



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Өвөрхангай аймгийн Бүсийн оношилгоо эмчилгээний төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит /хураангуй/

Аудитын код: ӨВА-2024/117/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Өвөрхангай аймаг, Арвайхээр сум 2024 он</p>	<p>Өвөрхангай аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: О.Батжаргал Утас: 70323253 Цахим хаяг: BatjargalO@audit.gov.mn Аудитын менежер: Д.Гансүх Утас: 70323108 Цахим хаяг: GansukhD@audit.gov.com Ахлах аудитор: Б.Эрдэнэцэцэг Утас: 70323108 Цахим хаяг: Erdenetsetsegb@audit.gov.mn Аудитор: Э.Энхбаяр Утас: 70323108 Цахим хаяг: Enkhbayare@audit.gov.mn</p>
---	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.Хараат бус аудиторын дүгнэлт

 ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР Нутгийн удирдлагын ордон, П.Гэндангийн гудамж, 5 дугаар баг, Арвайхээр сум, Өвөрхангай аймаг, 62173, Утас/Факс: (976) 7032 3253, Цахим шуудан: uvurkhangai@audit.gov.mn, Цахим хуудас: www.audit.mn	БҮСИЙН ОНОШИЛГОО ЭМЧИЛГЭЭНИЙ ТӨВИЙН ГҮЙЦЭТГЭХ ЗАХИРАЛ Г.ДАШЖАНЦАН ТАНАА
<u>2024.02.23</u> № <u>114</u>	
танай _____-ны № _____-т	
Өөрчлөлтгүй дүгнэлт	
<p>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 Бүсийн оношилгоо эмчилгээний 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.</p> <p>Бүсийн оношилгоо эмчилгээний 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.</p>	
Дүгнэлтийн үндэслэл	
<p>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.</p>	
Асуудлыг онцолсон хэсэг	
<p>Тайлант онд Бүсийн оношилгоо эмчилгээний төв нь эрүүл мэндийн даатгалаас 16,195,931.6 мянган төгрөг, үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос 753,146.5 мянган төгрөг, туслах үйл ажиллагааны орлогоос 3,057,286.7 мянган төгрөгийн орлогын эх үүсвэр бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагааны зардалд 19,884,333.1 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.</p>	
Аудитын гол асуудал	
<p>Аудитын гол асуудал гэдэг нь аудиторын мэргэжлийн шийдлээр тайлант үеийн санхүүгийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх асуудлууд байна. Бидний гаргасан тайланд материаллаг хэмжээний аудитын гол асуудал байхгүй хэмээн тодорхойлж байна.</p>	
Бусад асуудлын хэсэг	
<p>Удирдлага бусад мэдээллийн хувьд хариуцлага хүлээнэ. Бусад мэдээлэл нь жилийн тайланд орсон мэдээллээс бүрддэг боловч түүнд санхүүгийн тайлан болон аудиторын тайлан багтаагүй байж болно. Бидний санхүүгийн тайланд өгсөн дүгнэлт нь бусад мэдээлэлд хамаарахгүй ба бид уг мэдээлэлд аливаа баталгаа илэрхийлээгүй.</p>	
015030598	

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



О.БАТЖАРГАЛ

2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,485,749,259.65	3,531,898,589.57
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	10,623,400.00	132,655,106.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	10,623,400.00	132,655,106.00
3121	Төгрөг	10,623,400.00	132,655,106.00
31211	Төрийн сангийн харигцах	10,623,400.00	132,655,106.00
33	АВЛАГА	246,508.00	1,848,574,156.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	246,508.00	751,632.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	00.00	1,846,617,821.00
335	Бусад авлага	00.00	1,204,703.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	00.00	1,204,703.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	1,474,879,351.65	1,550,669,327.57
351	Түүхий эд материал	829,671,587.91	831,347,707.78
35130	Эм боох материал	829,671,587.91	831,347,707.78
354	Хангамжийн материал	645,207,763.74	719,321,619.79
35410	Бичиг хэргийн материал	1,820,800.00	1,190,500.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	3,043,963.46	11,730,958.21
35450	Барилгын засварын материал	3,282,500.00	3,280,000.00
35460	Хүнсний материал	7,844,573.33	1,774,139.99
35470	Бусад хангамжийн материал	629,215,926.95	701,346,021.59
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	16,030,312,762.37	17,093,002,221.61
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	16,030,312,762.37	17,093,002,221.61
392	Биет хөрөнгө	15,274,759,429.05	16,337,688,888.29
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	8,822,791,290.00	9,129,821,863.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-736,010,475.45	-943,629,629.97
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	923,736,745.37	1,140,367,336.37
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-545,584,489.13	-621,920,602.33
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	13,548,970,680.99	14,616,403,697.16
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-7,018,901,926.86	-7,337,810,386.84
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	693,535,088.55	683,009,556.94
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-413,777,484.42	-328,552,946.04
393	Биет бус хөрөнгө	755,553,333.32	755,313,333.32
39301	Програм хангамж	2,685,000.00	2,520,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,171,666.68	-2,246,666.68
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	755,040,000.00	755,040,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	17,516,062,022.02	20,624,900,811.18
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	1,530,601,155.08	1,464,185,167.29
41	БОГИНО ХУГААЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	1,530,601,155.08	1,464,185,167.29
413	Өглөг	1,530,601,155.08	1,464,185,167.29
4136	Бусад өглөг	1,530,601,155.08	1,464,185,167.29
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	1,527,650,655.08	1,457,569,567.29
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	2,950,500.00	6,615,600.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	15,985,460,866.94	19,160,715,643.89
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	15,985,460,866.94	19,160,715,643.89
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	6,155,889,148.59	6,155,889,148.59
51101	Өмч: - төрийн	6,155,889,148.59	6,155,889,148.59
512	Хуримтлагдсан үр дүн	5,429,551,421.63	8,604,806,198.58
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	4,406,037,816.61	5,429,551,421.63
51220	Тайлант үеийн үр дүн	1,023,513,605.02	3,175,254,776.95
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	4,400,020,296.72	4,400,020,296.72
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	17,516,062,022.02	20,624,900,811.18

**Өвөрхангай аймгийн Бүсийн оношилгоо эмчилгээний төвийн
2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	18,753,571,243.49	25,231,788,004.85
120	Нийтлэг татварын бус орлого	4,072,571,602.49	7,189,238,587.85
120001	Хувьцааны ногдол ашиг	4,072,571,602.49	7,189,238,587.85
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	429,140,438.00	3,810,433,181.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	429,140,438.00	453,146,470.00
1200043	Урьд оны үлдэгдэлээс санхүүжих	00.00	3,357,286,711.00
121002	Өмч хувьчлалын орлого	2,995,682,703.04	2,699,341,476.60
122	Тусламжийн орлого	647,748,461.45	679,463,930.25
131003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	14,680,999,641.00	18,042,549,417.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	6,748,300.00	00.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	3,811,500.00	00.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	2,936,800.00	00.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	14,674,251,341.00	18,042,549,417.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	14,674,251,341.00	18,042,549,417.00
210102	Нэмэгдэл	17,730,057,638.47	22,042,932,696.68
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	17,730,057,638.47	22,042,932,696.68
210104	Урамшуулал	17,727,657,638.47	22,039,173,482.68
210105	Гэрээт ажлын хөлс	9,022,197,007.00	12,063,404,979.00
210106	Ажиллагчдад төлсөн /ТӨҮГ/	4,662,038,175.88	6,223,126,208.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	3,367,073,831.12	4,785,406,738.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	300,537,000.00	248,632,619.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	692,548,000.00	806,239,414.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,139,941,456.13	1,521,461,255.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	981,114,256.13	1,143,293,315.00
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	39,706,900.00	63,799,700.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	31,765,500.00	51,039,900.00
210301	Гэрэл цахилгаан	7,941,400.00	12,759,900.00
210302	Тулц халаалт	79,413,400.00	250,568,440.00
210303	Цэвэр, бохир ус	880,755,959.00	1,037,902,184.00
210304	Байрны гүрээс	193,154,957.00	251,546,954.00
210305	Ашиглалтын зардалд төлсөн /ТӨҮГ/	503,670,112.00	604,371,230.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	183,930,890.00	181,984,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	225,892,402.00	282,152,576.50
210403	Шуудан, холбоо, интэрнэгийн төлбөр	16,204,000.00	15,281,300.00
210404	Ном, хэвлэл	110,124,950.00	151,495,270.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал ариутгал	8,875,966.00	14,289,641.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	79,723,200.00	91,429,200.00
210408	Бараа материал акалсны зардал	10,964,286.00	9,657,165.50
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	4,297,116,301.80	5,042,191,225.14
210502	Хоол, хүнс	3,812,981,623.41	4,504,105,903.80
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	449,987,518.39	485,289,381.34
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	34,147,160.00	52,795,940.00
210601	Багаж, техник хэрэгсэл	220,053,592.89	207,553,759.90
2107	Томилголт, зочны зардал	220,053,592.89	207,553,759.90
210701	Гадаад албан томилолт	20,097,800.00	18,123,200.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	20,097,800.00	18,123,200.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	69,717,345.11	131,349,737.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	45,336,395.11	90,364,786.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	00.00	1,000,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	3,670,000.00	00.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	00.00	1,804,601.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	198,000.00	297,000.00
210807	Газрын төлбөр	3,204,500.00	18,820,000.00
210810	Борлуулалт, маркетингийн зардал /ТӨҮГ/	17,308,450.00	19,063,350.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,851,885,774.54	1,735,034,566.14
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,687,100.00	1,500,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хөрогдол	3,667,500.00	22,767,680.00
210904	Найдваргүй авлагын алдагдал	1,841,531,174.54	1,710,766,886.14
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	2,400,000.00	3,759,214.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	2,400,000.00	3,759,214.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,400,000.00	3,759,214.00
2260	Гадаад эх үүсвэрээр	1,023,513,605.02	3,188,855,308.17
145005	Дамжуулан зээлдүүлэх зээлээс эргэж төлөгдөх	00.00	13,600,531.22
145006	Гадаадын санхүүгийн зах зээлээс санхүүжих	00.00	13,600,531.22
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	1,023,513,605.02	3,175,254,776.95

Өвөрхангай аймгийн Бүсийн оношилгоо эмчилгээний төвийн
2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	15,862,092,359.70	20,006,364,777.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	429,140,438.00	753,146,470.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	429,140,438.00	753,146,470.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	429,140,438.00	753,146,470.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	429,140,438.00	753,146,470.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	15,432,951,921.70	19,253,218,307.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	758,700,580.70	3,057,286,711.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХхөрөнгө,түүнтэй адилгах ангилалдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,936,800.00	67,286,711.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,811,500.00	2,990,000,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	751,952,280.70	00.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	14,674,251,341.00	16,195,931,596.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	14,674,251,341.00	16,195,931,596.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	15,830,852,359.70	19,796,617,671.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	15,830,852,359.70	19,796,617,671.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	15,828,452,359.70	19,792,858,457.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	9,103,038,674.94	12,068,993,961.00
210101	Үндсэн цалин	4,662,038,175.88	6,223,126,208.00
210102	Нэмэгдэл	3,447,915,499.06	4,790,995,720.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	300,537,000.00	248,632,619.00
210104	Урамшуулал	692,548,000.00	806,239,414.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	1,139,953,817.00	1,517,582,100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	813,000,400.00	1,075,194,400.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	90,941,200.00	110,484,300.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	72,753,000.00	88,387,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	18,188,200.00	22,096,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	145,071,017.00	221,418,700.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	854,827,363.00	1,045,118,825.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	208,593,261.00	251,546,954.00
210302	Түлш, халаалт	484,857,744.00	604,107,511.00
210303	Цэвэр, бохир ус	161,376,358.00	189,464,360.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	180,477,556.00	302,845,723.00
210401	Бичиг хэрэг	16,861,000.00	33,760,808.00
210402	Тээвэр, шатахуун	94,400,000.00	154,073,970.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэгийн төлбөр	8,902,966.00	12,129,385.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хоргон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	42,610,700.00	95,029,900.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	17,702,890.00	7,851,660.00
2105	Нормативт зардал	4,228,448,985.00	4,459,233,923.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	3,865,947,108.00	3,911,711,081.00
210502	Хоол, хүнс	335,896,878.00	464,852,342.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	26,604,999.00	82,670,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	241,944,068.65	223,182,582.00
210601	Багаж, техник хэрэгсэл	34,370,661.00	3,655,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	00.00	6,890,000.00
210604	Урсгал засвар	207,573,407.65	212,637,582.00
2107	Томилолт, зочны зардал	20,097,800.00	18,123,200.00
210702	Догоод албан томилолт	20,097,800.00	18,123,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	49,309,495.11	131,943,143.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	31,560,095.11	103,864,786.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	1,000,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	3,670,000.00	00.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	00.00	1,804,601.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	198,000.00	297,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	6,279,000.00	24,976,756.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	7,602,400.00	00.00

**Өвөрхангай аймгийн Бүсийн оношилгоо эмчилгээний төвийн
2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,354,600.00	25,835,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,687,100.00	1,500,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,667,500.00	24,335,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,400,000.00	3,759,214.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,400,000.00	3,759,214.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,400,000.00	3,759,214.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГА АНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	31,240,000.00	209,747,106.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	21,780,000.00	87,715,400.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	21,780,000.00	87,715,400.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	21,780,000.00	87,715,400.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	21,780,000.00	87,715,400.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГА АНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-21,780,000.00	-87,715,400.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	9,460,000.00	122,031,706.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	1,163,400.00	10,623,400.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	10,623,400.00	132,655,106.00

Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцоовийн нийт дүн
C01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	6,155,889,148.59	4,400,020,296.72	4,406,037,816.61	00.00	14,961,947,261.92
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	6,155,889,148.59	4,400,020,296.72	4,406,037,816.61	00.00	14,961,947,261.92
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын т айланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайланг үеийн үр дүн	00.00	00.00	1,023,513,605.02		1,023,513,605.02
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	6,155,889,148.59	4,400,020,296.72	5,429,551,421.63		15,985,460,866.94
D01	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	6,155,889,148.59	4,400,020,296.72	5,429,551,421.63		15,985,460,866.94
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	6,155,889,148.59	4,400,020,296.72	5,429,551,421.63		15,985,460,866.94
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын т айланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайланг үеийн үр дүн	00.00	00.00	3,175,254,776.95		3,175,254,776.95
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	6,155,889,148.59	4,400,020,296.72	8,604,806,198.58		19,160,715,643.89

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	22,322,459,700.00	19,884,333,071.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	22,322,459,700.00	19,884,333,071.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	22,315,159,700.00	19,880,573,857.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	13,473,036,700.00	12,068,993,961.00
210101	Үндсэн цалин	7,713,430,488.00	6,223,126,208.00
210102	Нэмэгдэл	4,677,777,800.00	4,790,995,720.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	276,000,000.00	248,632,619.00
210104	Урамшуулал	925,102,200.00	806,239,414.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	1,710,807,400.00	1,517,582,100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	1,226,487,700.00	1,075,194,400.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	121,079,900.00	110,484,300.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	96,863,900.00	88,387,800.00
210204	Ажигүүдлийн даатгал	24,216,000.00	22,096,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	242,159,900.00	221,418,700.00

**Өвөрхангай аймгийн Бүсийн оношилгоо эмчилгээний төвийн
2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	1,014,963,200.00	1,045,118,825.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	205,000,000.00	251,546,954.00
210302	Түлш, халаалт	609,963,200.00	604,107,511.00
210303	Цэвэр, бохир ус	200,000,000.00	189,464,360.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	346,898,100.00	302,845,723.00
210401	Бичиг хэрэг	40,483,800.00	33,760,808.00
210402	Тээвэр, шатахуун	141,414,300.00	154,073,970.00
210403	Шуудан, холбоо, ингэрнэгийн төлбөр	18,000,000.00	12,129,385.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	138,000,000.00	95,029,900.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	9,000,000.00	7,851,660.00
2105	Нормативт зардал	4,886,203,800.00	4,459,233,923.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	4,327,800,000.00	3,911,711,081.00
210502	Хоол, хүнс	476,403,800.00	464,852,342.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	82,000,000.00	82,670,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	590,043,200.00	310,897,982.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	242,645,800.00	373,049,900.00
210602	Тавигта	62,500,000.00	54,065,500.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	20,000,000.00	6,890,000.00
210604	Урсгал засвар	264,897,400.00	212,637,582.00
2107	Томилголт, зочны зардал	18,700,000.00	18,123,200.00
210702	Дотоод албан томилголт	18,700,000.00	18,123,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	220,735,500.00	131,943,143.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	160,000,000.00	103,864,786.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,020,000.00	1,000,000.00
210803	Даатгалын үйтгигээ	3,670,400.00	00.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,976,300.00	1,804,601.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	352,000.00	297,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйтгигээ	46,640,000.00	24,976,756.00
210807	Газрын төлбөр	7,076,800.00	00.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	53771800.00	25835000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,000,000.00	1,500,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	48,771,800.00	24,335,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	7300000.00	3759214.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	7,300,000.00	3,759,214.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,300,000.00	3,759,214.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	22,322,459,700.00	20,006,364,777.00
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	18,563,184,100.00	16,195,931,596.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	18,563,184,100.00	16,195,931,596.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	3,759,275,600.00	3,810,433,181.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	639,382,500.00	753,146,470.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,109,269,700.00	3,057,286,711.00
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	10,623,400.00	00.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	10,623,400.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	132,655,106.00
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	00.00	00.00
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	00.00	00.00
610001	Төсвийн байгууллага	00.00	00.00
610002	Төсвөөс гадуур байгууллага	00.00	00.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	00.00	518.00
620001	Удирдах ажилтан	00.00	01.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	00.00	431.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	00.00	80.00
620004	Гэрээт ажилтан	00.00	06.00

3. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 359,514.7 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэнд цаашид давтан гаргахгүй байх 4 албан шаардлага хүргүүллээ.

3.1 Төлбөрийн акт

Төлбөрийн акт өгөгдөөгүй

3.2 Албан шаардлага

1. Байгууллагын батлагдсан төсвийг эдийн засгийн ангиллын дагуу зарцуулаагүй.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийг 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 16.5.2.-д “батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих”, Сангийн сайдын 2021 оны 190 дүгээр тушаал “Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар”-д заасныг тус тус хэрэгжүүлж ажиллаагүй, төсвийг эдийн засгийн ангиллын дагуу зарцуулаагүй.

Шийдвэрлэсэн нь

Төсвийг эдийн засгийн ангиллын дагуу зарцуулж, Төсвийн тухай хууль, Сангийн сайдын тушаал баталсан “Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар”-ыг мөрдөж, зөрчлийг цаашид давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлэх.

2. Тайлант онд 89.4 сая төгрөгийн үйл ажиллагааны орлогыг касст бэлнээр тушаалгасан, сар бүр бэлэн мөнгөний үлдэгдэл дунджаар 9.9 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.2.-д “батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих;”, Сангийн сайдын 2012 оны 276 дугаар тоот тушаалаар батлагдсан “Төсвийн байгууллагын мөнгөн кассын ажиллагааны журам”-ын 2.6-д “Төсвийн байгууллага үндсэн болон туслах үйл ажиллагаа (бусад орлого)-наас орох орлогыг мөнгөн касстаа бэлнээр хүлээн авч энэхүү орлогыг / түүнийг шууд захиран зарцуулах эрхгүй / ажлын дараагийн өдөрт багтаан кассын нярав Төрийн сан дахь бүртгэлийн дансанд тушаана.” гэж заасныг зөрчсөн.

Шийдвэрлэсэн нь

Төлбөртэй тусламж, үйлчилгээний орлогыг Сангийн сайдын 2012 оны 276 дугаар тоот тушаалаар батлагдсан “Төсвийн байгууллагын мөнгөн кассын ажиллагааны журам”-ын дагуу төрийн сан дахь байгууллагын төсвийн харилцах дансанд төвлөрүүлээгүй зөрчлийг цаашид давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлэх.

3. Бүсийн оношилгоо эмчилгээний төв нь эмнэлэгт хэвтэн үйлчлүүлэгчийн хоногт хэрэглэх хүнсний бүтэгдэхүүний жишигт нийцүүлж зарцуулаагүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах;”, 16 дугаар зүйлийн 16.5.2.”батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих;”-гэж заасныг хэрэгжүүлж ажиллаагүй.

Шийдвэрлэсэн нь

Эрүүл мэндийн сайдын баталсан Эмнэлзүйн хоол эмчилгээний зааврыг хоол үйлдвэрлэл, үйлчилгээндээ дагаж мөрдөөгүй зөрчлийг цаашид давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлэх.

4. Тайлант онд эм, эмнэлгийн хэрэгсэл худалдан авах ажиллагаа зохион байгуулж гэрээ байгуулсан боловч гэрээний дүнгээс илүү дүнгээр худалдан авалт хийсэн байна.

Энэ нь “Төсвийн тухай хуулийн 41 дүгээр зүйлийн 41.2.6-д “төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр худалдан авах бараа, ажил, үйлчилгээний гүйцэтгэлийн санхүүжилтийг бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах ажиллагааны гэрээ, төлбөрийн хуваарийг үндэслэн санхүүжүүлэх;”, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ

Өвөрхангай аймгийн Бүсийн оношилгоо эмчилгээний төвийн
2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

худалдан авах тухай хуулийн 26 дугаар зүйлийн 26.10.1.-д "тендерийн үнэ төсөвт өртгөөс, эсхүл энэ хуулийн 10.11-д заасан болон ерөнхий гэрээний нэгж дээд үнээс хэтэрсэн;" гэж заалтыг зөрчсөн.

Шийдвэрлэсэн нь

Эм, эмнэлгийн хэрэгсэл худалдан авахдаа Төсвийн тухай хууль болон Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийг хэрэгжүүлж ажиллаагүй зөрчилд цаашид давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлэх

3.3 Зөвлөмж

Зөвлөмж өгөгдөөгүй.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн	
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн			
Дүн													

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар залруулга гараагүй.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч 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 тушаалтны тоо	Тоо	Дүн	
Байгууллагын батлагдсан төсвийг эдийн засгийн ангиллын дагуу зарцуулаагүй.	1	140,004.0			1	140,004.0							
Тайлант онд 89.4 сая төгрөгийн үйл ажиллагааны орлогыг касст бэлнээр тушаалгасан, сар бүр бэлэн мөнгөний үлдэгдэл дунджаар 9.9 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.	1	0.0			1	0.0							
Бүсийн оношилгоо эмчилгээний төв нь эмнэлэгт хэвтэн үйлчлүүлэгчийн	1	0.0			1	0.0							

**Өвөрхангай аймгийн Бүсийн оношилгоо эмчилгээний төвийн
2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

хоногт хэрэглэх хүнсний бүтэгдэхүүний жишигт нийцүүлж зарцуулаагүй байна.												
Дүн	3	140,004.0				140,004.0						

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								
Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Тайлант онд эм, эмнэлгийн хэрэгсэл худалдан авах ажиллагаа зохион байгуулж гэрээ байгуулсан боловч гэрээний дүнгээс илүү дүнгээр худалдан авалт хийсэн байна.	1	219,510.7			1	219,510.7		
Дүн	1	219,510.7			1	219,510.7		
Нийт дүн	4	359,514.7			4	359,514.7		

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР