

ГОВЬ-АЛТАЙ АЙМАГ ДАХЬ АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Говь-Алтай аймгийн "Жаргалан-Алтай" өрхийн эрүүл мэндийн төвийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ГАА-2023/35/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Алтай хот
2023 он

Дарга, Тэргүүлэх аудитор: Х.Түвшинбаяр

Утас: 70483413 Цахим хаяг:
tuvshinbayarkh@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Д.Эрдэнэчимэг

Утас: 70484055 Цахим хаяг:
erdenechimegd@audit.gov.mn

Аудитор Н.Гэрэлмаа
Утас: 99782918 Цахим хаяг: gerelmaan@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**ГОВЬ-АЛТАЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

1402, Хөгжил хороолол,
Есөнбулаг сум, Говь-Алтай аймаг, 82099
Утас: 70-48-34-13, Факс: (976) 70-48-34-12
Цахим шуудан: govialtai@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

ГОВЬ-АЛТАЙ АЙМГИЙН
“ЖАРГАЛАН-АЛТАЙ” ӨРХИЙН
ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН ДАРГА
Г.МӨНХЗУЛ ТАНАА

2023.02.16 № 8

танай _____ -ны № _____ -т

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 Говь-Алтай аймгийн “Жаргалан-Алтай” өрхийн эрүүл мэндийн төвийн 2022 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.

Говь-Алтай аймгийн “Жаргалан-Алтай” өрхийн эрүүл мэндийн төвийн 2022 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, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Аудитын онцолсон хэсэг

Өрхийн эрүүл мэндийн төв нь өмнөх онд тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүждэг байсан. Тайлант оны эхний 3 сараас эхлэн нэг иргэнээр тооцсон санхүүжилт нь хоёр дахин нэмэгдэж эрүүл мэндийн даатгалын ерөнхий газраас санхүүждэг болсон байна. Мөн Эрүүл мэндийн даатгалын үндэсний зөвлөлийн 2022 оны 3 дугаар сарын 23-ны өдрийн 05 дугаар тогтоолоор өдрийн эмчилгээ, сэргээн засах эмчилгээ, гэрээр үзүүлсэн тусламж үйлчилгээ, оношилгоо шинжилгээний тариф нэмэгдэж гүйцэтгэлээр санхүүжиж байна.

Аудитын гол асуудал

Тус өрхийн эрүүл мэндийн төв нь тайлант онд ковид-19 өвчлөл гарсантай холбоотой нэг удаагийн эмнэлгийн хамгаалах хэрэгсэл, ковидын вакцин, тест урвалж зэргийг ЭМГ-аас үнэ төлбөргүй хүлээн авсан. Мөн өрхийн эрүүл мэндийн төв дээр 0-2 насны хүүхдийн товллын вакцин болон бусад сайн дурын нэмэлт дархлаажуулалт хийдэг болсонтой холбогдуулан вакциныг эрүүл мэндийн газраас үнэ төлбөргүй хүлээн авч тайлан тооцоог гарган тооцоо нийлж ажилласан байна.

ЭМД-аас нэг иргэнээр тооцсон санхүүжилтээ авахдаа 80 хувийн санхүүжилтээ сар бүрийн 10-ны дотор авч үлдсэн 20 хувийн санхүүжилтээ 14 шалгуур үзүүлэлтээ хангасан

0702000029

тохиолдолд авахаар гэрээ байгуулсан. ЭМД-ын "E-Hospital" программд иргэдэд үзүүлсэн эмнэлгийн тусламжаа үйлчилгээ бүрээр шивэлт хийж цахимаар шалгуулсны үндсэн дээр дараагийн сарын санхүүжилтээ авч байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тус байгууллага нь тайлант онд аймгийн Засаг дарга, Эрүүл мэндийн газрын даргатай гурвалсан гэрээ байгуулан ажиллаж гэрээнд заасан үүргээ 83.6% буюу "Хангалттай" үнэлгээтэй биелүүлсэн.

Мөн ӨЭМТ нь тайлант онд 3 зорилтын хүрээнд 43 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд тусгаж, биелэлтийг 95.3 хувьтай дүгнүүлсэн байна.

Жаргалан-Алтай өрхийн эрүүл мэндийн төвийн магадлан итгэмжлэлийн хугацаа 2022 онд дуусаж эрүүл мэндийн хөгжлийн төвд хүсэлт гарган 2022 оны 07 сард хяналт үнэлгээнд хамрагдаж шалгуурыг хангаж магадлан итгэмжлэлээ 3 жилээр баталгаажуулан авсан байна. Магадлан итгэмжлэлийн хяналт үнэлгээнд хамрагдах болсонтой холбоотой байгууллагын тохижилт үйлчилгээ болон эмнэлгийн тусламж үйлчилгээний чанарыг сайжруулах зорилгоор урсгал засварт болон шинээр тоног төхөөрөмж худалдан авахад төсвийн хөрөнгө зарцуулсан.

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 гэдэг нь дээд түвшний баталгаа боловч материаллаг буруу илэрхийлэл байгаа тохиолдолд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүгдийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа биш юм.

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

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР

Х.ТҮВШИНБАЯР

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

(мянган төгрөгөөр)

	Үзүүлэлт	2021.12.31	2022.12.31
Санхүүгийн байдлын тайлан			
	Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	94,434.42	51,516.30
	Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	47,331.91	58,881.33
	Нийт хөрөнгийн дүн	141,766.33	110,398.21
	Нийт өр төлбөрийн дүн	30,000.00	-
	Цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	111,766.33	110,398.21
	Өр төлбөр, цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	141,766.33	110,398.21
	Үйл ажиллагааны орлогын дүн	826,002.76	613,776.65
	Үйл ажиллагааны зардлын дүн	763,679.07	615,144.77
	Үйл ажиллагааны үр дүн	62,323.69	(1,368.12)
	Үйл ажиллагааны бус үр дүн	-	-
	Үйл ажиллагааны нийт үр дүн	62,323.69	(1,368.12)
Цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан			
	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	29,275.91	111,766.33
	Тайлант оны үр дүн	-	(1,368.12)
	Эцсийн үлдэгдэл	29,275.91	110,398.21
Мөнгөн гүйлгээний тайлан			
	Үйл ажиллагааны мөнгөн орлогын дүн	380,154.66	575,155.22
	Үйл ажиллагааны мөнгөн зарлагын дүн	377,570.26	551,487.51
	Үйл ажиллагааны ЦМГ	2,584.40	23,667.70
	Хөрөнгө оруулалтын ЦМГ	(3,564.00)	(25,193.00)
	Санхүүгийн ажиллагааны ЦМГ		
	Нийт цэвэр мөнгөн гүйлгээ	(979.60)	(1,525.29)
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	2,665.13	1,685.53
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	1,685.53	160.24
Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан			
	Нийт зарлага ба цэвэр зээлийн дүн	166,518.00	576,680.51
	Урсгал зардал	166,518.00	576,680.51
	Хөрөнгийн зардал	-	-
	Зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэр	166,518.00	575,155.22
	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	166,518.00	-
	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих		289,184.40
	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	285,970.82
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	1,685.53
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		160.24

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 40.4 сая төгрөгийн алдаа¹ бараа материалын тайланд эм боох материалыг 40.4 сая төгрөгөөр дутуу тайлагнасныг аудитын явцад залруулан алдааг арилгасан. Үүнд:

Нягтлан бодох бүртгэлтэй холбоотой: Бараа материалын тайланд эмийг 40.4 сая төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.10-т "Аудитын байгууллагаас зөвлөмж болгосон бүртгэлийн алдааны залруулгыг мэргэжлийн түвшинд хянан, удирдлагад танилцуулах, зөвшөөрсөн тохиолдолд тухайн санхүүгийн жил, улирлын тайланд залруулга хийх, зөвшөөрөөгүй тохиолдолд аудиторт үндэслэл бүхий тайлбар хүргүүлэх" заасныг зөрчсөн байна.

Аудитаар нийт 0.8 сая төгрөгийн зөрчил² илэрснээс зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх талаар 1 заалт албан шаардлага хүргүүлсэн.

3.1 Албан шаардлага

Бичгийн цаасны зардлыг өмнөх оноос 0.5 сая төгрөгөөр хэтрүүлсэн байгаа нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2.3-т "сургалт, семинар, хурал, зөвлөгөөнийг цахим хэлбэрээр зохион байгуулж, бичиг хэрэг, тээвэр шатахуун, дотоод албан томилолт болон холбогдох бусад зардлыг хэмнэх;" 15.2.4-т "бичиг хэрэг, албан хэрэг хөтлөлтийг байгууллагын дотоод сүлжээнд цахим хэлбэрт шилжүүлэх зэргээр бичгийн цаас, хувилагч, хэвлэгчийн хорны зардлыг хэмнэх" заасныг зөрчсөн, эрх ба үүрэг, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

3.2 Зөвлөмж

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

1. Хөдөлмөрийн тухай хуультай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 99.10-т "Ээлжийн амралт олгох, ээлжийн амралтын цалин тооцох журмыг хөдөлмөрийн асуудал эрхэлсэн Засгийн газрын гишүүн батална", Хөдөлмөр нийгмийн хамгааллын сайдын 2021 оны А/191 дүгээр тушаалын 3.3-т "Ээлжийн амралтын цалин бодох дундаж цалин хөлсний бүрэлдэхүүнд үндсэн цалин, нэмэгдэл, нэмэгдэл хөлс, шагнал урамшуулал багтана", Хөдөлмөр нийгмийн хамгааллын сайдын 2021 оны А/192 дугаар тушаалын 1.5-т "Ажилтанд олгож байгаа бүх төрлийн олговор (богиносгосон цагаар ажиллах үеийн, сул зогсолтын үеийн олговор гэх мэт), тэтгэмж (нярай хүүхэд үрчлэн авсан эцэг, эхэд олгох тэтгэмж гэх мэт), нөхөн төлбөр, хөнгөлөлт (унаа, хоолны үнийн хөнгөлөлт гэх мэт)-ийг ажилтны цалин хөлсний бүрэлдэхүүнд оруулахгүй"-ийн дагуу ажилтнуудад ээлжийн амралтын олговрыг тооцож олгохдоо дундаж цалин хөлсний бүрэлдэхүүнд хоолны хөнгөлөлтийг оруулан тооцсон байна.

¹ Тайлагнасан санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлт, тайлагнасан байвал зохих үзүүлэлтийн хоорондын зөрүү. Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/.

² Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

Өгсөн зөвлөмж:

- ✓ Ажилтнуудад ээлжийн амралтын олговрыг тооцож олгохдоо дундаж цалин хөлсний бүрэлдэхүүнийг зөв тооцож олгох.

2. Дундаж цалин хөлс тодорхойлох журамтай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Журмын 2.2-т "илүү цаг, шөнийн цаг, долоо хоногийн амралтын өдөр, нийтээр амрах баярын өдөр ажилласан ажилтны нэмэгдэл хөлсийг тооцох дундаж цалин хөлсийг тодорхойлохдоо тухайн ажилтны сүүлийн 3 сарын цалин хөлсөөр тооцно. Энэ тохиолдолд дундаж цалин хөлсний бүрэлдэхүүнд нэмэгдэл хөлс болон байнгын бус, нэг удаагийн шинжтэй шагнал урамшууллыг оруулахгүй байж болно. Ажил олгогч, ажилтан харилцан тохиролцсоноор нэмэгдэл хөлсийг тооцох дундаж цалин хөлсний бүрэлдэхүүнд нэмэгдэл хөлс болон байнгын бус, нэг удаагийн шинжтэй шагнал урамшууллыг оруулж болно"-ийн дагуу ажилтнуудад илүү цагийн хөлсийг тооцож олгохдоо дундаж цалин хөлс тодорхойлох журмыг баримтлаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

- ✓ Ажилтнуудад илүү цагийн хөлсийг тооцож олгохдоо дундаж цалин хөлс тодорхойлох журмыг баримтлан олгох.

3. Төрийн хэмнэлтийн тухай хуультай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Засгийн газрын 2022 оны 204 дүгээр тогтоолын 6 дугаар зүйл "Төрийн болон орон нутгийн өмчид бүртгэлтэй бүх төрлийн автомашинд тод дэвсгэр өнгө бүхий улсын дугаар олгох арга хэмжээг 2022 онд багтаан зохион байгуулах, Засгийн газрын 2022 оны 204 дүгээр тогтоолын 1-т "Автомашин хэрэглээг хуулиар хязгаарласантай холбогдуулан суудлын автомашин ашиглах эрх бүхий албан тушаалтнаас бусад албан тушаалтны албан хэрэгцээнд ашиглагдаж байгаа, төрийн өмчид бүртгэлтэй автомашины талаарх дэлгэрэнгүй мэдээллийг Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газарт, орон нутгийн өмчид бүртгэлтэй автомашины талаарх мэдээллийг аймаг, нийслэлийн Засаг даргад тус тус хүргүүлж, тогтоосон хугацаанд батлагдсан хуваарийн дагуу заасан байршилд татан төвлөрүүлж, зохих журмын дагуу хүлээлгэн өгөх арга хэмжээ авахыг бүх шатны төсвийн захирагч, төрийн болон орон нутгийн өмчит, тэдгээрийн оролцоотой хуулийн этгээдийн гүйцэтгэх захирал, төсвөөс санхүүжилт авдаг бүх байгууллагын дарга нарт тус тус даалгасугай"-ийн дагуу авто тээврийн хэрэгслийг тод өнгийн дэвсгэр бүхий улсын дугааргүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

- ✓ Байгууллагын эзэмшин ашиглаж байгаа автотээврийн хэрэгслийг тод өнгийн дэвсгэр бүхий улсын дугаартай болгох ажлыг зохион байгуулах

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2023 оны 12 дугаар сарын 01 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/ сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
“Жаргалан-Алтай” өрхийн эрүүл мэндийн төв	1	40.4	1	40.4	-	-	1	40.4	-	-	-	-
Дүн	1	40.4	1	40.4	-	-	1	40.4	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн										
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
"Жаргалан-Алтай" өрхийн эрүүл мэндийн төв	3	0.8	-	-	1	0.8	2	-	-	-	-	-
Дүн	3	0.8	-	-	1	0.8	2	-	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хууль тогтоомжтой холбоотой								
Дүн	-	-	-	-	-	-	-	-
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой								
Авто тээврийн хэрэгсэлд тод өнгийн дэвсгэр бүхий улсын дугаар хийгээгүй	1	-	-	-	-	-	1	-
Дүн	1	-	-	-	-	-	1	-
Нийт дүн	1	-	-	-	-	-	-	-

Тав. 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			Өөрчлөлтгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ		1			1			
	НИЙТ		1			1			