон дээрх зөрчил дутагдал нь бидний урьдчилан тогтоосон материаллаг байдлаас хэтэрсэн, аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалтыг ажил гүйлгээний хувьд хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй, зохистой гэж үзлээ.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 41 ажлыг тусган, хэрэгжилтийг ханган ажилласан бөгөөд 90.2 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна.

Шалгагдагч байгууллагын санхүүгийн тайлангаас бусад үйл ажиллагааны тайлан, мэдээ, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлт зэрэг мэдээлэлтэй танилцахад материаллаг буруу илэрхийлсэн зүйл илрээгүй.

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.

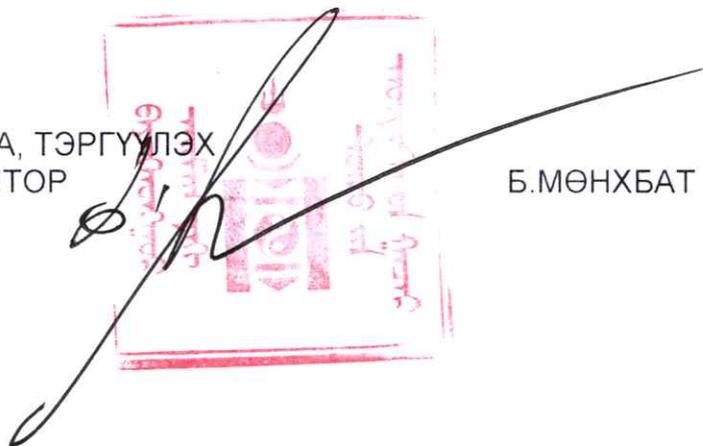
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	174,822,069.06	87,031,042.20
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	103,240,366.46	19,885,067.20
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	103,240,366.46	19,885,067.20
3121	Төгрөг	103,240,366.46	19,885,067.20
31211	Төрийн сангийн харилцах	103,240,366.46	19,885,067.20
33	АВЛАГА	1,679,934.60	19,094,933.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	431,894.54	00.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	00.00	19,094,933.00
335	Бусад авлага	1,248,040.06	00.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	1,248,040.06	00.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	69,901,768.00	48,051,042.00
351	Түүхий эд материал	10,116,820.00	3,395,375.00
35130	Эм боох материал	10,116,820.00	3,395,375.00
35200	Дуусаагүй үйлдвэрлэл	5,000,000.00	5,000,000.00
354	Хангамжийн материал	54,784,948.00	39,655,667.00
35410	Бичиг хэргийн материал	843,500.00	743,500.00
35420	Аж ахуйн материал	52,826,448.00	38,912,167.00
35470	Бусад хангамжийн материал	1,115,000.00	00.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,100,671,685.09	1,058,025,502.31
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,100,671,685.09	1,058,025,502.31
392	Биет хөрөнгө	1,057,213,685.09	1,014,567,502.31
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	860,578,923.01	860,578,923.01
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-140,693,060.51	-157,423,434.83
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	62,120,000.00	62,120,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-9,826,666.56	-17,136,666.74
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	365,913,379.44	404,925,351.64
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-129,163,799.06	-189,542,365.05
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	61,616,344.00	71,466,344.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-20,393,444.71	-27,267,357.16
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	9,832,000.00	9,832,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,769,990.52	-2,985,292.56
393	Биет бус хөрөнгө	43,458,000.00	43,458,000.00
39301	Програм хангамж	450,000.00	450,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-450,000.00	-450,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	43,458,000.00	43,458,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,275,493,754.15	1,145,056,544.51
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	2,930,020.50	682,381.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	2,930,020.50	682,381.00
413	Өглөг	2,930,020.50	682,381.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	511,179.60	00.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	2,396,341.00	328,381.00
4136	Бусад өглөг	22,499.90	354,000.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	22,499.90	354,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,272,563,733.65	1,144,374,163.51
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,272,563,733.65	1,144,374,163.51

Галуут сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	247,732,382.97	247,732,382.97
51101	Өмч: - төрийн	247,732,382.97	247,732,382.97
512	Хуримтлагдсан үр дүн	373,493,990.73	245,304,420.59
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	373,493,990.73	373,493,990.73
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-128,189,570.14
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	651,337,359.95	651,337,359.95
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>1,275,493,754.15</u>	<u>1,145,056,544.51</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	917,698,075.44	886,187,567.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	99,166,285.44	51,878,612.10
120	Нийтлэг татварын бус орлого	99,166,285.44	51,878,612.10
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	25,520,999.59	31,786,872.20
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	36,402,836.85	20,021,739.90
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	37,242,449.00	70,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	37,242,449.00	70,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	818,531,790.00	834,308,954.90
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	32,246,900.00	44,003,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	32,246,900.00	44,003,800.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	786,284,890.00	790,305,154.90
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	786,284,890.00	790,305,154.90
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	927,885,499.44	1,014,377,137.14
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	927,885,499.44	1,014,377,137.14
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	910,547,351.47	1,009,139,459.78
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	396,504,277.54	516,185,496.92
210101	Үндсэн цалин	249,604,314.59	302,646,069.35
210102	Нэмэгдэл	111,251,637.36	154,041,938.57
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,205,996.94	533,000.00
210104	Урамшуулал	30,442,328.65	58,964,489.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	50,536,248.85	65,228,005.92
210201	Тэтгэврийн даатгал	35,953,990.49	44,592,757.77
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,689,344.32	5,246,206.70
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,911,155.41	4,183,765.41
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	721,092.73	1,034,978.32
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,260,665.90	10,170,297.72
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	31,938,368.33	39,772,102.64
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,242,368.33	4,074,278.64
210302	Түлш, халаалт	28,696,000.00	34,444,224.00
210303	Цэвэр, бохир ус	00.00	1,253,600.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	76,878,735.00	122,222,496.06

Галуут сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210401	Бичиг хэрэг	15,109,220.00	4,152,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	38,674,815.00	37,651,620.06
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	767,800.00	4,054,100.00
210404	Ном, хэвлэл	00.00	3,500,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,381,000.00	55,137,443.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	18,945,900.00	00.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	00.00	17,726,533.00
2105	Нормативт зардал	137,315,978.36	117,179,023.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	124,158,468.35	96,587,923.00
210502	Хоол, хүнс	13,157,510.01	19,881,100.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	710,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,544,000.00	38,117,793.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	330,000.00	00.00
210602	Тавилга	00.00	2,861,293.00
210604	Урсгал засвар	2,214,000.00	35,256,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,276,000.00	2,142,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,276,000.00	2,142,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	108,735,629.00	861,381.96
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	105,762,235.00	608,742.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	650,000.00	00.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	70,394.00	00.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	00.00	83,859.96
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	00.00	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,253,000.00	00.00
210807	Газрын төлбөр	00.00	135,780.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	104,818,114.39	107,431,160.28
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,897,200.00	15,923,005.30
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	85,920,914.39	91,508,154.98
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	17,338,147.97	5,237,677.36
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	17,205,996.00	2,550,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	17,205,996.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	2,550,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	132,151.97	00.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	132,151.97	00.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	00.00	2,687,677.36
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	2,687,677.36
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-10,187,424.00	-128,189,570.14
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	20,125,207.28	00.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	20,125,207.28	00.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-20,125,207.28	00.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-30,312,631.28	-128,189,570.14

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>1,140,194,739.00</u>	<u>815,284,021.90</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	37,242,449.00	70,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	37,242,449.00	70,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	37,242,449.00	70,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	37,242,449.00	70,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,102,952,290.00	815,214,021.90
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	284,420,500.00	00.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	32,246,900.00	44,003,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	32,246,900.00	44,003,800.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	786,284,890.00	771,210,221.90
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	786,284,890.00	771,210,221.90
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>830,348,122.84</u>	<u>881,564,221.16</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	830,348,122.84	881,564,221.16
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	813,009,974.87	876,326,543.80
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	396,504,277.53	519,207,909.05
210101	Үндсэн цалин	256,724,141.36	284,702,142.59
210102	Нэмэгдэл	102,359,144.58	154,300,301.92
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,205,996.94	533,000.00
210104	Урамшуулал	32,214,994.65	79,672,464.54
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	49,917,344.50	65,032,596.85
210201	Тэтгэврийн даатгал	37,500,649.22	44,441,185.80
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,141,654.30	5,234,231.32
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,479,724.20	4,174,184.49
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	613,234.75	1,035,482.13
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,182,082.03	10,147,513.11
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	31,840,748.33	39,816,122.64
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,144,748.33	4,171,898.64
210302	Түлш, халаалт	28,696,000.00	34,444,224.00
210303	Цэвэр, бохир ус	00.00	1,200,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	72873740.00	64751648.00
210401	Бичиг хэрэг	14,244,920.00	4,055,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	40,733,520.00	35,461,300.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	767,800.00	1,978,100.00
210404	Ном, хэвлэл	00.00	3,500,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,580,000.00	10,737,048.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	15,547,500.00	9,019,900.00
2105	Нормативт зардал	108,629,670.51	119,496,600.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	86,814,570.50	96,611,600.00

Галуут сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210502	Хоол, хүнс	12,165,100.01	19,885,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	9,650,000.00	3,000,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,827,000.00	47,772,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	610,000.00	7,246,000.00
210602	Тавилга	00.00	2,785,000.00
210604	Урсгал засвар	3,217,000.00	37,741,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,276,000.00	2,142,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,276,000.00	2,142,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	128,113,994.00	861,381.96
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	125,140,600.00	601,242.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	650,000.00	00.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	70,394.00	00.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	00.00	91,359.96
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	00.00	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,253,000.00	00.00
210807	Газрын төлбөр	00.00	135,780.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,027,200.00	17,245,785.30
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,027,200.00	17,245,785.30
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	17,338,147.97	5,237,677.36
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	17,205,996.00	2,550,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	17,205,996.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	2,550,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	132,151.97	2,687,677.36
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	132,151.97	2,687,677.36
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>309,846,616.16</u>	<u>-66,091,038.26</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	206,606,250.00	17,075,100.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	206,606,250.00	17,075,100.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	206,606,250.00	17,075,100.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	206,606,250.00	17,075,100.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>-206,606,250.00</u>	<u>-17,075,100.00</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	103,240,366.16	83,355,299.26
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	103,240,366.46
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	103,240,366.16	19,885,067.20

Галуут сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

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 оролцооний нийт дүн
1	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
4	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
5	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	247,732,382.97	651,337,359.95	373,493,990.73	00.00	1,272,563,733.65
6	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	247,732,382.97	651,337,359.95	373,493,990.73	00.00	1,272,563,733.65
7	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	247,732,382.97	651,337,359.95	373,493,990.73	00.00	1,272,563,733.65
8	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-128,189,570.14	00.00	-128,189,570.14
9	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	247,732,382.97	651,337,359.95	245,304,420.59	00.00	1,144,374,163.51

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		103240366.46		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	987,283,400.00	895,951,643.80	91,331,756.20	90.75
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	987,283,400.00	895,951,643.80	91,331,756.20	90.75
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	983,783,400.00	893,401,643.80	90,381,756.20	90.81
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	593,656,500.00	519,207,909.05	74,448,590.95	87.46
210101	Үндсэн цалин	336,052,100.00	284,702,142.59	51,349,957.41	84.72
210102	Нэмэгдэл	140,422,000.00	154,300,301.92	-13,878,301.92	109.88
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	533,000.00	-533,000.00	
210104	Урамшуулал	117,182,400.00	79,672,464.54	37,509,935.46	67.99
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	74,207,000.00	65,032,596.85	9,174,403.15	87.64
210201	Тэтгэврийн даатгал	50,460,700.00	44,441,185.80	6,019,514.20	88.07
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,936,600.00	5,234,231.32	702,368.68	88.17
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,749,300.00	4,174,184.49	575,115.51	87.89
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,187,300.00	1,035,482.13	151,817.87	87.21
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,873,100.00	10,147,513.11	1,725,586.89	85.47
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	42,503,800.00	39,816,122.64	2,687,677.36	93.68
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,188,300.00	4,171,898.64	1,016,401.36	80.41
210302	Түлш, халаалт	36,115,500.00	34,444,224.00	1,671,276.00	95.37
210303	Цэвэр, бохир ус	1,200,000.00	1,200,000.00	00.00	100.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	66,480,800.00	64,751,648.00	1,729,152.00	97.40
210401	Бичиг хэрэг	3,900,000.00	4,055,300.00	-155,300.00	103.98
210402	Тээвэр, шатахуун	37,918,700.00	35,461,300.00	2,457,400.00	93.52
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,892,000.00	1,978,100.00	-86,100.00	104.55

Галуут сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210404	Ном, хэвлэл	3,500,000.00	3,500,000.00	00.00	100.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	10,250,100.00	10,737,048.00	-486,948.00	104.75
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	9,020,000.00	9,019,900.00	100.00	100.00
2105	Нормативт зардал	119,845,600.00	119,496,600.00	349,000.00	99.71
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	96,611,600.00	96,611,600.00	00.00	100.00
210502	Хоол, хүнс	20,234,000.00	19,885,000.00	349,000.00	98.28
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,000,000.00	3,000,000.00	00.00	100.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	67,134,900.00	64,847,600.00	2,287,300.00	96.59
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	21,134,900.00	19,571,100.00	1,563,800.00	92.60
210602	Тавилга	8,200,000.00	7,535,000.00	665,000.00	91.89
210604	Урсгал засвар	37,800,000.00	37,741,500.00	58,500.00	99.85
2107	Томилолт, зочны зардал	1,500,000.00	2,142,000.00	-642,000.00	142.80
210702	Дотоод албан томилолт	1,500,000.00	2,142,000.00	-642,000.00	142.80
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,127,000.00	861,381.96	265,618.04	76.43
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	800,000.00	601,242.00	198,758.00	75.16
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	127,000.00	91,359.96	35,640.04	71.94
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	50,000.00	33,000.00	17,000.00	66.00
210807	Газрын төлбөр	150,000.00	135,780.00	14,220.00	90.52
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17327800.00	17245785.30	82,014.70	99.53
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,327,800.00	17,245,785.30	82,014.70	99.53
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3500000.00	2550000.00	950,000.00	72.86
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,500,000.00	2,550,000.00	950,000.00	72.86
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,500,000.00	2,550,000.00	950,000.00	72.86
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	884,043,000.00	812,596,344.54	71,446,655.46	91.92
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	44,003,800.00	41,316,122.64	2,687,677.36	93.89
132001	Орон нутгийн төсвөөс	44,003,800.00	41,316,122.64	2,687,677.36	93.89
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	840,039,200.00	771,210,221.90	68,828,978.10	91.81
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	840,039,200.00	771,210,221.90	68,828,978.10	91.81
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	00.00	70,000.00	-70,000.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	70,000.00	-70,000.00	-
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	103,240,366.46	103,240,366.46	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	19,885,067.20	-19,885,067.20	-
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	26	26	00.00	100.00

620001	Удирдах ажилтан	1	1	00.00	100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	19	19	00.00	100.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	6	6	00.00	100.00

ХОЁР. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 26.266.7 мянган төгрөгийн 3 зөрчил¹ илэрснээс 1.500.0 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт, 24.726.7 мянган төгрөгийн 2 албан шаардлага өгсөн.

Дээрх зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс хэтэрсэн тул Хязгаарлалттай дүгнэлт өглөө.

5.1 Төлбөрийн акт

5.1.1 Байгууллагын даргын 2023 оны 11 дүгээр сарын 13-ны өдрийн Б/30 тоот тушаалаар "Төрийн дээд одон медаль хүртсэн эмч, мэргэжилтэн, ажилчдад урамшуулал олгох" жагсаалтын дагуу 8 албан хаагчид нийт 1.500.0 мянган төгрөгийн нэг удаагийн тэтгэмж олгосон. Тус тэтгэмжийг хамтын гэрээнд заасны дагуу олгосон бөгөөд тус байгууллагын хамтын гэрээ нь 2023 оны 05 дугаар сарын 23-ны өдөр батлагдсан байна. Хамтын гэрээ батлагдсанаас хойш 1 албан хаагч "Алтан гадас" одонгоор шагнагдсан бөгөөд бусад нь 2019 оноос шагнагдсан хүмүүс байна.

Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйл, 15.1.3 хууль тогтоомжид зааснаас өөр хэлбэрээр тэтгэмж, шагнал, урамшуулал, дэмжлэг олгох гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төсвийн захирагч Б.Ундармаагаар 1.500.0 мянган төгрөгийг буцаан төлүүлэхээр төлбөрийн актыг тогтоов.

5.2 Албан шаардлага

5.2.1 2023 оны 11 дүгээр сарын 20-ны өдрийн А/28 тоот Мөнгөн урамшуулал олгох тухай байгууллагын даргын тушаалаар 21.979.0 төгрөгийн урамшууллыг өмнөх оны төсвийн хэмнэлтээс нийт албан хаагчдад олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 46 дугаар зүйлийн 46.6 "Гүйцэтгэлд суурилсан санхүүжилтийн зарчмаар санхүүждэг төрийн үйлчилгээний байгууллагад энэ хуулийн 44.5.1, 46.3 хамаарахгүй", 46.3 "Төсвийн зарлагын хэмнэлт, үндсэн үйл ажиллагааны нэмэлт орлогыг төсвийн хүлээгдэж байгаа гүйцэтгэлд үндэслэн дараах арга хэмжээнд зарцуулж болно" заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу, үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж зарцуулах албан шаардлага хүргүүлэв.

5.2.2 Тайлант онд Аймгийн Эрүүл мэндийн газрын 100030020401 тоот данс руу эмийн өглөг 2.700.0 мянган төгрөгийг цалингийн зардлаас төлсөн байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 22 дугаар зүйл 22.1 Төсвийг тогтоосон ангиллын дагуу төлөвлөж, гүйцэтгэлийг хэрэгжүүлж, бүртгэн тайлагнана, 22.2 Төсвийг дор дурдсаны дагуу ангилна, 22.2.3 эдийн засгийн ангиллаар заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчил арилгах албан шаардлага хүргүүлэв.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

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

ГУРАВ. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
2023 оны 11 дүгээр сарын 13-ны өдрийн Б/30 тоот байгууллагын даргын тушаалаар "Төрийн дээд одон медаль хүртсэн эмч, мэргэжилтэн, ажилчдад урамшуулал олгох" жагсаалтын дагуу 2019 оноос хойш шагнагдсан 8 албан хаагчид нийт 1.500.0 мянган төгрөгийн нэг удаагийн тэтгэмж олгосон.	1	1.500.0	1	1.500.0				
2023 оны 12 сарын 25-ны өдөр Аймгийн ЭМГ-ын 100030020401 тоот дансруу эмийн өглөг 2.747.7 мянган төгрөгийг цалингийн зардлаас шилжүүлсэн нь Сангийн сайдын 2021 оны 10 сарын 29-ний өдрийн 190 тоот тушаал "Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар"-ыг зөрчсөн байна.	1	2.747.7			1	2.747.7		
2023 оны 11 дүгээр сарын 20-ны өдрийн А/28 тоот Мөнгөн урамшуулал олгох тухай байгууллагын даргын тушаалаар 21.979.0 мянган төгрөгийн урамшууллыг өмнөх оны төсвийн хэмнэлтээс нийт албан хаагчдад олгосон байна. Урамшууллыг "Эрүүл мэндийн ажилтны нийгмийн хамгааллыг дэмжих" сарын хүрээнд олгосон.	1	21.979.0			1	21.979.0		
Нийт дүн	3	26.226.7	1	1.500.0	2	24.726.7		

ДӨРӨВ. ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧИЙН АНГИЛЛААР АУДИТАД ХАМРАГДСАН БАЙДАЛ БА САНАЛ ДҮГНЭЛТИЙН ТАЛААРХ МЭДЭЭЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1		1					
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1		1					

-----oOo-----



БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АКТ

2024 оны 02 сарын 23 өдөр

Дугаар 50/А0591212/БНА-2024/145/НА-СТА-ТШЗ Номгон

ТӨЛБӨР БАРАГДУУЛАХ ТУХАЙ

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

Байгууллагын 2023 оны 05 дугаар сарын 23-ны өдөр батлагдсан хамтын гэрээг үндэслэн байгууллагын даргын 2023 оны 11 дүгээр сарын 13-ны өдрийн Б/30 тоот “Төрийн дээд одон медаль хүртсэн эмч, мэргэжилтэн, ажилчдад урамшуулал олгох” тушаалаар 1,500,000 (Нэг сая таван зуун мянган төгрөг)-ийн нэг удаагийн тэтгэмжийг 2019-2022 онуудад төрийн дээд одон медалиар шагнагдсан 8 албан хаагчид нөхөж олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх “Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.3 дахь “Хууль тогтоомжид зааснаас өөр хэлбэрээр тэтгэмж, шагнал, урамшуулал, дэмжлэг олгох” 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 эрхзүйн 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 4.2.3.3 дахь “Цалин хөлс, шагнал урамшуулал, тэтгэмжийг зөрүүтэй тооцож олгосон”, 4.2.3.8 дахь “Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 2.1.2-т заасан бусад нөхцөл байдал үүссэн” гэснийг тус тус үндэслэн **ТОГТООХ нь:**

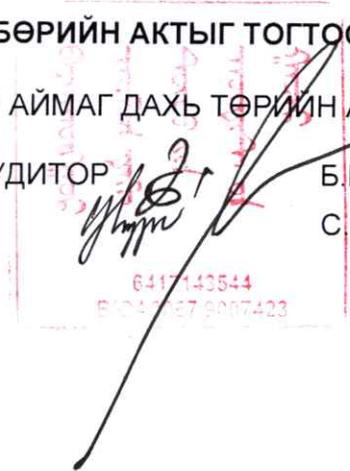
1. Дээрх 1,500,000 (Нэг сая таван зуун мянган төгрөг)-ийг төсөв захирагчаар төлүүлж Төрийн сан дахь 100030000947 тоот төгрөгийн дансанд төвлөрүүлэх.

5050206

2. Аудитаар тогтоосон төлбөрийн актыг бүрэн барагдуулж, нотлох баримтыг 2024 оны 04 дүгээр сарын 25-ны дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт¹ ирүүлэхийг Галуут сумын Эрүүл мэндийн төвийн дарга Б.Ундармаа, нягтлан бодогч Б.Цэндсүрэн нарт даалгав^{2,3}.

ТӨЛБӨРИЙН АКТЫГ ТОГТООСОН⁴:

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



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 Монгол улсын ерөнхий аудиторын 2020 оны А/106 дугаар тушаалаар баталсан "Төрийн аудитын байгууллагаас аудит хийх журам"-ын 5.5 "Аудитад хамрагдагч нь аудитын тайлангийн төслийн өөрт холбогдох хэсэгтэй танилцах, санал өгөх, албан шаардлага, төлбөрийн акт, эрх, хууль ёсны ашиг сонирхлыг хөндсөн гэж үзвэл эрх бүхий албан тушаалтанд гомдол гаргах эрхтэй"

⁴ 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 89/А057А.2.12/БНА-2024/145/
НА-СТА-ТЦЗ

Номгон

Зөрчил арилгуулах тухай

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

Байгууллагын даргын 2023 оны 11 дүгээр сарын 20-ны өдрийн А/28 тоот “Мөнгөн урамшуулал олгох тухай” тушаалаар 21,979,000 (Хорин нэгэн сая есөн зуун далан есөн мянган төгрөг)-ийн урамшууллыг өмнөх оны төсвийн хэмнэлтээс нийт албан хаагчдад олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 46 дугаар дугаар зүйлийн 46.6 “Гүйцэтгэлд суурилсан санхүүжилтийн зарчмаар санхүүждэг төрийн үйлчилгээний байгууллагад энэ хуулийн 46.3 хамаарахгүй” 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. Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу, үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж зарцуулах, зөрчлийг арилгаж, биелэлтийг 2024 оны 06 дүгээр сарын 30-ны дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх.

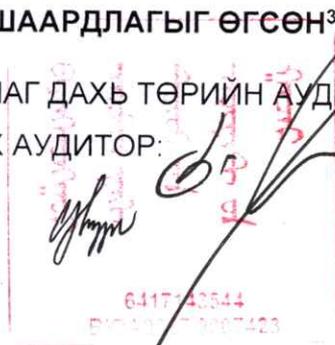
5040316

2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Галуут сумын Эрүүл мэндийн төвийн дарга Б.Ундармаа, нягтлан бодогч Б.Цэндсүрэн нарт даалгав^{1, 2}.

АЛБАН ШААРДЛАГЫГ ӨГСӨН³:

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

АУДИТОР:  С.ЦЭВЭЭНСҮРЭН



¹ 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."

² Монгол улсын ерөнхий аудиторын 2020 оны А/106 дугаар тушаалаар баталсан "Төрийн аудитын байгууллагаас аудит хийх журам"-ын 5.5 "Аудитад хамрагдагч нь аудитын тайлангийн төслийн өөрт холбогдох хэсэгтэй танилцах, санал өгөх, албан шаардлага, төлбөрийн акт, эрх, хууль ёсны ашиг сонирхлыг хөндсөн гэж үзвэл эрх бүхий албан тушаалтанд гомдол гаргах эрхтэй"

³ 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 90/А0571212/БМА - 2024/145/ Номгон
НА-СТА-ТШЗ

Зөрчил арилгуулах тухай

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

Тайлант онд Аймгийн Эрүүл мэндийн газрын 100030020401 тоот данс руу эмийн өглөг 2,747,718 (Хоёр сая долоон зуун дөчин долоон мянга долоон зуун арван найман төгрөг)-ийг төлөхдөө цалингийн зардлаас шилжүүлсэн байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 22 дугаар зүйлийн 22.1 дэх "Төсвийг тогтоосон ангиллын дагуу төлөвлөж, гүйцэтгэлийг хэрэгжүүлж, бүртгэн тайлагнана" заалтыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй 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. Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу, үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж зарцуулах, зөрчлийг арилгаж, нотлох баримтыг FAS системд оруулж, биелэлтийг 2024 оны 06 дүгээр сарын 30-ны дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх.

5040320

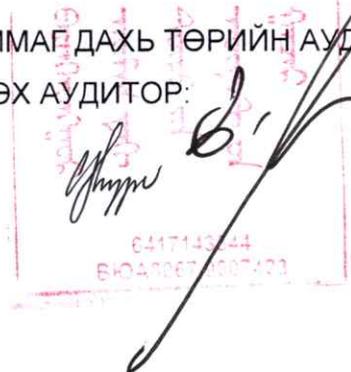
2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Галуут сумын Эрүүл мэндийн төвийн дарга Б.Ундармаа, нягтлан бодогч Б.Цэндсүрэн нарт даалгав^{1,2}.

АЛБАН ШААРДЛАГЫГ ӨГСӨН³:

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

АУДИТОР:

С.ЦЭВЭЭНСҮРЭН



¹ 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."

² Монгол улсын ерөнхий аудиторын 2020 оны А/106 дугаар тушаалаар баталсан "Төрийн аудитын байгууллагаас аудит хийх журам"-ын 5.5 "Аудитад хамрагдагч нь аудитын тайлангийн төслийн өөрт холбогдох хэсэгтэй танилцах, санал өгөх, албан шаардлага, төлбөрийн акт, эрх, хууль ёсны ашиг сонирхлыг хөндсөн гэж үзвэл эрх бүхий албан тушаалтанд гомдол гаргах эрхтэй"

³ 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