

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянхонгор аймгийн Энхбүрд Өрхийн эрүүл мэндийн төвийн 2024 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: БНА-2025/010/НА-СТА-ОНӨҮГ

Цахим хуудас: www.audit.mn Баянхонгор хот 2025.03.15	Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат Утас: 99007576 Аудитын менежер Утас: 99061829 Аудитор Утас: 99333147 Цахим хуудас: www.audit.mn	Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn М.Алтантуяа Цахим хаяг: altantuyam@audit.gov.mn Г.Энхзул Цахим хаяг: enkhzulg@audit.gov.mn
--	---	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН	3
3. ДАРААГИЙН АУДИТААР АНХААРАХ АСУУДАЛ	6
4. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	6

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	58,936,273.08	126,142,577.81
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	136,338.08	950,993.76
312	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	136,338.08	950,993.76
3121	Төгрөг	136,338.08	950,993.76
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	136,338.08	950,993.76
33	АВЛАГА	41,590,738.00	103,631,104.05
33401	Дансны авлага /ТӨҮГ/	41,590,738.00	103,631,104.05
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	17,209,197.00	21,560,480.00
351	Түүхий эд материал	9,266,401.00	9,824,684.00
35130	Эм боох материал	9,266,401.00	9,824,684.00
354	Хангамжийн материал	7,942,796.00	11,735,796.00
35460	БҮТЭЗ	2,000,000.00	3,655,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	5,942,796.00	8,080,796.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	251,208,847.75	348,578,133.83
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	251,208,847.75	348,578,133.83
392	Биет хөрөнгө	243,699,347.75	341,151,133.83
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	160,165,465.20	160,165,465.20
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(28,684,945.00)	(34,284,454.00)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	17,800,000.00	41,725,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(14,358,330.00)	(18,651,037.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	115,190,364.73	191,341,090.13
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(63,575,706.85)	(73,376,399.67)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	14,659,664.45	17,079,664.45
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(8,382,382.78)	(9,035,858.28)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	65,525,740.00	89,578,540.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(14,640,522.00)	(23,390,877.00)
393	Биет бус хөрөнгө	7,509,500.00	7,427,000.00
39301	Программ хангамж	330,000.00	330,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(247,500.00)	(330,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	7,427,000.00	7,427,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	310,145,120.83	474,720,711.64
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	310,145,120.83	474,720,711.64
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	310,145,120.83	474,720,711.64
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нуггийн сан	275,698,029.21	378,193,754.61
51101	Өмч: - төрийн	268,271,029.21	370,766,754.61
51106	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	7,427,000.00	7,427,000.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	24,765,944.42	86,845,809.83
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(7,159,170.98)	24,765,944.42
51220	Тайлант үеийн үр дүн	31,925,115.40	62,079,865.41
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	9,681,147.20	9,681,147.20
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	310,145,120.83	474,720,711.64

2.2 Аудит хийсэн дэлгэрэнгүй орлогын тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	485,481,103.86	727,783,275.49
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	8,351,204.58	3,504,635.33
120	Нийтлэг татварын бус орлого	8,351,204.58	3,504,635.33
120009	Бусад орлого	8,351,204.58	3,504,635.33

Баянхонгор аймгийн Энхбүрд Өрхийн эрүүл мэндийн төвийн 2024 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	477,129,899.28	724,278,640.16
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	324,975,599.28	324,365,640.16
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	324,975,599.28	324,365,640.16
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	00.00	15,300,000.00
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	00.00	15,300,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	152,154,300.00	384,613,000.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	152,154,300.00	384,613,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	453,555,988.46	665,703,410.08
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	453,555,988.46	665,703,410.08
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	453,555,988.46	665,703,410.08
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	231,841,699.00	357,653,198.00
210106	Ажиллагчдад төлсөн	231,841,699.00	357,653,198.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	29,715,631.00	43,021,660.00
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	29,715,631.00	43,021,660.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	9,635,355.00	9,437,844.83
210305	Ашиглалтын зардалд төлсөн /ТӨҮГ/	9,635,355.00	9,437,844.83
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	16,407,249.00	15,862,450.00
210401	Бичиг хэрэг	8,993,775.00	8,168,350.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,120,600.00	5,200,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,812,874.00	1,774,100.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	480,000.00	720,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,693,400.00	1,980,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,693,400.00	1,980,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	137,792,727.67	208,569,017.93
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,478,806.15	11,091,272.93
210803	Даатгалын үйлчилгээ	00.00	124,250.00
210813	Бусад зардал /ТӨҮГ/	131,313,921.52	197,353,495.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	24,469,926.79	29,179,239.32
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	24,469,926.79	29,179,239.32
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	31,925,115.40	62,079,865.41
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	31,925,115.40	62,079,865.41

2.3 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)	444,086,042.86	662,666,389.44
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	444,086,042.86	662,666,389.44
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	329,430,742.86	338,690,714.44
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	320,883,861.28	322,962,599.11
131009	Бусад орлого	8,546,881.58	15,728,115.33
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	114,655,300.00	323,975,675.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	114,655,300.00	323,975,675.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	420,454,551.42	637,798,933.76
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	420,454,551.42	637,798,933.76
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	420,454,551.42	637,798,933.76
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	179,640,523.00	280,766,833.00
210106	Ажиллагчдад төлсөн /ТӨҮГ/	179,640,523.00	280,766,833.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	55,703,416.00	81,542,399.00
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	55,703,416.00	81,542,399.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	9,635,355.00	9,437,844.83

Баянхонгор аймгийн Энхбүрд Өрхийн эрүүл мэндийн төвийн 2024 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

210305	Ашиглалтын зардалд төлсөн /ТӨҮГ/	9,635,355.00	9,437,844.83
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	20,367,749.00	17,295,450.00
210401	Бичиг хэрэг	8,993,775.00	8,168,350.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,812,874.00	1,774,100.00
210409	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн /ТӨҮГ/	9,561,100.00	7,353,000.00
2105	Нормативт зардал	86,007,505.00	159,870,021.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	86,007,505.00	159,870,021.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	69,100,003.42	88,886,385.93
210803	Даатгалын үйлчилгээ		124,250.00
210818	Бусад мөнгөн зарлага /ТӨҮГ/	69,100,003.42	88,762,135.93
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	23,631,491.44	24,867,455.68
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	23,903,550.00	24,052,800.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	23,903,550.00	24,052,800.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	23,903,550.00	24,052,800.00
225101	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн /ТӨҮГ/	23,903,550.00	24,052,800.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(23,903,550.00)	(24,052,800.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	(272,058.56)	814,655.68
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	408,396.64	136,338.08
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	136,338.08	950,993.76

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 оролцооны нийт дүн
C01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	262,083,121.21	9,681,147.20	(7,159,170.98)	7,427,000.00	272,032,097.43
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	262,083,121.21	9,681,147.20	(7,159,170.98)	7,427,000.00	272,032,097.43
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	6,187,908.00				6,187,908.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн			31,925,115.40		31,925,115.40
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	268,271,029.21	9,681,147.20	24,765,944.42	7,427,000.00	310,145,120.83
D01	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	268,271,029.21	9,681,147.20	(1,380,825.39)	7,427,000.00	
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	268,271,029.21	9,681,147.20	24,765,944.42	7,427,000.00	310,145,120.83
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	102,495,725.40				102,495,725.40
D08	Тайлант үеийн үр дүн			62,079,865.41		62,079,865.41

D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	370,766,754.61	9,681,147.20	86,845,809.83	7,427,000.00	474,720,711.64
-----	---------------------------------------	----------------	--------------	---------------	--------------	----------------

ХОЁР. Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 4 багцын тусламж үйлчилгээнээс 286,476.7 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч эмч, эмнэлгийн мэргэжилтэнд улирлын үр дүнгийн урамшуулалтай давхардуулан нийт 110,032.2 мянган төгрөгийн нэмэгдэл урамшуулал олгосон байна.

Орон нутгийн төсвөөс ашиглалтын зардал 15,300.0 мянган төгрөг олгосныг Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт, үр дүн нийцлийн аудитаар авч үзэх шаардлагатай.

ГУРАВ. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 272,978.7 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрч алдаа зөрчил давтан гаргахгүй байх 110,032.2 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага, зөрчлийг таслан зогсоох 162,946.5 мянган төгрөгийн 3 зөвлөмжийг хүргүүлээ.

3.1 Албан шаардлага

1. Тайлант онд эмч, эмнэлгийн мэргэжилтнүүдэд улирлын үр дүнгийн урамшуулалтай давхардуулан нийт 110,032.2 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

1. Тайлант онд 162,946.5 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 дүгээр зүйлийн 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.

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

2. Тус байгууллагын нягтлан бодогч нягтлан бодох бүртгэл хөтлөхдөө санхүүгийн программ ашигладаггүй, мөнгөн сууриар бүртгэл хөтөлдөг, 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.

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

3. Тус өрхийн Эрүүл мэндийн төв нь эрүүл мэндийн даатгалын сан болон орон нутгийн төсвөөс нийт 334,170.9 мянган төгрөгийг зарцуулахдаа тайлант оны үйл ажиллагааны төлөвлөгөө 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 заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн: Оны эхэнд зорилтот түвшний төлөвлөгөө, тухайн онд зарцуулах зардлын дүнг нөхөрлөлийн гишүүдийн хурлаар төсвийг хэлэлцүүлж батлуулах, аймгийн Засаг дарга, Эрүүл мэндийн газрын дарга, өрхийн Эрүүл мэндийн төвийн дарга нарын гуравласан 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 утга	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 хаагч	Тоо	Дүн
Тайлант онд 162,946.5 мянган төгрөгийн эм, эмнэлгийн хэрэгсэл худалдан авахдаа худалдан авах ажиллагаа зохион байгуулахгүй шууд худалдан авалт хийсэн байна.	1	162,946.5					1	162,946.5				
Тайлант онд эмч, эмнэлгийн мэргэжилтнүүдэд улирлын үр дүнгийн урамшуулалтай давхардуулан нийт 110,032.2 мянган төгрөгийн нэмэлт урамшуулал олгосон байна.	1	110,032.2			1	110,032.2						
Тус байгууллагын санхүүгийн тайлан гаргахдаа олон улсын стандартын дагуу бэлтгэхгүй байна.	1	0					1	0				
Тус өрхийн Эрүүл мэндийн төв нь эрүүл мэндийн даатгалын сан болон орон нутгийн төсвөөс нийт 334,170.9 мянган төгрөгийг зарцуулахдаа тайлант оны үйл ажиллагааны төлөвлөгөө батлаагүй байна.	1	0					1	0				
Дүн	4	272,978.7			1	110,032.2	3	162,936				

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			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								
2	ОНӨААН	1		1					
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1		1					

-----oOo-----