

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянхонгор аймгийн Оточ номгон ӨЭМТ 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: БНА-2025/009/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 Утас: 99061829	М.Алтантуяа Цахим хаяг: altantuyam@audit.gov.mn
	Аудитор Утас: 88114307	Ц.Дорж 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

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>64,610,167.3</u>	<u>107,545,048.1</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	560,747.8	285,338.1
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	560,747.8	285,338.1
3121	Төгрөг	560,747.8	285,338.1
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	560,747.8	285,338.1
33	АВЛАГА	38,327,846.5	79,846,931.0
33401	Дансны авлага /ТӨҮГ/	38,327,846.5	79,846,931.0
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	25,721,573.0	27,412,779.0
351	Түүхий эд материал	14,722,614.0	21,983,430.0
35110	Тусгай зориулалттай материал	2,200,000.0	3,305,000.0
35130	Эм боох материал	12,522,614.0	18,678,430.0
354	Хангамжийн материал	10,998,959.0	5,429,349.0
35470	Бусад хангамжийн материал	10,998,959.0	5,429,349.0
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>209,208,364.7</u>	<u>1,383,375,436.3</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	209,208,364.7	1,383,375,436.3
392	Биет хөрөнгө	199,003,864.7	1,373,253,436.3
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	46,699,177.2	1,151,451,184.2
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(10,988,041.7)	(30,774,080.3)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	17,800,000.0	41,725,000.0
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(16,773,400.0)	(20,126,041.0)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	130,864,604.9	190,735,330.3
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(63,464,715.7)	(75,980,413.8)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	34,231,745.0	34,231,745.0
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(15,494,580.1)	(18,038,888.0)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	84,669,300.0	118,544,300.0
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(8,540,225.0)	(18,514,700.0)
393	Биет бус хөрөнгө	10,204,500.0	10,122,000.0
39301	Програм хангамж	330,000.0	330,000.0
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(247,500.0)	(330,000.0)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	10,122,000.0	10,122,000.0
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>273,818,532.0</u>	<u>1,490,920,484.4</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>32,034.0</u>	<u>32,034.0</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	32,034.0	32,034.0
413	Өглөг	32,034.0	32,034.0
4136	Бусад өглөг	32,034.0	32,034.0
41366	Дансны өглөг /ТӨҮГ/	32,034.0	32,034.0
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>273,786,498.0</u>	<u>1,490,888,450.4</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	273,786,498.0	1,490,888,450.4

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

511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	161,308,507.2	1,349,856,239.6
51101	Өмч: - төрийн	151,186,507.2	1,339,734,239.6
51106	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	10,122,000.0	10,122,000.0
512	Хуримтлагдсан үр дүн	92,421,605.6	120,975,825.7
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	37,027,281.9	92,421,605.6
51220	Тайлант үеийн үр дүн	55,394,323.8	28,554,220.0
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	20,056,385.2	20,056,385.2
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	273,818,532.0	1,490,920,484.4

1.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл /төгрөгөөр/
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	566,059,103.7	750,725,647.5
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	18,088,281.4	3,616,989.7
120	Нийтлэг татварын бус орлого	18,088,281.4	3,616,989.7
120009	Бусад орлого	18,088,281.4	3,616,989.7
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	547,970,822.3	747,108,657.8
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	393,581,122.3	412,374,257.8
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	393,581,122.3	412,374,257.8
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	-	45,384,400.0
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/		45,384,400.0
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	154,389,700.0	289,350,000.0
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	154,389,700.0	289,350,000.0
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	510,664,779.9	722,171,427.5
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	510,664,779.9	722,171,427.5
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	510,664,779.9	722,171,427.5
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	265,465,986.0	372,814,216.0
210106	Ажиллагчдад төлсөн /ТӨҮГ/	265,465,986.0	372,814,216.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	32,605,588.0	42,460,972.0
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	32,605,588.0	42,460,972.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	14,989,247.6	27,304,634.7
210305	Ашиглалтын зардалд төлсөн /ТӨҮГ/	14,989,247.6	27,304,634.7
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	16,269,449.0	15,931,873.0
210401	Бичиг хэрэг	7,947,155.0	8,665,440.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,747,794.0	1,671,433.0
210409	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн /ТӨҮГ/	6,574,500.0	5,595,000.0
2107	Томилолт, зочны зардал	2,030,800.0	2,202,000.0

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

210702	Дотоод албан томилолт	2,030,800.0	2,202,000.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	153,603,737.8	213,202,071.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ		124,250.0
210813	Бусад зардал /ТӨҮГ/	153,603,737.8	213,077,821.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	25,699,971.6	48,255,660.8
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	25,699,971.6	48,255,660.8
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>55,394,323.8</u>	<u>28,554,220.0</u>
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>55,394,323.8</u>	<u>28,554,220.0</u>

1.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл /төгрөгөөр/
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>561,254,780.7</u>	<u>707,330,043.0</u>
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	561,254,780.7	707,330,043.0
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	406,865,080.7	457,308,193.0
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	393,581,122.3	411,383,323.3
131009	Бусад орлого	13,283,958.4	45,924,869.7
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	154,389,700.0	250,021,850.0
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	154,389,700.0	250,021,850.0
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>511,091,608.6</u>	<u>673,730,452.7</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	511,091,608.6	673,730,452.7
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	511,091,608.6	673,730,452.7
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	207,851,703.0	291,270,493.0
210106	Ажиллагчдад төлсөн /ТӨҮГ/	207,851,703.0	291,270,493.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	62,243,013.0	80,674,642.0
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	62,243,013.0	80,674,642.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	24,684,196.6	37,641,507.7
210305	Ашиглалтын зардалд төлсөн /ТӨҮГ/	24,684,196.6	37,641,507.7
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,574,500.0	5,595,000.0
210409	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн /ТӨҮГ/	6,574,500.0	5,595,000.0
2105	Нормативт зардал	92,560,624.0	167,815,811.0
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	92,560,624.0	167,815,811.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	117,177,572.0	90,732,999.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ		124,250.0
210818	Бусад мөнгөн зарлага /ТӨҮГ/	117,177,572.0	90,608,749.0

3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>50,163,172.1</u>	<u>33,599,590.3</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	49,817,500.0	33,875,000.0
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	49,817,500.0	33,875,000.0
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	49,817,500.0	33,875,000.0
225101	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн /ТӨҮГ/	49,817,500.0	33,875,000.0
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(49,817,500.0)</u>	<u>(33,875,000.0)</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	345,672.1	(275,409.7)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	215,075.7	560,747.8
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	560,747.8	285,338.1

1.4 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
C01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	141,719,670.7	20,056,385.2	37,027,281.9	10,122,000.0	208,925,337.8
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	141,719,670.7	20,056,385.2	37,027,281.9	10,122,000.0	208,925,337.8
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	9,466,836.4				9,466,836.4
C07	Тайлант үеийн үр дүн			55,394,323.8		55,394,323.8
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	151,186,507.2	20,056,385.2	92,421,605.6	10,122,000.0	273,786,498.0
D01	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	151,186,507.2	20,056,385.2	92,421,605.6	10,122,000.0	273,786,498.0
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	151,186,507.2	20,056,385.2	92,421,605.6	10,122,000.0	273,786,498.0
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	1,188,547,732.4				1,188,547,732.4
D08	Тайлант үеийн үр дүн			28,554,220.0		28,554,220.0

D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,339,734,239.6	20,056,385.2	120,975,825.7	10,122,000.0	1,490,888,450.4
-----	--	-----------------	--------------	---------------	--------------	-----------------

Аймгийн иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын даргын 2024 оны 04 дүгээр сарын 03 -ний өдрийн 25 дугаар захирамжаар 1,104,752.0 мянган төгрөгийн 2023 оны 08 дугаар сард ашиглалтад орсон барилгыг орлого авсан байна.

ХОЁР. Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 4 багцын тусламж үйлчилгээнээс 217,729.8 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч эмч, эмнэлгийн мэргэжилтнүүдэд улирлын үр дүнгийн урамшуулалтай давхардуулан нийт 72,829.0 мянган төгрөгийн нэмэгдэл урамшуулал олгосон байна.

Орон нутгийн төсвөөс ашиглалтын зардалд 45,384.4 мянган төгрөг олгосныг Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт, үр дүн нийцлийн аудитаар авч үзэх шаардлагатай.

ГУРАВ. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 240,644.8 мянган төгрөгийн 4 зөрчил¹ илэрснээс 240,644.8 мянган төгрөгийн 3 албан шаардлага, 1 зөвлөмж өгөв

3.1 Албан шаардлага

3.1.1 Тайлант онд эмч, эмнэлгийн мэргэжилтнүүдэд улирлын үр дүнгийн урамшуулалтай давхардуулан нийт 72,829.0 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.

3.2 Зөвлөмж

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

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

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

Илрүүлэлт: Тайланд онд 167,815.8 мянган төгрөгийн эм, эмнэлгийн хэрэгсэл худалдан авахдаа худалдан авах ажиллагаа зохион байгуулахгүйгээр 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.

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

3.2.2 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.

3.2.3 Өрхийн эрүүл мэндийн төвийн үйл ажиллагааны төлөвлөгөөтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Өрхийн эрүүл мэндийн төв нь эрүүл мэндийн даатгалын сан болон орон нутгийн төсвөөс нийт 706,789.6 мянган төгрөгийн санхүүжилтийг зарцуулахдаа тухайн 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
Тайлант онд эмч, эмнэлгийн мэргэжилтнүүдэд улирлын үр дүнгийн урамшуулалттай давхардуулан нийт нийт 72,829.0 мянган төгрөгийн нэмэлт урамшуулал олгосон байна.	1	72,829.0			1	72,829.0		
Тайлант онд 167,815.8 мянган төгрөгийн эм, эмнэлгийн хэрэгсэл худалдан авахдаа худалдан авах ажиллагаа зохион байгуулахгүй шууд худалдан авалт хийсэн байна.	1	167,815.8					1	167,815.8

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

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 706,789.6 мянган төгрөгийг зарцуулахдаа үйл ажиллагааны төлөвлөгөөнд батлаагүй байна.	1	0					1	0	
Дүн	4	240,644.8				1	72,829.0	3	167,815.8

3. 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	ТШЗ	1		1					
	НИЙТ			1					

-----oOo-----