

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянхонгор аймгийн Оточ мандал ӨЭМТ 2024 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: БНА-2025/001/НА-СТА-ОНӨҮГ

Цахим хуудас: www.audit.mn Баянхонгор хот 2025.02.25	Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат Утас: 99007576 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn Аудитын менежер М.Алтантуяа Утас: 99061829 Цахим хаяг: altantuyam@audit.gov.mn Аудитор Ц.Дорж Утас: 88114307 Цахим хаяг: Dorjts@audit.gov.mn Цахим хуудас: www.audit.mn
--	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

НЭГ. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

1.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
		/төгрөгөөр/	
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>73,473,549.5</u>	<u>142,807,646.1</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	114,273.4	7,952,308.9
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	114,273.4	7,952,308.9
3121	Төгрөг	114,273.4	7,952,308.9
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	114,273.4	7,952,308.9
33	АВЛАГА	48,118,407.0	92,405,278.0
33401	Дансны авлага /ТӨҮГ/	48,118,407.0	92,405,278.0
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	25,240,869.1	42,450,059.2
351	Түүхий эд материал	12,219,115.1	25,685,106.2
35130	Эм боох материал	12,219,115.1	25,685,106.2
354	Хангамжийн материал	13,021,754.0	16,764,953.0
35460	БҮТЭЭ	4,386,000.0	4,981,000.0
35470	Бусад хангамжийн материал	8,635,754.0	11,783,953.0
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>721,420,962.8</u>	<u>620,394,422.2</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	721,420,962.8	620,394,422.2
392	Биет хөрөнгө	702,938,462.8	611,694,422.2
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	506,941,161.9	366,109,430.0
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(41,486,370.0)	(23,729,843.1)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	17,800,000.0	41,725,000.0
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(14,358,330.0)	(18,651,037.0)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	211,410,530.9	237,281,256.3
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(81,576,342.2)	(100,791,395.1)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	10,781,744.6	10,781,744.6
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(8,533,628.4)	(8,928,227.6)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	140,899,820.0	164,524,820.0
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(38,940,124.0)	(56,627,326.0)
393	Биет бус хөрөнгө	18,482,500.0	8,700,000.0
39301	Програм хангамж	(247,500.0)	(330,000.0)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	18,730,000.0	9,030,000.0
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>794,894,512.3</u>	<u>763,202,068.3</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	<u>6,480,000.0</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	6,480,000.0
413	Өглөг	-	6,480,000.0
4136	Бусад өглөг	-	6,480,000.0
41361	Байгууллагад төлөх өглөг		6,480,000.0
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>794,894,512.3</u>	<u>756,722,068.3</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	794,894,512.3	756,722,068.3
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	657,840,454.8	557,104,448.4

**Баянхонгор аймгийн Оточ мандал өрхийн эрүүл мэндийн төвийн 2024 оны
санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан**

51101	Өмч: - төрийн	584,840,269.4	493,804,263.0
51106	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	73,000,185.4	63,300,185.4
512	Хуримтлагдсан үр дүн	124,363,148.6	186,926,711.0
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	69,484,203.7	124,363,148.6
51220	Тайлант үеийн үр дүн	54,878,944.9	62,563,562.5
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	12,690,908.9	12,690,908.9
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>794,894,512.3</u>	<u>763,202,068.3</u>

1.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	/төгрөгөөр/	
		Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	768,851,896.3	978,561,108.6
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	768,851,896.3	978,561,108.6
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	607,030,396.3	702,181,458.6
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	572,384,030.5	602,408,199.4
131009	Бусад орлого	34,646,365.8	99,773,259.2
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	-	22,171,400.0
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/		22,171,400.0
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	161,821,500.0	254,208,250.0
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	161,821,500.0	254,208,250.0
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	713,972,951.4	915,997,546.1
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	713,972,951.4	915,997,546.1
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	713,972,951.4	915,997,546.1
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	380,029,964.0	529,852,762.0
210101	Үндсэн цалин	380,029,964.0	529,852,762.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	47,830,995.0	59,454,840.0
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	47,830,995.0	59,454,840.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	18,792,628.8	22,650,140.8
210305	Ашиглалтын зардалд төлсөн /ТӨҮГ/	18,792,628.8	22,650,140.8
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	13,654,983.0	25,239,716.0
210401	Бичиг хэрэг	6,780,075.0	13,613,850.0
210402	Тээвэр, шатахуун	4,500,000.0	4,650,000.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,374,908.0	1,994,866.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс		4,981,000.0
2107	Томилолт, зочны зардал	2,987,600.0	2,099,600.0
210702	Дотоод албан томилолт	2,987,600.0	2,099,600.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	124,250.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ		124,250.0

Баянхонгор аймгийн Оточ мандал өрхийн эрүүл мэндийн төвийн 2024 оны
санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	250,676,780.6	276,576,237.3
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	198,446,391.4	231,322,563.1
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	52,230,389.2	45,253,674.2
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>54,878,944.9</u>	<u>62,563,562.5</u>
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>54,878,944.9</u>	<u>62,563,562.5</u>

1.3 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>764,047,573.1</u>	<u>909,859,577.6</u>
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	764,047,573.1	909,859,577.6
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	602,226,073.1	655,651,327.6
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	572,384,030.5	602,408,199.4
131009	Бусад орлого	29,842,042.6	53,243,128.2
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	161,821,500.0	254,208,250.0
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	161,821,500.0	254,208,250.0
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>692,143,310.1</u>	<u>878,396,542.0</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	692,143,310.1	878,396,542.0
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	692,143,310.1	878,396,542.0
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	286,979,180.0	395,701,099.0
210106	Ажиллагчдад төлсөн /ТӨҮГ/	286,979,180.0	395,701,099.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	91,199,647.0	112,633,348.0
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	91,199,647.0	112,633,348.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	27,947,611.8	38,258,856.8
210305	Ашиглалтын зардалд төлсөн /ТӨҮГ/	27,947,611.8	38,258,856.8
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	8,142,000.0	6,885,000.0
210409	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн /ТӨҮГ/	8,142,000.0	6,885,000.0
2105	Нормативт зардал	117,782,769.0	174,262,990.0
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	117,782,769.0	174,262,990.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	160,092,102.3	150,655,248.2
210816	Татварын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	31,662,131.8	47,883,155.1
210818	Бусад мөнгөн зарлага /ТӨҮГ/	128,429,970.5	102,772,093.1
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>71,904,263.1</u>	<u>31,463,035.5</u>

**Баянхонгор аймгийн Оточ мандал өрхийн эрүүл мэндийн төвийн 2024 оны
санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан**

5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	72,076,000.0	23,625,000.0
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	72,076,000.0	23,625,000.0
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	72,076,000.0	23,625,000.0
225101	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн /ТӨҮГ/	72,076,000.0	23,625,000.0
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(72,076,000.0)	(23,625,000.0)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	(171,736.9)	7,838,035.5
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	286,010.3	114,273.4
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	114,273.4	7,952,308.9

1.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн <i>/төгрөгөөр/</i>
C01	2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	294,561,442.4	12,690,908.9	69,484,203.7	73,000,185.4	449,736,740.4
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	294,561,442.4	12,690,908.9	69,484,203.7	73,000,185.4	449,736,740.4
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	290,278,827.0				290,278,827.0
C07	Тайлант үеийн үр дүн			54,878,944.9		54,878,944.9
C08	2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	584,840,269.4	12,690,908.9	124,363,148.6	73,000,185.4	794,894,512.3
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	584,840,269.4	12,690,908.9	124,363,148.6	73,000,185.4	794,894,512.3
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-91,036,006.4			-9,700,000.0	-100,736,006.4
D08	Тайлант үеийн үр дүн			62,563,562.5		62,563,562.5
D09	2024 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	493,804,263.0	12,690,908.9	186,926,711.0	63,300,185.4	756,722,068.3

Аймгийн иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын даргын 2024 оны 04 дүгээр сарын 03 -ний өдрийн 26 дугаар захирамжаар анхны өртөг 140,831.7 мянган төгрөг, хуримтлагдсан элэгдэл 21,338.1 мянган төгрөгийн барилга, 9,700.0 мянган төгрөгийн газрыг Аймгийн Соёл, урлаг, аялал жуулчлал, залуучуудын газарт балансас баланс руу шилжүүлсэн байна.

ХОЁР. Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 4 багцын тусламж үйлчилгээнээс 215,128.2 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч эмч, эмнэлгийн мэргэжилтнүүдэд улирлын үр дүнгийн урамшуулалтай давхардуулан нийт 54,525.1 мянган төгрөгийн нэмэгдэл урамшуулал олгосон байна.

Орон нутгийн төсвөөс ашиглалтын зардалд 22,171.4 мянган төгрөг олгосныг Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт, үр дүн нийцлийн аудитаар авч үзэх шаардлагатай.

ГУРАВ. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 230,318.1 мянган төгрөгийн 5 зөрчил¹ илэрснээс 1,530.0 мянган төгрөгийг 1 төлбөрийн акт, 228,788.1 мянган төгрөгийн 3 албан шаардлага, 1 зөвлөмж өгөв.

3.1 Төлбөрийн акт

3.1.1 Оточ мандал өрхийн мэндийн төвийн бүх гишүүд бүрэн хариуцлагатай нөхөрлөлийн 2024 оны 12 дугаар сарын 30 -ны өдрийн 11 дүгээр тогтоол, Оточ мандал өрхийн эрүүл мэндийн төвийн даргын 2024 оны 12 дугаар сарын 30 -ны өдрийн 65 дугаар тушаалаар нийтийн орон сууцанд амьдардаг нэр бүхий 7 албан хаагчид 1,530.0 мянган төгрөгийн түлшний хөнгөлөлт олгосон байна.

Энэ нь Монгол Улсын Засгийн Газрын 2019 оны 01 дүгээр сарын 09 -ний өдрийн 6 дугаар тогтоол “Төрийн албан хаагчид нөхөн төлбөр олгох журам” -ын 8.3 дах заалт “ердийн галлагаатай сууцанд амьдардаг төрийн албан хаагчид өвлийн улирлын түлш худалдан авах зардлын зохих хэсгийг байгууллагаас нөхөн олгоно” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь Нэр бүхий 7 албан хаагчид олгосон 1,530.0 мянган төгрөгийн түлшний хөнгөлөлтийг буруутай албан тушаалтнаар төлүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

3.2 Албан шаардлага

3.2.1 Тайлант онд эмч, эмнэлгийн мэргэжилтнүүдэд улирлын үр дүнгийн урамшуулалтай давхардуулан нийт 54,525.1 мянган төгрөгийн нэмэгдэл урамшуулал олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь “батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах” гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Гүйцэтгэлд суурилсан 4 багцын тусламж үйлчилгээний санхүүжилтээс хавтгайруулан олгож байгаа урамшууллыг таслан зогсоох албан шаардлагыг хүргүүлж байна.

3.3 Зөвлөмж

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

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

3.3.1 Өрхийн эрүүл мэндийн төвийн эм, эмнэлгийн хэрэгсэл худалдан авах ажиллагааны тухай.

Илрүүлэлт: Тайланд онд 174,263.0 мянган төгрөгийн эм, эмнэлгийн хэрэгсэл худалдан авахдаа худалдан авах ажиллагаа зохион байгуулахгүй шууд худалдан авалт хийсэн байна.

Энэ нь Эрүүл мэндийн тусламж, үйлчилгээний тухай хуулийн 17 дугаар зүйлийн 17.2-т “Өрх, сум, тосгоны эрүүл мэндийн төвийн үзүүлэх Эрүүл мэндийн даатгалын тухай хуулийн 9.1-д заасан тусламж, үйлчилгээний зардлыг тохиолдолд суурилсан төлбөрийн аргаар тооцож, эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжүүлнэ”, Төсвийн тухай хуулийн 3 дугаар зүйлийн 3.1-т “Энэ хууль нь төсвийн байгууллага, түүний албан тушаалтан, Засгийн газрын болон орон нутгийн тусгай сан, төрийн болон орон нутгийн чиг үүрэгт хамаарах ажил, үйлчилгээг гэрээний үндсэн дээр хэрэгжүүлдэг болон хууль тогтоомжийн дагуу төсөвт орлого төвлөрүүлэх үүрэг хүлээдэг төрийн болон орон нутгийн өмчит, төрийн болон орон нутгийн өмчийн оролцоотой хуулийн этгээдэд хамаарна”, 21 дүгээр зүйлийн 21.1-т “Монгол Улсын нэгдсэн төсөв нь улсын төсөв, орон нутгийн төсөв, Ирээдүйн өв сангийн төсөв, Үндэсний баялгийн сангийн төсөв, Нийгмийн даатгалын сангийн төсөв, Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн төсвөөс бүрдэнэ”, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 34.1 дэх “Захиалагч нийт төсөвт өртөг нь харьцуулалтын аргаар худалдан авч болох төсөвт өртгийн дээд хязгаараас хэтрээгүй бараа, ажил, үйлчилгээний тендер шалгаруулалтыг харьцуулалтын аргаар цахим системд үнийн санал дуудаж зохион байгуулж болно”, Засгийн газрын 2024 оны 02 дугаар тогтоолын хавсралтаар батлагдсан “Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр шууд болон харьцуулалтын аргаар худалдан авч болох бараа, ажил үйлчилгээний төсөвт өртгийн дээд хязгаар”-т заасан хэмжээг тус тус зөрчсөн байна.

Өгссөн зөвлөмж: Төрийн болон орон нутгийн өмчөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авахдаа холбогдох хууль тогтоомжийг дагуу худалдан авах ажиллагааг зохион байгуулж байх зөвлөмжийг хүргүүлж байна.

3.3.2 Өрхийн эрүүл мэндийн төвийн нягтлан бодох бүртгэлийн программ хангамжтай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Тус байгууллагын нягтлан бодогч нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөхдөө санхүүгийн программ ашигладаггүй, мөнгөн сууриар бүртгэл хөтөлдөг, нярвын орон тоо байхгүй бараа материалын тайлан гаргадаггүй зэрэг зөрчил илэрлээ.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1 дэх “Аж ахуйн нэгж, байгууллага дараах бүртгэлийн стандартыг дагаж мөрдөнө”, 4.1.1-т “Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандарт”, 6 дугаар зүйлийн 6.1 дэх “Аж ахуйн

нэгж, байгууллага нягтлан бодох бүртгэлээ аккруэл сууриар хөтөлнө”, 14 дүгээр зүйлийн 14.2 дахь “Аж ахуйн нэгж, байгууллага нягтлан бодох бүртгэлээ давхар бичилтийн аргаар хөтөлнө”, 14.3 дахь “Нягтлан бодох бүртгэлийн мэдээлэл боловсруулах ажиллагааг дараах дарааллаар гүйцэтгэнэ”, 14.3.1-т “Анхан шатны баримт бүрдүүлэх”, 14.3.2-т “Журналд бичих”, 14.3.3-т “Дэлгэрэнгүй болон ерөнхий данс хөтлөх”, 14.3.4-т “Ажил, гүйлгээний мэдээ гаргах”, 14.3.5-т “Санхүүгийн тайлан гаргах” гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Санхүүгийн тайланг нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу бэлтгэж, санхүүгийн программ хангамж ашиглах зөвлөмжийг хүргүүлж байна.

3.3.3 Өрхийн эрүүл мэндийн төвийн үйл ажиллагааны төлөвлөгөөтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Өрхийн эрүүл мэндийн төв нь эрүүл мэндийн даатгалын сан болон орон нутгийн төсвөөс нийт 878,787.8 мянган төгрөгийн санхүүжилтийг зарцуулахдаа тайлант оны үйл ажиллагааны төлөвлөгөөнд батлаагүй зөрчил илэрлээ.

Энэ нь Тус өрхийн эрүүл мэндийн төвийн дүрмийн 4.2 Төвийг эрүүл мэндийн тухай хууль, Эмнэлгийн тусламж үйлчилгээний тухай, Эрүүл мэндийн даатгалын тухай, Төсвийн тухай хууль түүнийг дагаж гарсан тогтоол, тушаал, шийдвэрийн дагуу санхүүжүүлж, хяналт тавина, Нөхөрлөлийн дотоод журмын 2.1 Өрхийн эрүүл мэндийн төвийн үйл ажиллагааны төлөвлөгөө, хэтийн хөгжлийн стратеги төлөвлөгөө зэргийг тусгаж хамт олны хурлаар хэлэлцүүлж батлуулах, Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 дахь “ил тод байдлыг хангасан байх”, 6 дугаар зүйлийн 6.5-т “Энэ хуулийн 5.1.4-т заасан төсвийн ил тод байдлыг хангасан байх зарчмыг дараах байдлаар хэрэгжүүлнэ”, 6.5.1-т “төсөв хэлэлцэх, батлах үйл ажиллагааг нийтэд нээлттэй байлгаж, төсвийн төлөвлөгөө, гүйцэтгэл, тайлагналын талаар тогтоосон хугацаанд нийтэд ойлгомжтой, хүртээмжтэй байдлаар мэдээлэх”, 6.5.2 дахь “Төсвийг төлөвлөх, бүрдүүлэх, хуваарилах, тайлагнах үйл ажиллагаанд олон нийтийн оролцоог хангах” гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Оны эхэнд үйл ажиллагааны төлөвлөгөө, тухайн онд зарцуулах зардлын дүнг нөхөрлөлийн гишүүдийн хурлаар хэлэлцүүлж батлуулах, аймгийн Засаг дарга, Эрүүл мэндийн газрын дарга, Өрхийн эрүүл мэндийн төвийн дарга нарын гурвалсан гэрээнд оруулах зөвлөмжийг хүргүүлж байна.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

ДӨРӨВ. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн

**Баянхонгор аймгийн Оточ мандал өрхийн эрүүл мэндийн төвийн 2024 оны
санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан**

Оточ мандал өрхийн мэндийн төвийн бүх гишүүд бүрэн хариуцлагатай нөхөрлөлийн 2024 оны 12 дугаар сарын 30 -ны өдрийн 11 дүгээр тогтоол, Оточ мандал өрхийн эрүүл мэндийн төвийн даргын 2024 оны 12 дугаар сарын 30 -ны өдрийн 65 дугаар тушаалаар нийтийн орон сууцанд амьдардаг нэр бүхий 7 албан хаагчид 1,530.0 мянган төгрөгийн түлшний хөнгөлөлт олгосон байна.	1	1,530.0	1	1,530.0				
Тайлант онд эмч, эмнэлгийн мэргэжилтнүүдэд улирлын үр дүнгийн урамшуулалттай давхардуулан нийт 54,525.1 мянган төгрөгийг нэмэлт урамшуулал олгосон байна.	1	54,525.1			1	54,525.1		
Тайлант онд 174,263.0 мянган төгрөгийн эм, эмнэлгийн хэрэгсэл худалдан авахдаа худалдан авах ажиллагаа зохион байгуулахгүй шууд худалдан авалт хийсэн байна.	1	174,263.0					1	174,263.0
Тус байгууллага нь санхүүгийн тайланг гаргахдаа нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу бэлтгэж, санхүүгийн программ хангамж ашиглан гаргаж байх.	1	0					1	0
Тус өрхийн эрүүл мэндийн төв нь эрүүл мэндийн даатгалын сан болон орон нутгийн төсвөөс нийт 878,787.8 мянган төгрөгийг зарцуулахдаа үйл ажиллагааны төлөвлөгөөнд батлагүй байна.	1	0					1	0
Дүн	5	230,318.1	1	1,530.0	1	54,525.1	3	174,263.0

4. 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 гаргах	Түүвэрт хамруулах	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	ОНӨҮГ	1		1					
	НИЙТ	1		1					

-----oO-----