ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дархан-Уул аймгийн “Амин холбоо” ӨЭМТ-ийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ДАА-2024/18/НА-СТА-ТӨА

Цахим хуудас: www.audit.mn Дархан-Уул аймаг 2023 он	Дарга, тэргүүлэх аудитор Ш.Мөнхбаяр: Утас: 70378845 Цахим хаяг: munkhbayarsh@audit.gov.mn Ахлах аудитор: С.Батцэцэг Утас: 70373089 Цахим хаяг: battsetsegs@audit.gov.mn Аудитор: Ч.Мөнхбаяр Утас: 95112689 Цахим хаяг: tsesb.audit@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Бурхантын гудамж-1, 14 дугаар бай, Дархан сум,
Дархан-Уул аймаг, 45059,
Утас: 7037-3089; Факс: (976) 7037-3089
Цахим шуудан: darkhanuul@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

2024 оны 02 сарын 20 № 124

танай _____-ны № _____-т

"АМИН ХОЛБОО "ӨРХИЙН ЭРҮҮЛ
МЭНДИЙН ТӨВИЙН ДАРГА
Э САРАНГОО ТАНАА

Өөрчлөлтгүй 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 Дархан-Уул аймгийн Дархан сумын "Амин холбоо" өрхийн эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөренгө/емчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Дархан-Уул аймгийн Дархан сумын "Амин холбоо" өрхийн 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 батлсан 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.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Дархан-Уул аймгийн Дархан сумын "Амин холбоо" өрхийн эрүүл мэндийн төвийн 2023 онд 25,286.8 мянган төгрөгийн эмнэлгийн тоног төхөөрөмж, бусад үндсэн хөренгө хүлээн авсан.

Аудитын гол асуудал

Засгийн газрын 2023 оны 52 дугаар тэмдэглэлээр цалингийн сангийн хэмнэлтээс ажилтныг ажлын үр дүнг нь харгалзан үндсэн цалингийн 50-100 хувиар тооцож урамшуулал олгожээ.

009020164

Бусад асуудлын хэсэг

Төсвийн шууд захирагч бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. "Амин холбоо" өрхийн эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны гүйцэтгэлийн тайлангийн 1 зорилтын хүрээнд 1 арга хэмжээ төлөвлөж, хэрэгжилтийг 98,6 хувиар үнэлсэн байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

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 Ш.МӨНХБАЯР

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**	**252,881,365.04**	**171,925,543.13**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	142,000,000.00	47,059,807.50
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	142,000,000.00	47,059,807.50
3121	**Төгрөг**	142,000,000.00	47,059,807.50
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	142,000,000.00	47,059,807.50
33	**АВЛАГА**	-	25,779,963.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	-	25,779,963.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	110,881,365.04	99,085,772.63
351	**Түүхий эд материал**	65,481,499.14	54,648,728.70
35110	Тусгай зориулалттай материал	24,275,150.00	24,000,563.80
35130	Эм боох материал	41,206,349.14	30,648,164.90
354	**Хангамжийн материал**	45,399,865.90	44,437,043.93
35420	Аж ахуйн материал	45,399,865.90	44,437,043.93
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**391,829,540.97**	**404,010,127.46**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	391,829,540.97	404,010,127.46
392	**Биет хөрөнгө**	343,626,680.81	356,032,127.26
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	224,872,281.00	224,872,281.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(19,070,967.89)	(24,412,093.25)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	14,800,000.00	14,800,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(9,866,666.88)	(12,333,333.60)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	152,294,342.66	197,541,183.06
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(49,544,907.59)	(76,498,715.95)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	36,924,247.00	45,797,903.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(6,781,647.49)	(13,735,097.00)
393	**Биет бус хөрөнгө**	48,202,860.16	47,978,000.20
39301	Програм хангамж	1,124,300.00	1,124,300.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(899,439.84)	(1,124,299.80)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	47,978,000.00	47,978,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**644,710,906.01**	**575,935,670.59**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**644,710,906.01**	**575,935,670.59**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	644,710,906.01	575,935,670.59
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	241,061,726.45	241,061,726.45
51101	Өмч: - төрийн	241,061,726.45	241,061,726.45
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	360,161,636.16	291,386,400.74
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	360,161,636.16	360,161,636.16
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(68,775,235.42)
51230	Давхардсан гүйлгээг цэвэрлэх данс		
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	43,487,543.40	43,487,543.40
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**644,710,906.01**	**575,935,670.59**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН**	**919,015,112.29**	**768,405,669.80**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**64,143,502.29**	**29,298,668.48**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	7,868,700.00	-
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	7,868,700.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	7,868,700.00	-
122	**Тусламжийн орлого**	56,274,802.29	29,298,668.48
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого /Үндсэн хөрөнгө/	3,485,028.00	25,286,840.40
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого /Бараа материал/	52,789,774.29	4,011,828.08
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**854,871,610.00**	**739,107,001.32**
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	854,871,610.00	739,107,001.32
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	854,871,610.00	739,107,001.32
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**955,189,709.22**	**837,180,905.22**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**955,189,709.22**	**837,180,905.22**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	936,201,009.22	820,720,905.22
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	593,154,667.00	567,837,206.00
210101	Үндсэн цалин	294,380,654.00	375,446,244.00
210102	Нэмэгдэл	212,956,013.00	80,655,012.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	37,475,000.00	65,273,700.00
210104	Урамшуулал	48,343,000.00	46,462,250.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	74,988,779.08	72,597,296.47
210201	Тэтгэврийн даатгал	51,396,643.95	49,754,526.47
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,046,663.99	5,853,475.72
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,739,891.19	4,568,378.55
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,155,368.00	1,129,172.54
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,650,211.95	11,291,743.19
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	3,888,722.38	5,883,879.35
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,334,155.00	1,560,450.00
210302	Түлш, халаалт	1,362,178.00	2,687,010.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,192,389.38	1,636,419.35
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	38,600,519.54	28,019,339.50
210401	Бичиг хэрэг	14,974,350.00	10,110,650.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,101,172.00	2,043,627.00

210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,970,024.54	3,649,347.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,340,000.00	450,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	9,002,462.00	8,462,242.50
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал		
210408	Бараа материал акталсны зардал	8,212,511.00	3,303,473.00
2105	**Норматив зардал**	126,463,829.46	42,341,058.79
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	126,463,829.46	42,341,058.79
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	36,795,496.00	27,551,134.20
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	15,575,396.00	11,352,000.20
210604	Урсгал засвар	21,220,100.00	16,199,134.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,506,600.00	1,825,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,506,600.00	1,825,600.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	20,531,222.00	22,682,258.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	19,267,450.00	17,246,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	500,000.00	1,000,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	179,400.00	309,400.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	46,416.00	46,416.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	22,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	420,000.00	3,955,484.00
210807	Газрын төлбөр	95,956.00	102,458.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	40,271,173.76	51,983,132.91
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,404,906.00	6,357,223.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,445,680.00	3,686,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	33,420,587.76	41,939,909.91
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	18,988,700.00	16,460,000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	18,988,700.00	16,460,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	3,500,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	7,868,700.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	11,120,000.00	12,960,000.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**(36,174,596.93)**	**(68,775,235.42)**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**(36,174,596.93)**	**(68,775,235.42)**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН**	**1,110,017,910.00**	**713,327,038.32**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**7,868,700.00**	**-**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	7,868,700.00	-
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	7,868,700.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	7,868,700.00	-
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,102,149,210.00**	**713,327,038.32**
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	1,102,149,210.00	713,327,038.32
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,102,149,210.00	713,327,038.32
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**905,664,545.00**	**784,711,330.82**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**905,664,545.00**	**784,711,330.82**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**886,675,845.00**	**768,251,330.82**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	593,154,667.00	567,837,206.00
210101	Үндсэн цалин	294,380,654.00	375,446,244.00
210102	Нэмэгдэл	212,956,013.00	80,655,012.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	37,475,000.00	65,273,700.00
210104	Урамшуулал	48,343,000.00	46,462,250.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	74,988,779.08	72,597,296.47
210201	Тэтгэврийн даатгал	51,396,643.95	49,754,526.47
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,046,663.99	5,853,475.72
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,739,891.19	4,568,378.55
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,155,368.00	1,129,172.54
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,650,211.95	11,291,743.19
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	3,888,722.38	5,883,879.35
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,334,155.00	1,560,450.00
210302	Түлш, халаалт	1,362,178.00	2,687,010.00

210303	Цэвэр, бохир ус	1,192,389.38	1,636,419.35
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	54,501,708.54	31,940,994.00
210401	Бичиг хэрэг	14,870,350.00	10,110,650.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,101,172.00	2,043,627.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,970,024.54	3,649,347.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,340,000.00	450,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	33,220,162.00	15,687,370.00
2105	**Норматив зардал**	97,594,860.00	30,982,740.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	97,594,860.00	30,982,740.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	33,658,700.00	24,458,134.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	12,438,600.00	8,624,000.00
210604	Урсгал засвар	21,220,100.00	15,834,134.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,506,600.00	1,825,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,506,600.00	1,825,600.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	20,531,222.00	22,682,258.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	19,267,450.00	17,246,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	500,000.00	1,000,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	179,400.00	309,400.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	46,416.00	46,416.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	22,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	420,000.00	3,955,484.00
210807	Газрын төлбөр	95,956.00	102,458.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	6,850,586.00	10,043,223.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,404,906.00	6,357,223.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,445,680.00	3,686,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**18,988,700.00**	**16,460,000.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	18,988,700.00	16,460,000.00

213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	3,500,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	7,868,700.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	11,120,000.00	12,960,000.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**204,353,365.00**	**(71,384,292.50)**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**62,353,365.00**	**23,555,900.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**62,353,365.00**	**23,555,900.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	62,353,365.00	23,555,900.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	62,353,365.00	23,555,900.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(62,353,365.00)**	**(23,555,900.00)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	142,000,000.00	(94,940,192.50)
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		142,000,000.00
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	142,000,000.00	47,059,807.50

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	241,061,726.45	43,487,543.40	360,161,636.16	644,710,906.01
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**241,061,726.45**	**43,487,543.40**	**360,161,636.16**	644,710,906.01
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-		-
C08	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**241,061,726.45**	**43,487,543.40**	**360,161,636.16**	644,710,906.01
D01	**2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**241,061,726.45**	**43,487,543.40**	**360,161,636.16**	644,710,906.01
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**241,061,726.45**	**43,487,543.40**	**360,161,636.16**	644,710,906.01
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(68,775,235.42)	(68,775,235.42)
D09	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**241,061,726.45**	**43,487,543.40**	**291,386,400.74**	575,935,670.59

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	Хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**				
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	784,711,330.82	808,267,230.82	23,555,900.00	103
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	784,711,330.82	808,267,230.82	23,555,900.00	100
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	768,251,330.82	768,251,330.82	0.00	100
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	567,837,206.00	567,837,206.00	0.00	100
210101	Үндсэн цалин	375,446,244.00	375,446,244.00	0.00	100
210102	Нэмэгдэл	80,655,012.00	80,655,012.00	0.00	100
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	65,273,700.00	65,273,700.00	0.00	100
210104	Урамшуулал	46,462,250.00	46,462,250.00	0.00	100
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	72,597,296.47	72,597,296.47	0.00	100
210201	Тэтгэврийн даатгал	49,754,526.47	49,754,526.47	0.00	100
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,853,475.72	5,853,475.72	0.00	100
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,568,378.55	4,568,378.55	0.00	100
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,129,172.54	1,129,172.54	0.00	100
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,291,743.19	11,291,743.19	0.00	100
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	5,883,879.35	5,883,879.35	0.00	100
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,560,450.00	1,560,450.00	0.00	100
210302	Түлш, халаалт	2,687,010.00	2,687,010.00	0.00	100

210303	Цэвэр, бохир ус	1,636,419.35	1,636,419.35	0.00	100
210304	Байрны түрээс			0.00	100
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	31,940,994.00	31,940,994.00	0.00	100
210401	Бичиг хэрэг	10,110,650.00	10,110,650.00	0.00	100
210402	Тээвэр, шатахуун	2,043,627.00	2,043,627.00	0.00	100
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,649,347.00	3,649,347.00	0.00	100
210404	Ном, хэвлэл			0.00	100
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	450,000.00	450,000.00	0.00	100
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	15,687,370.00	15,687,370.00	0.00	100
2105	**Норматив зардал**	30,982,740.00	30,982,740.00	0.00	100
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	30,982,740.00	30,982,740.00	0.00	100
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	24,458,134.00	24,458,134.00	0.00	100
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	8,624,000.00	8,624,000.00	0.00	100
210604	Урсгал засвар	15,834,134.00	15,834,134.00	0.00	100
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,825,600.00	1,825,600.00	0.00	100
210702	Дотоод албан томилолт	1,825,600.00	1,825,600.00	0.00	100
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	22,682,258.00	22,682,258.00	0.00	100
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	17,246,500.00	17,246,500.00	0.00	100
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,000,000.00	1,000,000.00	0.00	100
210803	Даатгалын үйлчилгээ	309,400.00	309,400.00	0.00	100
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	46,416.00	46,416.00	0.00	100

210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	22,000.00	0.00	100
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,955,484.00	3,955,484.00	0.00	100
210807	Газрын төлбөр	102,458.00	102,458.00	0.00	100
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	10,043,223.00	33,599,123.00	23,555,900.00	100
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,357,223.00	29,913,123.00	23,555,900.00	100
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,686,000.00	3,686,000.00	0.00	100
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	16,460,000.00	16,460,000.00	0.00	100
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	16,460,000.00	16,460,000.00	0.00	100
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	3,500,000.00	3,500,000.00	0.00	100
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	12,960,000.00	12,960,000.00	0.00	100
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	784,711,330.82	713,327,038.32	-71,384,292.50	
1340	**НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	784,711,330.82	713,327,038.32	-71,384,292.50	
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	784,711,330.82	713,327,038.32	-71,384,292.50	
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		**142,000,000.00**	142,000,000.00	
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		**47,059,807.50**	47,059,807.50	
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	28	25	3	96
620001	Удирдах ажилтан	1	1	-	100
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	25	22	3	88
620003	Үйлчлэх ажилтан	2	2	-	100

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Мөн аудитаар нийт 550.0 мянган төгрөгийн зөрчил[1] илэрч 2 зөвлөмж өглөө.

5.1 Төлбөрийн акт

Аудитаар төлбөрийн акт тогтоогоогүй байна.

5.2 Албан шаардлага

Аудитаар албан шаардлага хүргүүлэх зөрчилтэй асуудал илрээгүй болно.

5.3 Зөвлөмж

5.3.1 Бараа материалтай холбоотой асуудал

5.3.1.1 Илрүүлэлт: Тус эрүүл мэндийн төвд ковидын үед хэрэглэж байсан 2 төрлийн 534 ширхэг эмний хугацаа дуусан байна. Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.6.эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах; гэсэн зааллтай нийцэхгүй байна.

5.3.1.2 Өгсөн зөвлөмж: Холбогдох хууль тогтоомжыг хэрэгжүүлэн ажиллах

5.3.2.1Илрүүлэлт: Дээд шатны тушаал шийдвэргүйгээр тус ӨЭМТ-ийн дарга Э.Сарангоод 550.0 мянган төгрөгийн урамшуулал олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь заалт “Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах” гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

5.3.2.2 Өгсөн зөвлөмж: Холбогдох хууль тогтоомжыг хэрэгжүүлэн ажиллах

Дээрх зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5[2]-д заасан хугацаанд ирүүлж, биелэлтийг Дархан-Уул аймгийн Төрийн аудитын газарт 2024 оны 05 дугаар сарын 30-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

---

[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] Шалгагдагч этгээд болон холбогдох бусад албан тушаалтан нь энэ хуулийн 20.2-т заасан зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор төрийн аудитын байгууллагад ирүүлнэ

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	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Too	Дүн	Too	Дүн	Too	Дүн	Too	Дүн	Too	Дүн	Too	Дүн
					-	-			-	-	-	-
Дүн									-	-	-	-

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**	
	Too	**Дүн**	**Too**	**Дүн**	**Too**	**Дүн**	**Too**	**Дүн**	**Too**	**Албан тушаалтны too**	**Too**	**Дүн**

Тус эрүүл мэндийн төвд коюидын үед хэрэглэж байсан 2 төрлийн 534 ширхэг эмийн хугацаа дууссан байна.	1	-					1	-				
ӨЭМТ-ийн дарга Э.Сарангоо нь өөрийн нэр тушаал гаргаж 550.0 мянган төгрөгийн урамшуулал авсан байна. Тус ЗГБХН-ийн гишүүд хурлын тэмдэглэлд нөхөрлөлийн даргад урамшуулал олгох тухай нэг ч өгүүлбэр байхгүй, ЭМГ-ийн даргын тушаал, шийдвэр байхгүй байна.	1	550.0					1	550.0				
Дүн	**2**	**550.0**	**-**	**-**	-	-	**2**	**550.0**	**-**	-	**-**	**-**