ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗРЫН ХАРЬЯА

ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Ховд сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2022 оны санхүүгийн тайланд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ХОА-2022/163/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Ховд хот 2023 он	Ховд аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Х.Болдбаатар Цахим хаяг: Boldbaatar.Kh @audit.gov.mn Аудитын менежер: А.Цэцэгсүрэн Утас:70432545 Цахим хаяг: tsetsegsuren.a@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Д.Нарантуул Утас: 99019800 Цахим хаяг:narantuul.d@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ..
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ...................... 5
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА 11
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа 11
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин 12
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 12
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд 12
3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв 12
3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт 13
3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл 13
3.5.3 Нэмэлт төсөв ....
3.5.4 Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн ....
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН 14
4.1 Ерөнхий зүйл 14
4.2 Материаллаг байдал 14
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт 15
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 15
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт 15
4.5 Завсрын аудитын талаар 2022 онд завсрын аудит хийгдээгүй, өмнөх оны зөвлөмжийн хэрэгжилтийг хянасан. 15
4.5.1 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн 15
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 15
5.1 Залруулсан алдаа ....
5.2 Төлбөрийн акт..16
5.3 Зөвлөмж 19

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
ЭМДС	Эрүүл мэндийн даатгалын сан
ЭМТ	Эрүүл мэндийн төв
ТАЦНС	Төрийн албаны цалингийн нэгдсэн систем
ОНӨААТҮГ	Орон нутгийн өмчит аж ахуйн тооцоот үйлдвэрийн газар

ХОВД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
84000 Цамбагарав баг, Жаргалант сум, Ховд
Утас: 976-70433061, Факс: 976-70433061
E-mail: khovd@audit.gov.mn

2023-03-06 № 2/100
танай ____________-ны №____________-т

ХОВД СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН
ТӨВИЙН ДАРГЫН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН
ГҮЙЦЭТГЭГЧ Х.ЖЕМИСГҮЛ ТАНАА

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 Ховд сумын 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.

Ховд сумын 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, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Аудитаар Төсвийн тухай хуульд заасан хугацаанд Төрийн аудитын байгууллагад санхүүгийн тайланг ирүүлээгүй, өмнөх санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгөгдсөн албан шаардлага, зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй, байгууллагын үйл ажиллагаанд хэрэгцээ шаардлагагүй материал худалдан авсан, эмийн болон шатахууны зардлын зарцуулалтад дотоод хяналт хэрэгжүүлээгүй, эд хариуцагчийн тайлан гаргалт хангалтгүй анхан шатны баримтыг ажил гүйлгээ гаргасан, цалингийн урьдчилгааг ТАЦНС-ээр дамжуулан олгоогүй зэрэг 167.1 сая төгрөгийн зөрчил нь Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, АДБОУС 1250, иж бүрэн, тасалбар болголт, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Эрүүл мэндийн төв нь тусгай зориулалтын шилжүүлгээс буюу улсын төсвөөс санхүүждэг байсан 2022 онд иргэдэд үзүүлсэн эмнэлгийн тусламж үйлчилгээний тарифаар тооцон Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжилтийг олгодог болсон нь нэг иргэнээр тооцсон санхүүжилт, үндсэн тусламж үйлчилгээний санхүүжилт, нэмэлт орлогын эх үүсвэрээр санхүүжих зарчимд шилжсэн байна.

Аудитын гол асуудал

АДБОУС 2701.8-д тодорхойлсон тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх ажил гүйлгээгүй болно.

Бусад асуудлын хэсэг

021020323

Тус ЭМТөв нь сумын 859 гаруй өрхийн 3594 гаруй иргэнд давхардсан тоогоор 4762 иргэнийг амбулаторийн үзлэгт хамруулж 325 иргэнийг хэвтүүлэн эмчилж 2947 ор хоног,

Тус ЭМТөв нь сумын 859 гаруй өрхийн 3594 гаруй иргэнд давхардсан тоогоор 4762 иргэнийг амбулаторийн үзлэгт хамруулж 325 иргэнийг хэвтүүлэн эмчилж 2947 ор хоног, дундаж ор хоног 7.5, орны фонд ашиглалт 45 хувьтай, 297 алсын дуудлагад үйлчилж, 76 эх төрүүлсэн статистик үзүүлэлттэй байна.

Тус байгууллага нь тайлант онд 8 зорилтын хүрээнд 13 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд тусгаж, биелэлтийг 87.6 хувийн биелэлттэй гэж дүгнэгдсэн байна.

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.

ХҮНДЭТГЭСЭН: ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР: Х.БОЛДБААТАР

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**	**56,050,487.89**	**43,977,389.48**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	2,387,411.16	21,031,131.07
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	2,387,411.16	21,031,131.07
3121	**Төгрөг**	2,387,411.16	21,031,131.07
31211	Төрийн сангийн харилцах	2,387,411.16	21,031,131.07
33	**АВЛАГА**	29,785,406.90	792,900.51
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	1,423,558.90	263,279.51
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	28,063,500	-
335	**Бусад авлага**	298,348	529,621
3351	Байгууллагаас авах авлага	-	231,273
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	298,348	298,348
34	**УРЬДЧИЛГАА**	-	3,960,000
3471	**Урьдчилгаа тооцоо**	-	3,960,000
34713	Цалингийн урьдчилгаа	-	3,960,000
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	23,877,669.83	18,193,357.90
351	**Түүхий эд материал**	7,968,187	1,379,977
35110	Тусгай зориулалттай материал	2,619,206	-
35130	Эм боох материал	5,348,981	1,379,977
354	**Хангамжийн материал**	15,909,482.83	16,813,380.90
35410	Бичиг хэргийн материал	1,228,700	573,300
35420	Аж ахуйн материал	6,326,452.93	10,322,581
35440	Түлш, шатах тослох материал	2,400,000	-
35460	Хүнсний материал	794,129.90	1,509,999.90
35470	Бусад хангамжийн материал	5,160,200	4,407,500
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**316,690,847.82**	**374,254,011.03**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	316,690,847.82	374,254,011.03
392	**Биет хөрөнгө**	304,259,987.40	361,880,275.65
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	298,000,440.62	298,000,440.62
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(25,596,328.28)	(36,906,693.96)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	36,860,222	65,550,220
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(30,989,818.18)	(17,008,615.51)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	85,956,223.56	121,864,955.12
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(64,692,102.58)	(73,690,306.72)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	20,445,140	21,231,040
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(15,723,789.74)	(17,160,763.90)
393	**Биет бус хөрөнгө**	12,430,860.42	12,373,735.38
39301	Програм хангамж	982,000	982,000
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(649,739.58)	(706,864.62)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	12,098,600	12,098,600
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**372,741,335.71**	**418,231,400.51**

4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**5,850,684.02**	**10,992,925**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	5,850,684.02	10,992,925
413	**Өглөг**	5,850,684.02	10,992,925
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	533,307.02	-
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	5,302,377	10,890,180
41330	Татаас, санхүүжилт, шилжүүлгийн өглөг	-	102,745
4136	**Бусад өглөг**	15,000	-
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	15,000	-
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**366,890,651.69**	**407,238,475.51**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	366,890,651.69	407,238,475.51
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	160,773,037	160,773,037
51101	Өмч: - төрийн	160,773,037	160,773,037
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	83,798,733.25	124,146,557.07
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	83,798,733.25	82,375,174.35
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	41,771,382.72
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	122,318,881.44	122,318,881.44
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**372,741,335.71**	**418,231,400.51**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан (төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	**Өмнөх оны гүйцэтгэл**	**Тайлант оны гүйцэтгэл**
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**603,319,316.56**	**624,427,678.36**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**13,537,807.56**	**102,812,688.36**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	9,791,307.56	102,812,688.36
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	9,791,307.56	102,812,688.36
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	9,791,307.56	102,812,688.36
122	**Тусламжийн орлого**	3,746,500	-
122001	Хандив тусламж /дотоод/	3,746,500	-
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**589,781,509**	**521,614,990**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	394,912,900	-
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	394,912,900	-
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	150,640,269	380,000
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	122,576,769	380,000
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	28,063,500	-
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	14,147,000	24,810,000
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	14,147,000	24,810,000
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	30,081,340	496,424,990
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	30,081,340	496,424,990
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**590,696,110.24**	**582,656,295.64**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**590,696,110.24**	**582,656,262.36**

210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	558,206,110.24	582,656,262.36
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	356,679,509.64	356,679,112
210101	Үндсэн цалин	217,715,774.64	219,785,503
210102	Нэмэгдэл	98,932,446	102,887,110
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,214,557	5,255,000
210104	Урамшуулал	34,816,732	28,751,499
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	48,864,350.02	45,423,912.56
210201	Тэтгэврийн даатгал	34,700,352.26	31,225,186.72
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,540,999.44	3,549,681.46
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,832,799.56	2,839,745.18
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	708,199.88	709,936.28
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,081,998.88	7,099,362.92
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	16,251,400	19,392,949
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,123,400	1,141,269
210302	Түлш, халаалт	14,128,000	18,251,680
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	23,139,170	40,701,502.93
210401	Бичиг хэрэг	2,060,900	3,958,925
210402	Тээвэр, шатахуун	17,029,370	26,642,750
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,000,000	1,471,000
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,921,900	8,628,827.93
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	127,000	-
2105	**Нормативт зардал**	83,137,693.20	76,783,952.80
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	74,864,603.20	69,604,322.80
210502	Хоол, хүнс	7,580,590	7,179,630
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	692,500	-
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,293,500	1,080,000
210604	Урсгал засвар	1,293,500	1,080,000
2107	**Томилолт, зочны зардал**	204,000	810,700
210702	Дотоод албан томилолт	204,000	810,700
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	809,055	983,000
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	250,000	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	242,955	209,500
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	80,000	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	25,000	-
210807	Газрын төлбөр	30,000	-
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	181,100	773,500
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	27,827,432.38	40,801,133.07
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,279,100	4,979,700
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	24,548,332.38	35,821,433.07
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	32,490,000	-
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	32,490,000	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	32,490,000	-
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**-**	**33.28**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	-	33.28

225101	Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз) /ТӨҮГ/		33.28
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**12,623,206.32**	**41,771,382.72**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**12,623,206.32**	**41,771,382.72**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан (төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**561,718,009**	**549,678,490**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**561,718,009**	**549,678,490**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	394,912,900	-
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	394,912,900	-
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	122,576,769	380,000
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	122,576,769	380,000
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	14,147,000	24,810,000
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	14,147,000	24,810,000
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	30,081,340	524,488,490
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	30,081,340	524,488,490
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**559,330,597.84**	**531,034,770.09**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**559,330,597.84**	**531,034,770.09**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**528,930,597.84**	**531,034,770.09**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	355,300,666.84	362,191,566.09
210101	Үндсэн цалин	185,224,261.88	202,172,555.08
210102	Нэмэгдэл	139,673,904.96	130,867,347.01
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,048,000	5,676,000
210104	Урамшуулал	24,354,500	23,475,664
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	53,279,376	44,523,600
210201	Тэтгэврийн даатгал	39,162,076	31,132,000
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,317,900	3,339,200
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,879,800	2,686,800
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	720,000	669,700
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,199,600	6,695,900
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	12,918,900	14,384,900
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,123,400	2,123,400
210302	Түлш, халаалт	10,795,500	12,144,000
210303	Цэвэр, бохир ус	-	117,500
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	21,220,685	34,106,300
210401	Бичиг хэрэг	2,065,800	4,030,650
210402	Тээвэр, шатахуун	15,292,805	24,993,900
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,000,000	1,471,000
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,862,080	3,026,250
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	584,500

2105	**Нормативт зардал**	75,273,870	57,955,954
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	66,135,950	50,913,854
210502	Хоол, хүнс	7,137,920	5,492,000
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,000,000	1,550,100
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	4,760,425	4,813,700
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,532,325	2,400,900
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	790,800
210604	Урсгал засвар	1,228,100	1,622,000
2107	**Томилолт, зочны зардал**	204,000	810,700
210702	Дотоод албан томилолт	204,000	810,700
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,104,475	2,069,000
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	1,000,000
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	200,000	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	299,475	209,500
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	80,000	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	25,000	-
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	500,000	859,500
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	4,868,200	10,179,050
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,868,200	10,179,050
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**30,400,000**	**-**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	30,400,000	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	30,400,000	-
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**2,387,411.16**	**18,643,719.91**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	2,387,411.16	18,643,719.91
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		2,387,411.16
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	2,387,411.16	21,031,131.07

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан (төгрөгөөр)

Код	**Үзүүлэлт**	**Засгийн газрын оруулсан капитал**	**Дахин үнэлгээний нөөц**	**Хуримтлагдсан дүн**	**Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн**
C01	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	160,773,037	122,318,881.44	71,175,526.93	354,267,445.37
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**160,773,037**	**122,318,881.44**	**71,175,526.93**	354,267,445.37
C07	Тайлант үеийн үр дүн			12,623,206.32	12,623,206.32
C08	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**160,773,037**	**122,318,881.44**	**83,798,733.25**	366,890,651.69
D01	**2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**160,773,037**	**122,318,881.44**	**83,798,733.25**	366,890,651.69
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			(1,423,558.90)	(1,423,558.90)

D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**160,773,037**	**122,318,881.44**	**82,375,174.35**	365,467,092.79
D08	Тайлант үеийн үр дүн			41,771,382.72	41,771,383
D09	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**160,773,037**	**122,318,881.44**	**124,146,557.07**	407,238,475.51

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан (төгрөгөөр)

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	**Гүйцэтгэл**	зөрүү	хувь
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	509,770,900	531,034,770.09	(21,263,870.09)	104.17
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	509,770,900	531,034,770.09	(21,263,870.09)	104.17
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	509,770,900	531,034,770.09	(21,263,870.09)	104.17
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	325,160,200	362,191,566.09	(37,031,366.09)	111.39
210101	Үндсэн цалин	167,209,100	202,172,555.08	(34,963,455.08)	120.91
210102	Нэмэгдэл	115,688,700	130,867,347.01	(15,178,647.01)	113.12
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,568,000	5,676,000	892,000	86.42
210104	Урамшуулал	35,694,400	23,475,664	12,218,736	65.77
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	41,148,400	44,523,600	(3,375,200)	108.20
210201	Тэтгэврийн даатгал	29,589,300	31,132,000	(1,542,700)	105.21
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,881,100	3,339,200	(458,100)	115.90
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,320,300	2,686,800	(366,500)	115.80
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	578,000	669,700	(91,700)	115.87
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,779,700	6,695,900	(916,200)	115.85
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	14,002,700	14,384,900	(382,200)	103
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,123,400	2,123,400	-	100
210302	Түлш, халаалт	11,432,900	12,144,000	(711,100)	106.22
210303	Цэвэр, бохир ус	446,400	117,500	328,900	26.32
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	35,984,000	34,106,300	1,877,700	94.78
210401	Бичиг хэрэг	3,750,000	4,030,650	(280,650)	107.48
210402	Тээвэр, шатахуун	23,159,000	24,993,900	(1,834,900)	107.92
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,833,500	1,471,000	2,362,500	38.37
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,541,500	3,026,250	515,250	
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,700,000	584,500	1,115,500	
2105	**Нормативт зардал**	68,659,300	57,955,954	10,703,346	84.41
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	54,566,900	50,913,854	3,653,046	93.31
210502	Хоол, хүнс	10,858,900	5,492,000	5,366,900	50.58
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,233,500	1,550,100	1,683,400	47.94
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	5,739,100	4,813,700	925,400	83.88
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,916,500	2,400,900	1,515,600	61.30
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	594,500	790,800	(196,300)	133.02

210604	Урсгал засвар	1,228,100	1,622,000	(393,900)	132.07
2107	**Томилолт, зочны зардал**	2,438,500	810,700	1,627,800	33.25
210702	Дотоод албан томилолт	2,438,500	810,700	1,627,800	
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	3,516,000	2,069,000	1,447,000	
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,700,000	1,000,000	700,000	58.82
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	533,500	209,500	324,000	39
210803	Даатгалын үйлчилгээ	425,000		425,000	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	113,500		113,500	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	35,500		35,500	-
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	708,500	859,500	(151,000)	121.31
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	13,122,700	10,179,050	2,943,650	77.57
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,122,700	10,179,050	2,943,650	77.57
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	534,580,900	549,678,490	(15,097,590)	102.82
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	24,810,000	24,810,000	-	100
132001	Орон нутгийн төсвөөс	24,810,000	24,810,000	-	100
1340	**НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	509,770,900	524,488,490	(14,717,590)	102.89
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	509,770,900	524,488,490	(14,717,590)	102.89
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	-	380,000.00	(380,000)	
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		380,000.00	(380,000)	
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		**2,387,411.16**	(2,387,411)	
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		**21,031,131.07**	(21,031,131.07)	
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	1	1	-	100
610001	Төсвийн байгууллага	1	1	-	100
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	27	25	2	93
620001	Удирдах ажилтан	1	1	-	100
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	17	15	2	88
620003	Үйлчлэх ажилтан	5	5	-	100
620004	Гэрээт ажилтан	4	4		100

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Ховд сумын Эрүүл мэндийн төв нь “эерэг хандлагыг эрхэмлэн эрүүл мэндийн тусламж үйлчилгээг мэргэжлийн өндөр түвшинд түргэн шуурхай чанартай, тэгш хүртээмжтэй хүргэх” гэсэн зорилтыг тавин ажилласан байна.

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрдөх Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль шинээр батлагдаж мөрдөж эхэлсэн байна. Дараах тогтоолуудыг үйл ажиллагаандаа мөрдөж байна.Үүнд:

- *Засгийн газрын 2022 оны 107 дугаар тогтоолоор “Үйлчилгээний албан тушаал эрхэлдэг төрийн албан хаагчийн цалингийн доод хэмжээг тогтоох тухай ”*
- *Засгийн газрын 2020 оны 11 дүгээр сарын 183 тоот “бүх нийтийн бэлэн байдлын зэрэгт шилжсэнтэй холбогдуулан эдийн засгийг дэмжих чиглэлээр авах зарим арга хэмжээний тухай “*
- *Засгийн газрын 2020 оны 1 дүгээр сарын 10 тоот “Төрийн болон орон нутгийн өмчийн талаар авах арга хэмжээний тухай”*

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж байгаа дотоод хяналтуудаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөөтэй байна.

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудитораас шууд туслалцаа авах шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор санал дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Ховд сумын Эрүүл мэндийн төвийн санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв бэлтгэх үүрэгтэй.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцсэн байна.

Байгууллагын дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд “ДУНД” гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн үе шатанд дахин хянахад дотоод хяналтгүй гэж үзлээ

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Ховд сумын Эрүүл мэндийн төв нь 2022 оны санхүүгийн тайланг Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан “Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар”-ын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тайлант хугацаанд нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичигт өөрчлөлт ороогүй байна.

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 45.4 сая төгрөгөөр буюу 2.2 хувиар өссөн байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/сая.төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	2.4	21.0	18.6
Авлага	29.8	4.8	(25.0)
Бараа материал	23.9	18.2	(5.7)
Үндсэн хөрөнгө	316.7	374.2	57.5
Нийт хөрөнгө	**372.8**	**418.2**	**45.4**

Өр төлбөр	5.9	11.0	5.1
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	366.9	407.2	40.3
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	**372.8**	**418.2**	**45.4**

Дансны үлдэгдэлд гарсан дараах өөрчлөлтүүд байна. Үүнд:

- ✓ Байгууллага нь гүйцэтгэлээр санхүүждэг болсны дагуу Сангийн яамны 2022 оны 12 дугаар сарын 25-ны өдрийн 18 дугаар тоот албан бичгээр хүргүүлсэн чиглэлийн дагуу мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл 21.0 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй өмнөх оноос 18.6 сая төгрөгөөр өссөн байна.
- ✓ Өмнөх онд Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас төлбөртэй үйлчилгээний авлага 28.1 сая төгрөг байсныг тайлант онд санхүүжилтээр авч барагдуулж оны эцэст 4.8 сая төгрөгийн авлага нь байгууллага, ажиллагсдаас авах цалингийн урьдчилгааны авлага байна.
- ✓ Бараа материалын үлдэгдэл өмнөх оноос 5.7 сая төгрөгөөр буурсан нь 2.4 сая төгрөгийн нүүрсийг дотоод журамд заасны дагуу эмч ажилчдад олгосон, 3.9 сая төгрөгийн эм эмнэлгийн хэрэгслийг зарцуулсан холбоотой буурсан байна.
- ✓ Өр төлбөр оны эхэнд 5.9 сая төгрөгийг барагдуулан тайлант онд Вивазоне, Бүрэн стандарт ХХК-тай дулааны эрчим хүчээр хангах гэрээ байгуулан оны эцэст 10.9 сая, бусад тооцооны 0.1 сая төгрөгийн өр төлбөр үүссэн байна.
- ✓ Засгийн газрын хувь оролцоо дансны хувьд тайлант онд 30.9 сая төгрөгийн үр дүнтэй гарснаас өссөн үзүүлэлттэй байна.

3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь тус хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2022 оны орон нутгийн төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг улсын төсвөөс 405.9, орон нутгийн төсвөөс 14.1, эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 35.7 сая төгрөг бүгд 455.7 сая төгрөгөөр тооцон төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлж тайлант оны эхэнд 461.1 сая төгрөгөөр баталж, оны эцэст 509.8 сая төгрөгөөр тодотгон баталжээ.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Гүйцэтгэлээр эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 524.5 сая төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 24.8 сая төгрөг, ЭМГ-аас 0.3 сая төгрөг нийт 549.6 сая төгрөгийн санхүүжилт авч орон нутгийн төсвөөс 24.8 сая төгрөгийн санхүүжилт, ЭМДС-аас өмнөх оны 28.1 сая төгрөгийн санхүүжилтийг авч 531.0 сая төгрөгийн зардал гаргасан байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/сая. төгрөгөөр/

Д/д	Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
71602- Эмнэлгийн тусламж үйлчилгээ					
1	71602/80302- Нэг иргэнд ногдох нормативаар	305.5	326.4	(20.9)	106.8
2	71602/81603- Үндсэн мэргэжлийн тусламж	129.4	129.7	(0.3)	100.2
3	71602/83603- Нэмэлт- дээд шатны төсвөөс хуваарилсан	50.1	50.1	-	100

4	71602/80111- Төрийн өмчийн барилгын тогтмол зардал	15.2	15.2		100
5	71602/80112- Нийтлэг үйлчилгээ	4.9	4.9		100
6	71602/8030 - Урьд оны өр	4.7	4.7		100
ДҮН		509.8	531.0	-21.2	104.2

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.5-д харуулав.

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т “нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна” гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй.

Нэмэлт санхүүжилтийн дансаар өмнөх оны санхүүжилтийн авлага 25.9 сая төгрөгийг ЭМДС-аас авч улсын төсвийн дансанд төвлөрүүлэн зарцуулсан тул нэмэлт санхүүжилтийн тайлан тусгайлан гаргаагүй байна.

4. АУДИТЫН ТАЙЛАН

4.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д “Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана.” гэж заасны дагуу Ховд сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд аудит хийгдэх байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн буруу илэрхийлэл, түүнийг шийдвэрлэсэн байдал, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудиторын дүгнэлт, дүгнэлтийн үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Аудитыг ахлах аудитор Д.Нарантуул 2023 оны 02 дугаар сарын 28-наас 03 дугаар сарын 03–ны хооронд гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер А.Цэцэгсүрэн, газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Х.Болдбаатар нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Тус байгууллага нь 2022 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Ховд аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2023 оны 01 дүгээр сарын 24-ний өдрийн 07 албан бичгээр ирүүлсэн, аудиторт шаардлагатай баримт материалыг 2023 оны 02 дугаар сарын 24-нд хүлээлгэн өгсөн.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл бага гэж үнэллээ.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны орлого үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 590.3 сая төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 8.8 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 70 хувиар буюу 6.2 сая төгрөгөөр тогтоож гүйцэтгэлийн шатанд шинэчлэн тогтоогоогүй болно.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэнтэй холбоотой Ховд аймгийн Ховд сумын ЭМТөв нь энэ хуулийн 5 дугаар зүйлд заасан тэргүүн дэд, дэд, орлогч дарга, 7 дугаар зүйлд заасан албан тасалгаа, 8 дугаар зүйлд заасан дүрэмт хувцас, 9 дүгээр зүйлд албан томилолт, 10 дугаар зүйлд цалин хөлс, нэмэгдэл, 14 дүгээр зүйлд заасан цахим худалдан авалт, 15 дугаар зүйлд хэмнэлтийн бусад арга хэмжээтэй холбоотой заалтуудтай холбоотой зөрчил илрээгүй.

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Шилэн дансны хуулийн 6.4.5-д заасны дагуу тайлант онд орлогын 23 ажил гүйлгээ, зарлагын 1 ажил гүйлгээг мэдээлээгүй, 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, дараа жилийн төсвийн төсөл, 2022 оны хагас жилийн санхүүгийн тайланг PDF хэлбэрээр оруулаагүй, тайлант хугацаанд 147 мэдээллийг хугацаанд нь оруулсан, 4 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцээгүй гэж дүгнэлээ.

4.5 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх аудитаар 587.8 сая төгрөгийн 1.4 сая төгрөгийн төлбөрийн акт, 1.1 сая төгрөгийн албан шаардлага, 585.3 сая төгрөгийн 3 зөвлөмж өгөгдөж хэрэгжилт 33.3 хувьтай байна.

Хүснэгт 3 Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт /сая төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт	1	1.4	1	1.4	100
Албан шаардлага	2	1.1	-	-	-
Зөвлөмж	3	585.3			-
Нийт дүн	**6**	**587.8**	**1**	**1.4**	33.3

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар эмч мэргэжилтэнд олгосон илүү цагийн нэмэгдэл, эм болон шатахууны зарцуулалтыг авч үзэх шаардлагатай гэж үзлээ.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 49.7 сая төгрөгийн алдаа[1] илэрснээс аудитын явцад алдааг залрууллаа. Үүнд:

- Санхүүгийн үр дүнгийн тайланд орлогыг 1.4 сая төгрөгөөр илүү бүртгэсэн,
- Өглөг 10.9 сая төгрөгөөр дутуу тусгасан,
- Аймгийн ИТХ-ын 7/15 тоот тогтоолоор 49-99 хоа улсын дугаартай 28.0 сая төгрөгийн үнэ бүхий пургон автомашиныг Шим ус ОНӨААТҮГ-т шилжүүлснийг данс бүртгэлээс хасаагүй,
- Тайлант үеийн үр дүнг 9.4 сая төгрөгөөр илүү тайлагнасныг аудитын явцад залруулсан.

Аудитаар нийт 117.3 сая төгрөгийн зөрчил[2] илэрснээс 6.6 сая төгрөгийн төлбөрийн акт, хариуцлага тооцуулах албан шаардлага, 110.7 сая төгрөгийн 4 зөвлөмж хүргүүллээ.

5.1 Төлбөрийн акт

5.1.1 Байгууллагын хэрэгцээнд шаардлагагүй гоо сайхны 0.3 сая төгрөгийн материал худалдан авсан, нийгмийн даатгалын шимтгэлийн 2.4 сая төгрөгийн авлагыг санхүүгийн тайланд авлагаар бүртгээгүй, цалингийн урьдчилгааг ТАЦНС-ээр дамжуулаагүй Төрийн сангаар хянуулан 3.9 сая төгрөг нийт 6.6 сая төгрөгийг зарцуулсан нь Төсвийн тухай хуулийн 16.5.1-д "төсвийн байгууллагын өдөр тутмын үйл ажиллагааг удирдах; "16.5.4.төсвийн байгууллагын үйл ажиллагааны үр дүнг дээшлүүлэх; 16.5.5-д "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18.1-д "Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ" гэсэн заалттай нийцээгүй", Засгийн газрын 163 дугаар тогтоол 1-д "Төрийн албаны шинэтгэлийг эрчимжүүлж, төрийн албан хаагчийн орон тоо, цалин хөлсний зардлын төлөвлөлт, хэрэгжилт, хяналтыг сайжруулах зорилгоор төрийн албаны хүний нөөцийн мэдээлэлд суурилсан төрийн албаны цалингийн нэгдсэн системийг 2020 оны 5 дугаар сараас бүх шатны төсвийн байгууллагад үе шаттайгаар нэвтрүүлэх" гэсэн заалтыг мөрдөөгүй, "Тохиолдсон байх", "Иж бүрэн байх", "Нийцсэн бөгөөд зохистой байх", "Үнэлгээ ба хуваарилалт" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

5.2 Албан шаардлага / хариуцлага тооцуулах/

5.2.1 Төсвийн шууд захирагчийн 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын тайлан, дүгнэлт, 2022 оны батлагдсан төсөв, хагас жилийн санхүүгийн тайланг PDF хэлбэрээр дараа жилийн төсвийн төсөл, тайлант онд 5 сая төгрөгөөр дээш орлогын 23 ажил гүйлгээ, зарлагын 1 ажил гүйлгээг Шилэн дансны дансны хуульд заасан мэдээллийг байршуулаагүй өмнөх санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгөгдсөн албан шаардлагыг хэрэгжүүлээгүй нь Төрийн аудитын тухай хуулийн 42 дугаар зүйлийн 42.1-д "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", Шилэн дансны тухай хуулийн 10 дугаар зүйлийн 10.1-д "Энэ хуулийг зөрчсөн албан тушаалтны үйлдэл нь гэмт хэргийн шинжгүй бол Төрийн албаны тухай хуульд заасан хариуцлага хүлээлгэнэ", Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолын 3.1-д "Төсвийн ерөнхий захирагч

[1] 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.

дараах мэдээллийг дор дурдсаны дагуу тогтоосон хугацаанд нийтэд мэдээлнэ” 3.1.3-д “тухайн жилийн төсөвт орсон нэмэлт, өөрчлөлтийг батлагдсанаас хойш 7 хоногийн дотор энэ журмын 1.20 дугаар хавсралтад заасан маягтын дагуу цахимаар”, 3.1.9-д “хагас жилийн санхүүгийн тайланг жил бүрийн 8 дугаар сарын 15-ны дотор”, 3.1.10-д “ санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын дүгнэлтийг дараа оны 4 дүгээр сарын 25-ны дотор PDF форматаар;”, 3.1.11-д “аудитын тайлан, дүгнэлт, зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний тайланг жил бүрийн 7 дугаар сарын 1-ний дотор PDF форматаар;”, 3.1.16-д “ дараа жилийн төсвийн төслийг жил бүрийн 9 дүгээр сарын 15-ны дотор PDF форматаар” гэсэн заалтуудтай нийцээгүй “Нийцсэн бөгөөд зохистой байх” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Зөвлөмж

5.3.1 Анхан шатны баримттай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: ЭМТ-ийн эмч мэргэжилтэнд 2 дугаар улирлын мөнгөн урамшуулал олгох тушаал шийдвэр нь он, сар,өдөргүй, дугааргүй, нийгмийн эрүүл мэндийн хөтөлбөрийн хэрэгжилт хангалтгүй бичиг хэрэг, цайны материал худалдан авсан, хэчнээн хүн хамрагдсан нь тодорхой бус, нотлох анхан шатны баримтгүй, эмч ажилчдад 15 тонн нүүрс олгохдоо тушаал шийдвэргүйгээр 14.5 сая төгрөгийг зарцуулсан нь Төсвийн тухай хуулийн 16.5.1-д “төсвийн байгууллагын өдөр тутмын үйл ажиллагааг удирдах;”, 16.5.4-д “төсвийн байгууллагын үйл ажиллагааны үр дүнг дээшлүүлэх;”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1-д "Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно", 13.6-д "анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна", 13.7-д "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно", 18.1-д “Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ”, Засгийн газрын 2001 оны 224 дүгээр тогтоолын хавсралтаар "Эрүүл аж төрөх зан үйлийг төлөвшүүлэхэд чиглэсэн мэдээлэл, сургалт, сурталчилгааны төлөвлөгөө" гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Анхан шатны баримтгүй ажил гүйлгээ гаргахгүй байх, нийгмийн эрүүл мэндийн хөтөлбөр арга хэмжээний зардлыг үр дүнтэй зарцуулах

5.3.2 Бараа материалын тайлан гаргалттай холбоотой

Илрүүлэлт Тайлант онд 85.2 сая төгрөгийн эм, шатахуун худалдан авсан, эмийн болон шатахууны тайлан гаргалт хангалтгүй , жолоочийн тооцоог сар бүр бодоогүй, шатахууны зарцуулалтад тавих хяналт хэрэгжүүлээгүй байгаа нь Төсвийн тухай хуулийн 16.5.1.төсвийн байгууллагын өдөр тутмын үйл ажиллагааг удирдах; "16.5.4.төсвийн байгууллагын үйл ажиллагааны үр дүнг дээшлүүлэх;”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18.1-д “Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ.Сангийн сайдын 2017 оны 347 дугээр тушаалын НХМаягт БМ-9-д “бараа материалын тайланг нярав, эд хариуцагч нь аж ахуйн нэгж байгууллагын бүртгэлийн бодлогын баримт бичигт заасан хугацаанд агуулахын бүртгэлд үндэслэн материалын нэр төрөл тус бүрийн тоо хэмжээгээр нэгтгэн гаргана. Бараа материалын тайланг нярав, эд хариуцагч нар дээр хөтлөгдөж буй агуулахын бүртгэлтэй тулган шалган хүлээж авна”, НХМаягт ТМ-4-д Жолоочийн тооцооны хуудас, Тухайн байгууллагын хөнгөн тэрэг нь ямар албан тушаалтны хэрэгцээнд үйлчилсэн талаарх гүйцэтгэлийг гаргахдаа жолоочийн тооцооны хуудсыг хэрэглэнэ. Хөнгөн тэрэг хэрэглэсэн албан тушаалтан хэдэн км явснаа хянаад гарын үсэг зурна. Тооцоог нягтлан бодогч хийж, нийт дүнгээр түлш, шатахууны хэмнэлт, хэтрэлтийг гаргана” гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Бараа материалын тайланг сар бүр гаргах, жолоочийн тооцоог бодож хэвших

5.3.3 Тогтмол зардалтай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Орон нутгийн төсвөөс тогтмол зардлыг санхүүжүүлэх батлагдсан төсвөөс байгууллагын өдөр тутмын үйл ажиллагааны шатахуун, хоол хүнс, урсгал засварын материал худалдан авахад 6.6 сая төгрөгийг зарцуулсан нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 16.5.1-д "төсвийн байгууллагын өдөр тутмын үйл ажиллагааг удирдах; "16.5.5-д "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах;", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18.1-д "Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж : Төсвийг бодитой төлөвлөх, батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах, талаар анхааран ажиллах,

5.3.4 Цалин хөлс олгохтой холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Нягтлан бодогч, эд хариуцагч нярав нарт ур чадвар, үр дүнгийн урамшуулал, ажил хавсран ажилласны нэмэгдэлд нийт 4.3 сая төгрөгийг зарцуулсан ч санхүү бүртгэлээр тавих хяналт хэрэгжүүлээгүй, эд хариуцагч бараа материалын гаргаагүй нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 16.5.1-д "төсвийн байгууллагын өдөр тутмын үйл ажиллагааг удирдах; "16.5.5-д "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах;", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18.1-д "Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ", Засгийн газрын 2018 оны 382 дугаар тогтоолын 4 дүгээр хавсралтын 1-д "Төрийн үйлчилгээний албан хаагчийн ажил гүйцэтгэх чадвар, ажлын арга барил, идэвх санаачилгыг нь дэмжиж, үр бүтээлтэй ажиллуулах зорилгоор ур чадварын нэмэгдэл олгоход энэ журмыг мөрдөнө" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж : Ажлын үр дүнг бодитой дүгнэн үр дүн урамшуулал, ур чадварын нэмэгдлийг олгож хэвших

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл / сая төгрөг/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үнэхээс Залруулсан	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Санхүүгийн үр дүнгийн тайланд орлого илүү хүлээн зөвшөөрч бүртгэсэн	1	1.4			1	1.4	1	1.4
Өглөг дутуу тусгасан	1	10.9	1	10.9			1	10.9
Аймгийн ИТХ-ын тогтоолоор тээврийн хэрэгслийг балансаас балансад шилжүүлэх шийдвэрлэсэн данс бүртгэлээс хасаагүй	1	28.0	1	28.0			1	28.0
Тайлант үеийн үр дүн дутуу илэрхийлсэн	1	9.4			1	9.4	1	9.4
Дүн	**4**	**49.7**	**2**	**38.9**	**2**	**10.8**	**4**	**49.7**

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл /сая.төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Байгууллагын хэрэгцээнд шаардлагагүй гоо сайхны 0.3 сая төгрөгийн материал худалдан авсан, нийгмийн даатгалын шимтгэлийн 2.4 сая төгрөгийн авлага бүртгээгүй, ТАЦНС-ээр дамжуулаагүй Төрийн сангаар дамжуулан 5.5 сая төгрөгийн ажил гүйлгээгээр цалингийн урьдчилгаа олгож, суутган төсөвт төвлөрүүлээгүй	1	6.7	1	6.7				
ЭМТ-ийн эмч мэргэжилтэнд улирлын мөнгөн урамшуулал олгох тушаал шийдвэр нь он, сар,өдөргүй, дугааргүй, нийгмийн эрүүл мэндийн хөтөлбөрийн хэрэгжилт хангалтгүй бичиг хэрэг, цайны материал худалдан авсан, хэчнээн хүн хамрагдсан нь тодорхой бус, нотлох анхан шатны баримтгүй, эмч ажилчдад 15 тонн нүүрс олгохдоо тушаал шийдвэргүйгээр зарцуулсан	1	14.5					1	14.5
Нягтлан бодогч, эд хариуцагч нярав нарт ур чадвар, үр дүнгийн урамшуулал, ажил хавсран ажилласны нэмэгдэлд нийт 4.3 сая төгрөгийг зарцуулсан ч санхүү бүртгэлээр тавих хяналт хэрэгжүүлээгүй, эд хариуцагч бараа материалын гаргаагүй	1	4.3					1	4.3
Эмийн болон шатахууны тайлан гаргалт хангалтгүй, жолоочийн тооцоог бүрэн р бодоогүй, шатахууны зарцуулалтад тавих хяналт хэрэгжүүлээгүй	1	85.2					1	85.2
Орон нутгийн төсвөөс тогтмол зардлыг санхүүжүүлэх батлагдсан төсвөөс байгууллагын өдөр тутмын үйл ажиллагааны шатахуун, хоол хүнс, урсгал засварын материал худалдахад зарцуулсан	1	6.6					1	6.6
Дүн	**5**	**117.3**	**1**	**6.7**	**-**	**-**	**4**	**111**

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал /сая.төгрөгөөр /

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс	
			Албан шаардлага /хариуцлага тооцуулах/	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил				
Төсвийн шууд захирагчийн 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын тайлан, дүгнэлт, 2022 оны батлагдсан төсөв, хагас жилийн санхүүгийн тайланг PDF хэлбэрээр дараа жилийн төсвийн төсөл, тайлант онд 5 сая төгрөгөөр дээш орлогын 23 ажил гүйлгээ, зарлагын 1 ажил гүйлгээг Шилэн дансны дансны хуульд заасан мэдээллийг байршуулаагүй өмнөх санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгөгдсөн албан шаардлагыг хэрэгжүүлээгүй	1	-	1	-
Дүн	1		1	

ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

ХОВД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АКТ

2023 оны 03 сарын 06 өдөр　　　Дугаар 21/A2160424　　　Ховд

ХОА-2022/163/НА/-СТА-ТШЗ
ТӨЛБӨР БАРАГДУУЛАХ ТУХАЙ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Ховд сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2022 оны санхүүгийн тайланд аудитаар нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардлыг илүү төлсөн авлагаар бүртгээгүй, байгууллагын үйл ажиллагаанд шаардлагагүй гоо сайхны материал худалдан авсан, ТАЦНС-ээр дамжуулалгүй албан хаагчдад цалингийн урьдчилгаа олгоод суутган аваагүйтэй холбоотой 6668.7 мянган төгрөгийг зарцуулсан зөрчил илэрлээ.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16.5.1-д "төсвийн байгууллагын өдөр тутмын үйл ажиллагааг удирдах; "16.5.4.төсвийн байгууллагын үйл ажиллагааны үр дүнг дээшлүүлэх; 16.5.5-д "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18.1-д "Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ" гэсэн заалттай нийцээгүй", Засгийн газрын 163 дугаар тогтоол 1-д "Төрийн албаны шинэтгэлийг эрчимжүүлж, төрийн албан хаагчийн орон тоо, цалин хөлсний зардлын төлөвлөлт, хэрэгжилт, хяналтыг сайжруулах зорилгоор төрийн албаны хүний нөөцийн мэдээлэлд суурилсан төрийн албаны цалингийн нэгдсэн системийг 2020 оны 5 дугаар сараас бүх шатны төсвийн байгууллагад үе шаттайгаар нэвтрүүлэх" гэсэн заалтуудтай тус тус нийцээгүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2-т "*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 эрх зүйн акт зөрчсөн бол төлбөрийн акт тогтооно*" гэж заасныг үндэслэн **ТОГТООХ нь:**

1. Дээрх зөрчилтэй холбоотой 6668727 /зургаан сая зургаан зуун жаран найман мянга долоон зуун хорин долоон төгрөг/-ийг төлүүлж Төрийн сангийн бусад нэр зааж ангилагдаагүй орлогын 100160000955 тоот дансанд 2023 оны 06 дугаар сарын 15-ны дотор төвлөрүүлэх.

2. Актын биелэлтийг 2023 оны 06 дугаар сарын 20-ны дотор Ховд аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэхийг Ховд сумын Эрүүл мэндийн төвийн даргын үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч Х.Жемисгүль, нягтлан бодогч Х.Дүйсенбек нарт хариуцуулав.

ТӨЛБӨРИЙН АКТ ТОГТООСОН:

ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР 　　　*Х.БОЛДБААТАР*

АХЛАХ АУДИТОР 　　　*Д.НАРАНТУУЛ*

1

[1] Монгол Улс, Ховд аймаг, Жаргалант сум, Цамбагарав баг, Засаг даргын Тамгын газрын байр, 3 давхар Утас: 70433061

ХОВД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2023 оны 03 сарын 06 өдөр Дугаар 12/А2160424 Ховд

ХОА-2022/163/-СТА-ТТ3

САХИЛГЫН ШИЙТГЭЛ НОГДУУЛАХ ТУХАЙ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Ховд сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2022 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан баталгаажуулах аудитаар төсвийн шууд захирагчийн 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын тайлан, дүгнэлт, 2022 оны батлагдсан төсөв, хагас жилийн санхүүгийн тайланг PDF хэлбэрээр оруулаагүй, дараа жилийн төсвийн төсөл, цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш орлогын 23 ажил гүйлгээ, зарлагын 1 ажил гүйлгээг Шилэн дансны дансны хуульд заасан мэдээллийг байршуулаагүй өмнөх санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгөгдсөн албан шаардлагыг хэрэгжүүлээгүй зөрчил илэрлээ.

Энэ нь Төрийн аудитын тухай хуулийн 42 дугаар зүйлийн 42.1-д "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", Шилэн дансны тухай хуулийн 10 дугаар зүйлийн 10.1-д "Энэ хуулийг зөрчсөн албан тушаалтны үйлдэл нь гэмт хэргийн шинжгүй бол Төрийн албаны тухай хуульд заасан хариуцлага хүлээлгэнэ", Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолын 3.1-д "Төсвийн ерөнхий захирагч дараах мэдээллийг дор дурдсаны дагуу тогтоосон хугацаанд нийтэд мэдээлнэ" 3.1.3-д "тухайн жилийн төсөвт орсон нэмэлт, өөрчлөлтийг батлагдсанаас хойш 7 хоногийн дотор энэ журмын 1.20 дугаар хавсралтад заасан маягтын дагуу цахимаар", 3.1.9-д "хагас жилийн санхүүгийн тайланг жил бүрийн 8 дугаар сарын 15-ны дотор", 3.1.10-д " санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын дүгнэлтийг дараа оны 4 дүгээр сарын 25-ны дотор PDF форматаар;", 3.1.11-д "аудитын тайлан, дүгнэлт, зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний тайланг жил бүрийн 7 дугаар сарын 1-ний дотор PDF форматаар;", 3.1.16-д " дараа жилийн төсвийн төслийг жил бүрийн 9 дүгээр сарын 15-ны дотор PDF форматаар" гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-т "*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*" гэж заасныг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Хуульд заасны дагуу холбогдох мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн мэдээллийн цахим хуудсанд бүрэн мэдээлж хэвших

[1] Монгол Улс, Ховд аймаг, Жаргалант сум, Цамбагарав баг, Засаг даргын Тамгын газрын байр, 3 давхар Утас: 70433061

2. Дээрх зөрчилтэй холбоотой Ховд сумын Эрүүл мэндийн төвийн нягтлан бодогч Х.Дүйсенбект хуульд заасны дагуу сахилгын шийтгэл ногдуулж биелэлтийг 2023 оны 06 дугаар сарын 05-ны дотор Ховд аймаг дахь Төрийн аудитын газарт[1] хариуг албан бичгээр ирүүлэхийг ирүүлэхийг Ховд сумын Эрүүл мэндийн даргын үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч Х.Жемисгүлд хариуцуулав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Х.БОЛДБААТАР

АХЛАХ АУДИТОР Д.НАРАНТУУЛ

[1] Монгол улс, Ховд аймаг,Цамбагарав баг, ЗДТГ-ын 3 давхар, Утас:70433061, 70432545

[1] Монгол Улс, Ховд аймаг, Жаргалант сум, Цамбагарав баг, Засаг даргын Тамгын газрын байр, 3 давхар Утас: 70433061