НИЙСЛЭЛ ДЭХ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Багануур дүүргийн Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: НТАГ-2024/21/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Улаанбаатар хот 2024 он	Эн Ай Ти Эс баланс АудитХХК-ийн захирал: Ш.Ичинхорлоо Утас: 99102291 Цахим хаяг:ichinkhorloo2023@gmai.com Аудитын менежер: И.Туяа Утас: 99298711 Цахим хаяг: tuyaishjamts@gmai.com Ахлах аудитор: С.Алтанхундага Утас:99457188. Цахим хаяг: altankhundagas@gmai.com Аудитор: С.Удвал. Утас: 99085158 Цахим хаяг: udval1979@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
**НИЙСЛЭЛ ДЭХ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

14200 Улаанбаатар хот, Сүхбаатар дүүрэг, 8 дугаар хороо,
Г.Амарын гудамж, Соёлын төв өргөө, Г корпус, 5 давхар,
Утас: 7000 7734, Факс: (976-11) 32 01 54,
И-мэйл: ub@audit.gov.mn, Вэбсайт: www.audit.mn

2024.02.23 № 418

танай ______________-ны №______________-т

БАГАНУУР ДҮҮРГИЙН ЭРҮҮЛ
МЭНДИЙН ТӨВИЙН ДАРГА,
ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ
Д.ШИНЭБАЯР ТАНАА

АУДИТЫН ДҮГНЭЛТ

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 Багануур дүүргийн Эрүүл мэндийн төвийн 2023 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.

Багануур дүүргийн Эрүүл мэндийн төвийн 2023 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.

Төсвийн шууд захирагчийн 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар илэрсэн дараах залруулаагүй зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс хэтэрсэн бөгөөд Төсвийн тухай хуулийн 41 дүгээр зүйлийн 41.2.1, 6 дугаар зүйлийн 6.4.8, Нийгмийн даатгалын ерөнхий хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1, ХХОАТ-ын тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.6 дахь заалтуудтай нийцээгүй, санхүүгийн тайлангийн нийцсэн бөгөөд зохистой байх, иж бүрэн байх гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна. Үүнд:

Тайлант онд ЭМДС-ийн санхүүжилтийн орлогын нэхэмжилсэн дүнгээс нийт 949.9 сая төгрөгийн хасалт хийгдсэн нь төлөвлөсөн орлогын төлөвлөгөөний биелэлтэд нөлөөлсөн;

Ажиллагсдаас суутган тооцсон НДШ-ийн 547.6 сая, ХХОАТ-ын 312.8 сая төгрөгийг өглөгийг тухай бүр барагдуулаагүйгээс тайлант хугацаанд 860.4 сая төгрөгийн өглөгийн үлдэгдэлтэй.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Багануур дүүргийн Эрүүл мэндийн төвийн үйл ажиллагааны орлогын нийт дүн өмнөх оноос 1,246.5 сая төгрөг буюу 9.5 хувиар нэмэгдсэн байна. Энэ нь ЭМЯ-аас

тус төвд 1,580.0 сая төгрөгийг тайлант онд нэмж хуваарилсан, үндсэн үйл ажиллагааны орлого өмнөх оноос 2.9 дахин өссөн нь голлон нөлөөлжээ. Харин ЭМДС-ийн санхүүжилтийн орлого өмнөх оноос 19.7 хувиар буурсан байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй, зохистой гэж үзлээ.

Бусад асуудлын хэсэг

Багануур дүүргийн Эрүүл мэндийн төв нь тайлант онд 1 хөтөлбөр, 3 зорилт, 94 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, гүйцэтгэлээр хөтөлбөр арга хэмжээний хэрэгжилт 85.3 хувийн биелэлттэй 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.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР М.ЭРДЭНЭЖАРГАЛ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон */төгрөгөөр/*

Данс	Балансын зүйл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
I	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,233,743,245.30	2,155,351,743.50
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	444,334,225.82	419,742,598.68
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	444,334,225.82	419,742,598.68
3121	Төгрөг	444,334,225.82	419,742,598.68
31211	Төрийн сангийн харилцах	444,334,225.82	419,742,598.68
33	АВЛАГА	231,401,625.00	580,986,653.00
332	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага		579,483,023.00
335	Бусад авлага	231,401,625.00	1,503,630.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	231,401,625.00	1,503,630.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	1,558,007,394.48	1,154,622,491.82
351	Түүхий эд материал	727,934,841.95	383,486,536.80
3513	Эм боох материал	727,934,841.95	383,486,536.80
353	Бэлэн бүтээгдэхүүн	113,119,398.75	89,127,879.00
354	Хангамжийн материал	716,953,153.78	682,008,076.02
3541	Бичиг хэргийн материал		2,063,750.00
3542	Аж ахуйн материал	71,623,289.00	56,274,025.00
3544	Түлш, шатах тослох материал	12,060,000.00	1,810,000.00
3547	Бусад хангамжийн материал	633,269,864.78	621,860,301.02
II	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	20,276,595,652.21	21,275,743,309.81
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	20,276,595,652.21	21,275,743,309.81
392	Биет хөрөнгө	19,371,271,402.21	20,370,483,309.81
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	15,880,997,181.36	18,277,047,049.36
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,375,514,363.20	-2,966,335,426.80
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	631,598,524.20	601,862,090.20
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-368,078,349.22	-432,921,916.27
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	835,698,422.50	882,182,145.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-562,271,380.82	-651,008,089.74
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	520,390,782.51	531,067,282.51
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-145,628,158.57	-205,145,455.37
39211	Батлан хамгаалах, цэргийн зориулалттай тоног төхөөрөмж	9,052,708,524.08	9,766,109,392.04
39212	Хуримтлагдсан элэгдэл	-4,099,581,833.48	-5,433,325,813.97
39217	Ном	952,052.85	952,052.85
393	Биет бус хөрөнгө	905,324,250.00	905,260,000.00
39301	Програм хангамж	5,285,000.00	5,285,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-5,220,750.00	-5,285,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	905,260,000.00	905,260,000.00
III	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	22,510,338,897.51	23,431,095,053.31
IV	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР		2,404,324,231.49
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР		2,404,324,231.49
413	Өглөг		2,404,324,231.49
4131	Ажилчидтай холбогдсон өглөг		860,482,602.64
4132	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг		1,521,943,378.85
4136	Бусад өглөг		21,898,250.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг		21,898,250.00
V	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	22,510,338,897.51	21,026,770,821.82
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	22,510,338,897.51	21,026,770,821.82
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	4,788,841,055.75	4,788,841,055.75
51101	Өмч: - төрийн	4,788,841,055.75	4,788,841,055.75

512	Хуримтлагдсан үр дүн	2,499,482,995.05	1,015,914,919.36
5121	Өмнөх үеийн үр дүн	2,499,482,995.05	2,499,482,995.05
5122	Тайлант үеийн үр дүн		-1,483,568,075.69
513	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	15,222,014,846.71	15,222,014,846.71
VI	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	22,510,338,897.51	23,431,095,053.31

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон *\/төгрөгөөр/*

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	13,102,943,732.27	14,349,416,100.34
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,690,859,789.78	5,407,439,713.34
120	Нийтлэг татварын бус орлого	2,690,859,789.78	5,407,439,713.34
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	317,494,791.00	1,960,367,007.50
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		724,642,007.50
120009	Туслах үйл ажиллагааны орлого		1,235,725,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	1,665,749,428.77	3,121,538,058.46
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	707,615,570.01	325,534,647.38
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	10,412,083,942.49	8,941,976,387.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	10,346,948,867.50	8,941,976,387.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	10,346,948,867.50	8,941,976,387.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	16,369,801,572.33	15,830,919,146.04
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	16,369,801,572.33	15,830,919,146.04
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	16,191,949,660.31	15,811,987,146.04
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	7,105,958,031.88	7,601,381,246.37
210101	Үндсэн цалин	3,160,195,532.41	4,332,567,337.07
210102	Нэмэгдэл	3,170,716,746.84	2,749,551,704.42
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	278,961,772.45	268,867,155.90
210104	Урамшуулал	496,083,980.18	250,395,048.98
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	919,728,544.21	1,023,856,055.60
210201	Тэтгэврийн даатгал	625,535,704.36	618,399,911.32
210202	Тэтгэмжийн даатгал	73,560,700.00	137,775,320.90
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	58,848,600.00	135,732,064.45
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	14,662,139.85	11,795,313.97
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	147,121,400.00	120,153,444.96
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	728,049,920.52	1,076,675,330.15
210301	Гэрэл, цахилгаан	86,558,734.60	194,585,930.05
210302	Түлш, халаалт	437,982,469.52	684,481,420.29
210303	Цэвэр, бохир ус	203,508,716.40	197,607,979.81
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	397,522,044.49	576,428,691.32
210401	Бичиг хэрэг	24,309,605.00	10,902,820.00
210402	Тээвэр, шатахуун	105,154,430.00	98,466,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	16,667,559.08	19,917,587.21
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	215,358,646.67	315,629,031.16
210408	Бараа материал акталсны зардал	36,031,803.74	131,513,525.98
2105	Нормативт зардал	3,655,803,645.32	2,685,979,025.98
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	3,282,254,345.32	2,685,979,025.98
210502	Хоол, хүнс	373,549,300.00	
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	849,315,666.00	105,203,989.75
210604	Урсгал засвар	849,315,666.00	105,203,989.75

2107	Томилолт, зочны зардал	10,919,000.00	5,982,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	10,919,000.00	5,982,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	63,150,187.50	24,314,99600
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	38,554,439.00	2,188,800.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	7,000,000.00	7,000,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	900,000.00	871,830.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	792,000.00	522,857.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	155,000.00	198,000.00
210807	Газрын төлбөр	2,713,409.00	2,713,409.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	112,500.00	86,350.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	12,922,839.50	10,733,310.87
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,461,502,620.39	2,712,165,310.87
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	482,910,078.22	540,677,490.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,676,500.00	6.089,550.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	1,975,916,042.17	2,165,398,270.87
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	177,851,912.02	18,932,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	176,030,000.02	18,932,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	160,000,000.00	
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	16,030,000.02	18,932,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,821,912.00	
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,821,912.00	
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-3,266,857,840.06	-1,481,503,045.70
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	346,598.71	2,065,029.99
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	346,598.71	
225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Үндсэн хөрөнгө		2,065,029.99
IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН(4)=(145-225)	-346,598.71	-2,065,029.99
V	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-3,267,204,438.77	-1,483,568,075.69

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон *\/төгрөгөөр/*

I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	16,012,254,928.39	10,324,860,371.50
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	328,131,391.90	1.962.367.007.50
120	Нийтлэг татварын бус орлого	328,131,391.90	1.962.367.007.50
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	328,131,391.90	1.962.367.007.50
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	328,131,391.90	726,642,007.50
120009	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		1,235,725,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	15,684,123,536.49	8,362,493,364.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	15,618,988,461.50	8,362,493,364.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	15,618,988,461.50	8,362,493,364.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	15,034,689,774.59	10,304,379,098.64
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	15,034,689,774.59	10,304,379,098.64
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	14,856,837,862.57	10,285,447,098.64
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	7,105,958,031.88	6,848,940,872.49
210101	Үндсэн цалин	3,129,382,383.44	3,716,715,597.05
210102	Нэмэгдэл	3,201,529,895.81	2,733,078,537.69
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	278,961,772.45	263,497,561.19
210104	Урамшуулал	496,083,980.18	135,649,176.56
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	919,458,939.85	915,813,826.84

210201	Тэтгэврийн даатгал	625,266,100.00	803,136,706.67
210202	Тэтгэмжийн даатгал	73,560,700.00	31,315,261.34
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	58,848,600.00	24,421,782.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	14,662,139.85	5,149,200.04
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	147,121,400.00	51,790,876.79
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	728,049,920.52	753,985,073.40
210301	Гэрэл, цахилгаан	86,558,734.60	189,460,930.05
210302	Түлш, халаалт	437,982,469.52	400,028,792.54
210303	Цэвэр, бохир ус	203,508,716.40	164,495,350.81
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	253,418,615.58	213,647,449.91
210401	Бичиг хэрэг	23,965,231.00	7,784,220.00
210402	Тээвэр, шатахуун	107,473,000.00	88,216,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	16,668,258.58	17,882,730.91
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	92,893,961.00	90,685,750.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	12,418,165.00	9,078,749.00
2105	Нормативт зардал	4,377,805,775.52	883,115,050.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	3,847,255,975.52	860,920,270.00
210502	Хоол, хүнс	515,611,200.00	517,981,500.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	14,938,600.00	22,194,780.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	873,083,923.00	96,826,590.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,935,000.00	16,826,400.00
210604	Урсгал засвар	871,148,923.00	80,000,190.00
2107	Томилолт, зочны зардал	10,919,000.00	5,982,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	10,919,000.00	5,982,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	73,785,748.00	20,965,746.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	38,554,439.00	2,188,800.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	7,000,000.00	7,000,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	900,000.00	871,830.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	792,000.00	522,857.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	155,000.00	198,000.00
210807	Газрын төлбөр	2,713,409.00	2,713,409.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	112,500.00	86,350.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	23,558,400.00	7,384,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	514,357,908.22	546,170,490.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	511,681,408.22	25,209,990.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,676,500.00	2,979,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	177,851,912.02	18,932,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	176,030,000.02	18,932,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	160,000,000.00	
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	16,030,000.02	18,932,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,821,912.00	
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,821,912.00	
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	977,565,153.80	20,481,272.86
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	545,052,840.00	45,072,900.00
22	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авах	545,052,840.00	45,072,900.00
	Дотоод эх үүсвэрээр	545,052,840.00	45,072,900.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	545,052,840.00	45,072,900.00

VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-545,052,840.00	-45,072,900.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	432,512,313.80	-24,591,627.14
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	16,012,254,928.39	444,334,225.82
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	44,433,422,582.00	419,742,598.68

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон */төгрөгөөр/*

Үзүүлэлт	Засгийн газрын сан	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	ЗГ-н хувь оролцооны дүн
202 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	4,788,841,055.75	15,222,139,457.80	5,766,562,822,73	25,777,543,336.28
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-124,611.09	124,611.09	0.0
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	4,788,841,055.75	15,222,014,846.71	5,766,687,433,73	25,777,543,336.28
Тайлант оны үр дүн			-3,267,204,438.77	-3,267,329,049.86
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	4,788,841,055.75	15,222,014,846.71	2,499,482,995.05	22,510,338,897.51
2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	4,788,841,055.75	15,222,014,846.71	2,499,482,995.05	22,510,338,897.51
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-		-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	4,788,841,055.75	15,222,014,846.71	2,499,482,995.05	22,510,338,897.51
Тайлант үеийн үр дүн			-1,483,568,075.69	-1,483,568,075.69
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	4,788,841,055.75	15,222,014,846.71	1,015,914,919.36	21,026,770,821.82

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон */төгрөгөөр/*

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн	Хувь
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	10,978,306,200.00	9,142,736,681.84	1,835,569,518.16	83.28
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	10,978,306,200.00	9,097,663,781.84	1,880,642,418.16	82.87
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	10,974,306,200.00	9,090,731,781.84	1,887,574,418.16	82.81
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	6,740,000,000.00	6,249,453,835.69	490,546,164.31	92.72
210101	Үндсэн цалин	3,650,000,000.00	3,363,631,666.85	247,428,133.15	93.15
210102	Нэмэгдэл	2,600,000,000.00	2,510,605,050.26	89,394,949.74	96.56
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	248,000,000.00	254,276,573.38	-6,276,573.38	102.53
210104	Урамшуулал	242,000,000.00	120,940,545.20	121,059,454.8	49.98

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	1,185,203,700.00	565,813,826.84	619,389,873.16	47.74
210201	Тэтгэврийн даатгал	955,799,100.00	453,136,706.67	502,662,393.33	47.41
210202	Тэтгэмжийн даатгал	72,447,000.00	31,315,261.34	41,131,738.66	43.23
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	57,957,600.00	24,421,782.00	33,535,818.00	42.14
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	9,000,000.00	5,149,200.04	3,850,799.96	57.21
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	90,000,000.00	51,790,876.79	38,209,123.21	57.55
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	970,200,000.00	743,985,073.40	226,214,926.60	76.68
210301	Гэрэл, цахилгаан	190,000,000.00	179,460,930.05	10,539,069.95	94.45
210302	Түлш, халаалт	614,000,000.00	400,028,792.54	213,971,207.46	65.15
210303	Цэвэр, бохир ус	166,200,000.00	164,495,350.81	1,704,649.19	98.97
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	221,567,500.00	184,614,249.91	36,953,250.09	83.32
210401	Бичиг хэрэг	10,000,000.00	6,199,220.00	3,800,780.00	61.99
210402	Тээвэр, шатахуун	88,400,000.00	78,216,000.00	10,184,000.00	88.48
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	20,301,500.00	17,882,730.91	2,418,769.09	88.09
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	92,865,900.00	73,237,550.00	19,628,350.00	78.86
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	10,000,000.00	9,078,749.00	921,251.00	90.79
2105	Нормативт зардал	1,729,200,000.00	717,358,770.00	1,011,841,230.00	41.49
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,250,000,000.00	716,308,770.00	533,691,230.00	57.30
210502	Хоол, хүнс	470,000,000.00		470,000,000.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	9,200,000.00	1,050,000.00	8,150,000.00	11.41
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	72,000,000.00	100,576,590.00	-28,576,590.00	139.69
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	12,000,000.00	20,576,400.00	-8,576,400.00	171.47
210604	Урсгал засвар	60,000,000.00	80,000,190.00	-20,000,190.00	133.33
2107	Томилолт, зочны зардал	7,000,000.00	3,982,000.00	3,018,000.00	56.89
210702	Дотоод албан томилолт	7,000,000.00	3,982,000.00	3,018,000.00	56.89
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	25,301,500.00	18,776,946.00	6,524,554.00	74.21
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,850,000.00	0.0	6,850,000.00	
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	7,000,000.00	7,000,000.00	0.0	100.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	900,000.00	871,830.00	28,170.00	96.87
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	550,000.00	522,857.00	27,143.00	95.06
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	198,000.00	198,000.00	0.0	100.0
210807	Газрын төлбөр	2,713,500.00	2,713,409.00	91.00	100.0
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	0.00	86,350.00	-86,350.00	-
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	7,000,000.00	7,384,500.00	384,500.00	105.49
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	23,833,500.00	506,170,490.00	-482,336,990.00	920.3

210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,833,500.00	503,191,490.00	-482,357,990.00	1006.4
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,000,000.00	2,979,000.00	21,000.00	99.30
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4,000,000.00	6,932,000.00	2,932,000.00	173.30
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	4,000,000.00	6,932,000.00	2,932,000.00	173.30
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,000,000.00	6,932,000.00	2,932,000.00	173.30
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		45,072,900.00	-45,072,900.00	
	Дотоод эх үүсвэрээр		45,072,900.00	-45,072,900.00	
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	10,978,306,200.00	9,944.860,371,50	1,033,445,828.5	90.6
134	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	8,904,122,000.00	8,362,493,364.00	541,628,636.00	93.9
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	8,904,122,000.00	8,362,493,364.00	541,628,636.00	93.9
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	2,074,184,200.00	1,582,367,007.50	491,817,192.50	76.2
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	423,000,000.00	375,517,007.50	47.482.992.5	88.8
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос	1,206,850,000.00	1,206,850,000.00	0.0	100.0
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	444,334,200.00		0.00	100.00
			444,334,200.00	-444,334,200.00	
			419,742,598.68	-419,742,598.68	

3. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Аудитаар нийт 2,809,249.6 мянган төгрөгийн 5 алдаа, зөрчил илэрсэнээс аудитын явцад 127,295.4 мянган төгрөгийн 1 алдааг залруулсан, 2,258,831.2 мянган төгрөгийн зөрчилд 3 албан шаардлага хүргүүлсэн, 423,123.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 зөвлөмж өгсөн.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Бараа материалыг буруу ангилж бүртгэсэн	1	127,295.4			1	127,295.4	1	127,295.4				
Дүн	1	127,295.4			1	127,295.4	1	127,295.4				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

	Нийт зөрчил	Үүнээс

Зөрчлийн товч утга			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	То о	Дүн	Тоо	Дүн	То о	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
ЭМДС-ийн нэхэмжлэл-ээс хасалт хийгдсэн	1	949,940.1			1	949,940.1						
НДШ, ХХОАТ-ын өглөг үүсгэсэн	1	860,404.4			1	860,404.4						
Тайлант оны зарим худалдан авалтыг цахим төлбөрийн баримтаар баталгаажуу лаагүй	1	423,123.0					1	423,123.0				
Дүн	3	2,233,467.5			2	1,810,344.5	1	423,123.0				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Худалдан авах ажиллагааны 2 гэрээг хугацаа хоцроож, 5 гэрээ болон хандив авсан хөрөнгийн мэдээллийг байршуулаагүй	1	448,486.7			1	448,486.7		
Дүн	1	448,486.7			1	448,486.7		
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн	-	-	-	-	-	-		
Нийт дүн	1	448,486.7			1	448,486.7		

НИЙСЛЭЛ ДЭХ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2024 оны 02 сарын 23 өдөр Дугаар 100/2172 5351 Улаанбаатар хот

НТАГ-2024/21/НА-СТА-ТШЗ

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Багануур дүүргийн Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст хандив тусламжийн хэмжээ, түүний зарцуулалтын тайлбар 325,534,647 төгрөг, бэлтгэн нийлүүлэгч байгууллагатай хийсэн 122,925,130.00 төгрөгийн 2 гэрээ, нийт 448,459,777.00 (дөрвөн зуун дөчин найман сая, дөрвөн зуун тавин есөн мянга долоон зуун далан долоо) төгрөгийн 3 мэдээллийг ил тод байршуулаагүй байна. Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3.*"Тогтоосон хугацаанд, тогтмол шуурхай мэдээлдэг байх*", 6 дугаар зүйлийн 6.1."энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага, албан тушаалтан дараах мэдээллийг тогтмол мэдээлнэ" гэж заасантай 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 үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө*", Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "*Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох*" журмын 4.2.1.11-д *"хууль тогтоомж, гэрээ, хэлцэл зөрчсөн алдаа, зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн бусад нөхцөл байдал"* заалтад заасныг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1.Шилэн дансны цахим системд мэдээллийг ил тод байршуулаагүй зөрчлийг арилгаж, биелэлтийг 2024 оны 5 дугаар сарын 31-ний өдрийн дотор Нийслэл дэх Төрийн аудитын газарт ирүүлэх;

2.Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, холбогдох хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Багануур дүүргийн Эрүүл мэндийн төвийн дарга Д.Шинэбаяр, ерөнхий нягтлан бодогч Ч.Отгонбаяр нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН[1]:

ЭН АЙ ТИ ЭС БАЛАНС АУДИТ ХХК-ИЙН ЗАХИРАЛ Ш.ИЧИНХОРЛОО

АУДИТОР С.УДВАЛ

ХЯНАСАН:

САНХҮҮ-НИЙЦЛИЙН АУДИТЫН ХЭЛТСИЙН ДАРГА Х.ТҮВШИНБАЯР

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Я.АЛТАНЦЭЦЭГ

7145633
УХА0612 9077278

[1] Улаанбаатар хот, Сүхбаатар дүүрэг, 8 дугаар хороо, Г.Амарын гудамж, Соёлын төв өргөө, Г корпус, 4 давхар

002042675

НИЙСЛЭЛ ДЭХ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2024 оны 02 сарын 23 өдөр Дугаар 101/21725351 Улаанбаатар хот

НТАГ-2024/21/НА-СТА-ТШ

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Багануур дүүргийн Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Тайлант хугацаанд Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн санхүүжилтийн орлогын нэхэмжилсэн дүнгээс нийт 949,940,070.00 (есөн зуун дөчин есөн сая есөн зуун дөчин мянга дал) төгрөгийн хасалт хийгдсэн нь төлөвлөсөн орлогын төлөвлөгөөний биелэлтэд нөлөөлсөн байна. Энэ нь СТОУС 4.23 *"Аж ахуйг нэгжийн нөөцийг хянахын тулд тухайн нөөцөөс ирээдүйд олох эдийн засгийн үр өгөөж нь өөр нэг талд биш харин тухайн аж ахуйн нэгжид шууд эсвэл дам хэлбэрээр ордог байх ёстой"*, Төсвийн тухай хуулийн 41 дүгээр зүйлийн 41.2.1 "*хуулийн дагуу улс, орон нутгийн төсөвт оруулах болон тухайн төсвийн байгууллагын өөрийн үйл ажиллагааны орлогыг бүрэн төвлөрүүлэх;*" гэж заасныг зөрчсөн 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 үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө*", Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "*Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох*" журмын 4.2.1.11-д "*хууль тогтоомж, гэрээ, хэлцэл зөрчсөн алдаа, зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн бусад нөхцөл байдал*" заалтад заасныг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1.Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн санхүүжилтийн орлогоос хасалт хийгдсэн зөрчлийг арилгаж, биелэлтийг 2024 оны 5 дугаар сарын 31-ний өдрийн дотор Нийслэл дэх Төрийн аудитын газарт ирүүлэх;

2.Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, холбогдох хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Багануур дүүргийн Эрүүл мэндийн төвийн дарга Д.Шинэбаяр, ерөнхий нягтлан бодогч Ч.Отгонбаяр нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН[1]**:**

ЭН АЙ ТИ ЭС БАЛАНС АУДИТ ХХК-ИЙН ЗАХИРАЛ — Ш.ИЧИНХОРЛОО

АУДИТОР — С.УДВАЛ

ХЯНАСАН:

САНХҮҮ-НИЙЦЛИЙН АУДИТЫН ХЭЛТСИЙН ДАРГА — Х.ТҮВШИНБАЯР

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР — Я.АЛТАНЦЭЦЭГ

1117145633
УХА0612 9077278

[1] Улаанбаатар хот, Сүхбаатар дүүрэг, 8 дугаар хороо, Г.Амарын гудамж, Соёлын төв өргөө, Г корпус, 4 давхар

002042677

НИЙСЛЭЛ ДЭХ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

АЛБАН ШААРДЛАГА

2024 оны 02 сарын 23 өдөр Дугаар 02/21725351 Улаанбаатар хот

НТАГ- 2024/21/ НА-СТА-ТИЕ5

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Багануур дүүргийн Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Ажиллагсдаас суутган тооцсон нийгмийн даатгалын шимтгэлийн 547,646,812.00 төгрөг, хувь хүний орлогын албан татварын 312,757,618.00 төгрөгийн өглөгийг тухай бүр барагдуулаагүйгээс тайлант хугацаанд 860,404,430.00 (найман зуун жаран сая дөрвөн зуун дөрвөн мянга дөрвөн зуун гуч) төгрөгийн өглөгийн үлдэгдэлтэй байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8.*"төсвийг зохистой удирдаж, авлага, өр, төлбөр үүсгэхгүй байх"*, Нийгмийн даатгалын ерөнхий хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1.*"Ажил олгогч даатгуулагчийн цалин хөлс, түүнтэй адилтгах орлогоос нийгмийн даатгалын шимтгэлийг сар бүр тооцон суутгаж, ажил олгогчийн цалин хөлсний сан, түүнтэй адилтгах орлогоос тооцсон шимтгэлийн хамт тухайн сард багтаан нийгмийн даатгалын санд төлнө"*, Хувь хүний орлогын татварын тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.6.*"Суутган төлөгч нь албан татвар төлөгчийн орлогоос суутган авсан албан татварыг энэ хуулийн 25.2-т зааснаас бусад тохиолдолд дараа сарын 10-ны өдрийн дотор холбогдох төсөвт шилжүүлнэ"* гэж заасантай 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 үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө*", Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "*Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох*" журмын 4.2.1.11-д *"хууль тогтоомж, гэрээ, хэлцэл зөрчсөн алдаа, зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн бусад нөхцөл байдал"* заалтыг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1.Тайлант хугацаанд өр төлбөр үүсгэсэн зөрчлийг арилгаж, биелэлтийг 2024 оны 8 дугаар сарын 30-ны өдрийн дотор Нийслэл дэх Төрийн аудитын газарт ирүүлэх;

2.Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, холбогдох хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Багануур дүүргийн Эрүүл мэндийн төвийн дарга Д.Шинэбаяр, ерөнхий нягтлан бодогч Ч.Отгонбаяр нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН[1]:

ЭН АЙ ТИ ЭС БАЛАНС АУДИТ ХХК-ИЙН ЗАХИРАЛ	Ш.ИЧИНХОРЛОО
АУДИТОР	С.УДВАЛ
ХЯНАСАН:	
САНХҮҮ-НИЙЦЛИЙН АУДИТЫН ХЭЛТСИЙН ДАРГА	Х.ТҮВШИНБАЯР
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР	Я.АЛТАНЦЭЦЭГ

1117145633
УХА0612 9077278

1 Улаанбаатар хот, Сүхбаатар дүүрэг, 8 дугаар хороо, Г.Амарын гудамж, Соёлын төв өргөө, Г корпус, 4 давхар

002042679