



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дархан-Уул аймгийн Хонгор сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ДАА-2023/33/НА-СТА-ТШЗ

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: tseb.audit@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Брэнчлэвч гудамж 1,14 дугаар баг Дархан сум,
Дархан-Уул аймаг 45038
Утас: 7037-3088, Факс: (976) 7037-3088
Цалин шуудан: 04990000000000000000
Цалин хуудас: www.audit.mn

2024 оц 08 20

Төрийн _____ -ны 20 _____

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 Хонгор сумын 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.

Дархан-Уул аймгийн Хонгор сумын 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.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тус байгууллага нь 2023 онд Хонгор сумын хөгжлийн сангаас 111,370.5 мянган төгрөгийн сэргээн засах болон гал тогооны тоног төхөөрөмж, ЭМЯ-наас 33,000.0 мянган төгрөгийн эхоны аппаратыг үнэ төлбөргүй хүлээн авсан.

Аудитын гол асуудал

Тус байгууллага нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг хэрэгжүүлж ажилласны үр дүнд цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшуулал 124,193.9 мянган төгрөг, ажил олгогч нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл 19,490.8 мянган төгрөг, нормативт зардал 2,945.8 мянган төгрөг, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж 2,052.2 төгрөг, бөрөө үйлчилгээний бусад зардал 11,491.2 мянган төгрөгийг хэмнэснээс зарцуулагдаагүй 158,548.0 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

00900137

Бусад асуудлын хэсэг

Төсвийн шууд захирагч бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Төсвийн шууд захирагч бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Дархан-Уул аймгийн Хонгор сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 22 зорилтын хүрээнд 87 арга хэмжээ төлөвлөж, хэрэгжилтийг Эрүүл мэндийн газрын 4-р улирлын ХШҮ-гээр 80.5 хувиар тайлагнасан байна. Төсвийн шууд захирагч бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

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.

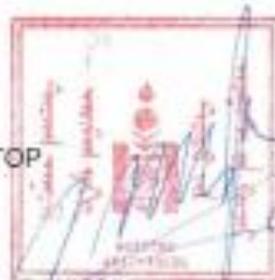
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын зүйл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	410,001,969.65	412,867,471.13
31	Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгө	-	158,548,032.69
312	Банкинд байгаа	180,411,366.59	158,548,032.69
33	АВЛАГА	-	22,551,353.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага		22,551,353.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	229,590,603.06	231,768,085.44
351	Түүхий эд материал	135,242,510.70	111,609,594.55
35130	Эм боох материал	135,242,510.70	111,609,594.55
354	Хангамжийн материал	94,348,092.36	120,158,490.89
35410	Бичиг хэргийн материал	2,857,452.00	4,719,302.00
35420	Аж ахуйн материал	11,223,860.00	6,664,650.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	7,570,700.00	14,218,000.00
35440	Түлш шатах тослох материал	2,000,000.00	3,815,000.00
35460	Хүнсний материал	614,850.00	2,252,410.00
35470	Бусад хангамжийн материал	70,081,230.36	88,489,128.89
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,239,514,467.92	1,330,008,513.35
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,239,514,467.92	1,330,008,513.35
392	Биет хөрөнгийн дүн	1,233,125,607.76	1,320,966,513.15
39201	Барилга байгууламж	1,016,789,459.00	1,016,789,459.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(40,101,367.56)	(58,634,804.40)
39217	Тээврийн хэрэгсэл	33,023,300.00	33,023,300.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(17,273,300.00)	(22,523,300.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж	290,097,929.33	430,877,452.53
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(84,173,207.34)	(127,576,339.89)
39207	Тавилга, эд хогшил	67,126,900.00	75,375,000.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(32,859,446.57)	(33,725,130.37)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	848,200.00	8,179,139.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(352,859.10)	(818,262.72)
393	Биет бус хөрөнгийн дүн	6,388,860.16	9,042,000.20
39301	Программ хангамж	1,124,300.00	1,124,300.00
39302	Хасагдуулга	(899,439.84)	(1,124,299.80)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	6,164,000.00	9,042,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,649,516,437.57	1,742,875,984.48
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,649,516,437.57	1,742,875,984.48
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	155,925,714.83	155,925,714.83
511	Засгийн газрын оруулсан капитал		
51101	Өмч: -төрийн	155,925,714.83	155,925,714.83
51102	Өмч: -хувийн		
51103	Өмч: -хувьцаат		
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,052,216,726.18	1,145,576,273.09
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,052,216,726.18	1,052,216,726.18
51220	Тайлант үеийн үр дүн		93,359,546.91
51300	Дахин үнэлгээний зөрүү	441,373,996.56	441,373,996.56
6	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗ/ӨМЧИЙН ДҮН	1,649,516,437.57	1,742,875,984.48

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН	2,412,300,542.66	1,166,828,923.75
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,498,299,792.66	192,155,620.16
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,498,299,792.66	192,155,620.16
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,697,000.00	-
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,697,000.00	
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	1,261,670,106.18	182,846,662.20
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	234,932,686.48	9,308,957.96
13	ТУСЛАМЖ САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	914,000,750.00	974,673,303.59
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	56,128,100.00	58,717,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	56,128,100.00	58,717,300.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	857,872,650.00	915,956,003.59
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	857,872,650.00	915,956,003.59
2	Үйл ажиллагааны зардал	893,179,819.16	1,073,469,376.84
21	Урсгал зардал	893,179,819.16	1,073,469,376.84
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	886,110,237.56	1,067,781,835.22
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшуулал	478,903,900.19	634,862,295.84
210101	Үндсэн цалин	299,781,805.06	324,595,037.81
210102	Нэмэгдэл цалин	141,006,791.13	221,229,547.22
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,077,000.00	32,117,734.69
210104	Урамшуулал	33,038,304.00	56,919,976.12
2102	Нийгмийн даатгалын шимтгэл	58,452,216.72	73,765,613.65
210201	Тэтгэврийн даатгалын	38,176,959.11	47,823,018.76
210202	тэтгэмжийн даатгалын	4,463,195.51	6,519,378.25
210203	ҮОМШӨ-ий даатгалын	3,570,556.37	5,211,142.64
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын	756,852.69	1,290,224.90
210205	ЭМ-ийн даатгалын	11,484,653.04	12,921,849.10
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	43,615,478.40	53,698,258.38
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	4,589,670.40	5,732,173.38
210302	Түлш, халаалтын зардал	36,448,635.00	42,971,159.00
210303	Цэвэр бохир усны зардал	2,577,173.00	4,994,926.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	67,942,673.17	59,998,279.00
210401	Бичиг хэргийн зардал	12,590,340.00	5,664,350.00
210404	Тээвэр шатахуун	22,280,000.00	22,465,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн зардал	2,161,806.57	2,198,815.00
210405	Хог хаягдал устгах, цэвэрлэх	480,000.00	430,000.00

210406	Бага үнэтэй түргэн элэгдэх зүйлийн зардал	13,326,720.00	10,611,380.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	17,103,806.60	18,628,734.00
2105	Нормативт зардал	156,824,781.82	136,734,512.58
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлэгийн хэрэгсэл	129,641,996.82	109,347,172.58
210502	Хоол, хүнс	27,182,785.00	27,387,340.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,627,075.00	-
210602	Тавилга	38,500.00	
210604	Урсгал засварын зардал	7,588,575.00	-
2107	Томилолтын зардал	1,156,000.00	650,000.00
210702	Дотоодын томилолт	1,156,000.00	650,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажлын хөлс	2,637,174.00	2,307,259.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр	938,300.00	470,000.00
210802	Аудит баталгаажуулалтын зардал	1,237,500.00	1,350,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	232,200.00	184,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	174,174.00	149,337.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	55,000.00	55,000.00
210807	Газрын төлбөр		98,422.00
2109	Бараа, үйлчилгээний бусад зардал	68,950,938.26	105,765,616.77
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	914,000.00	9,505,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	68,036,938.26	96,260,616.77
213	Урсгал шилжүүлэг	7,069,581.60	5,687,541.62
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	668,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал		668,500.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	7,069,581.60	5,019,041.62
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	7,069,581.60	5,019,041.62
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	
225007	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зардал		
3	Үйл ажиллагааны үр дүн	1,519,120,723.50	93,359,546.91
145	Үйл ажиллагааны бус орлогын дүн		
225	Үйл ажиллагааны бус зардлын дүн		
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз		
4	Үйл ажиллагааны бус үр дүн	-	-
5	Үйл ажиллагааны нийт үр дүн	1,519,120,723.50	93,359,546.91

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН	1,146,063,389.97	952,121,950.59
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО		-
120	Нийтлэг татварын бус орлого	7,570,039.97	-
120002	Хүүгийн орлого		
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	7,570,039.97	-
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,697,000.00	
1200047	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө	5,873,039.97	
13	ТУСЛАМЖ САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,138,493,350.00	952,121,950.59
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	56,128,100.00	58,717,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	56,128,100.00	58,717,300.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	1,082,365,250.00	893,404,650.59
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,082,365,250.00	893,404,650.59
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	919,770,723.38	970,077,284.49
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	919,770,723.38	970,077,284.49
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	912,701,141.78	964,389,742.87
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшуулал	532,224,613.26	634,862,295.84
210101	Үндсэн цалин	353,102,518.13	324,595,037.81
210102	Нэмэгдэл	141,006,791.13	221,229,547.22
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,077,000.00	32,117,734.69
210104	Урамшуулал	33,038,304.00	56,919,976.12
2102	Ажил олгогчийн нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	64,927,535.44	73,765,613.65
210201	Тэтгэврийн даатгалын	44,652,277.83	47,823,018.76
210202	Тэтгэмжийн даатгалын	4,463,195.51	6,519,378.25
210203	ҮОМШӨ-ий даатгалын	3,570,556.37	5,211,142.64
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын	756,852.69	1,290,224.90
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын	11,484,653.04	12,921,849.10
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	43,615,478.40	52,148,358.38
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	4,589,670.40	5,732,173.38
210302	Түлш, халаалтын зардал	36,217,691.00	42,971,159.00
210303	Цэвэр бохир усны зардал	2,808,117.00	3,445,026.00
2104	Хангамж, бараа материал	44,650,533.57	34,555,965.00
210401	Бичиг хэргийн зардал	5,249,722.00	4,623,100.00
210404	Тээвэр шатахуун	24,280,000.00	24,280,000.00
210403	Шуудан холбооны зардал, мэдээлэл тех-гийн үйлчилгээ	2,161,806.57	2,198,815.00
210405	Хог хаягдал устгах, цэвэрлэх	480,000.00	430,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	12,479,005.00	3,024,050.00
2105	Нормативт зардал	174,563,167.11	127,188,931.00
210501	Эм	142,123,957.11	98,415,631.00
210502	Хоол, хүнс	30,039,210.00	26,001,300.00

210503	Нормын хувцас	2,400,000.00	2,772,000.00
2106	Эд хогшил урсгал засвар	38,022,140.00	20,747,220.00
210601	Багаж техник хэрэгсэл	15,449,900.00	935,000.00
210602	Тавилга	38,500.00	
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	3,517,600.00	4,239,100.00
210604	Урсгал засвар	19,016,140.00	15,573,120.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,156,000.00	650,000.00
210702	Дотоодын томилолт	1,156,000.00	650,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажлын, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,890,174.00	2,307,259.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,191,300.00	470,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,237,500.00	1,350,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	232,200.00	184,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	174,174.00	149,337.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	55,000.00	55,000.00
210807	Газрын төлбөр		98,422.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,651,500.00	18,164,100.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,651,500.00	18,164,100.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	668,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал		668,500.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	7,069,581.60	5,019,041.62
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	7,069,581.60	5,019,041.62
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэлт	-	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	-
22	Хөрөнгийн зардал	-	-
2220	Дотоод эх үүсвэрээр	-	-
222001	Тоног төхөөрөмж		
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал		
225107	Тоног төхөөрөмж		
225108	Бусад хөрөнгө		
3	Үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээ	226,292,666.59	(17,955,333.90)
	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
4	Хөрөнгө оруулалтын мөнгөн орлогын дүн		
5	Хөрөнгө оруулалтын мөнгөн зарлагын дүн	45,881,300.00	3,908,000.00
22	Хөрөнгийн зардал	45,881,300.00	3,908,000.00
222001	Тоног төхөөрөмж	45,881,300.00	3,908,000.00
6	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээ	(45,881,300.00)	(3,908,000.00)
8	Нийт цэвэр мөнгөн гүйлгээ	180,411,366.59	(21,863,333.90)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		180,411,366.59
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		158,548,032.69

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны үр дүн
А	1	2	3	4
2021 оны 12 дугаар сарын 31-нээрх үлдэгдэл	155,925,714.83	441,373,996.56	(466,903,997.32)	130,395,714.07
НББ-ийн бодлогын өөрчлөлт				-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл		441,373,996.56		441,373,996.56
ҮХ-ийн өсөлт, бууралт				-
ҮХ-ийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт				-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				-
Тайлант үеийн үр дүн			1,519,120,723.50	1,519,120,723.50
2022 оны 12 дугаар сарын 31-нээрх үлдэгдэл	155,925,714.83	441,373,996.56	1,052,216,726.18	1,649,516,437.57
НББ-ийн бодлогын өөрчлөлт			-	-
ҮХ-ийн өсөлт, бууралт	-	-		-
ҮХ-ийн дахин үнэлгээний бууралт				-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				-
Тайлант үеийн үр дүн			93,359,546.91	93,359,546.91
2023 оны 12 дугаар сарын 31-нээрх үлдэгдэл	155,925,714.83	441,373,996.56	1,145,576,273.09	1,742,875,984.48

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2	Нийт зарлага ба цэвэр зээлийн дүн	1,155,103,900.00	968,966,242.87	(186,137,657.13)	83.9
21	Урсгал зардлын дүн	1,155,103,900.00	965,058,242.87	(190,045,657.13)	83.5
210	Бараа үйлчилгээний зардал	1,154,435,400.00	964,389,742.87	(190,045,657.13)	83.5
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	759,056,200.00	634,862,295.84	(124,193,904.16)	83.6
210101	Үндсэн цалин	388,088,500.00	324,595,037.81	(63,493,462.19)	83.6
210102	Нэмэгдэл	262,794,900.00	221,229,547.22	(41,565,352.78)	84.2
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	31,762,000.00	32,117,734.69	355,734.69	101.1
210104	Урамшуулал	76,410,800.00	56,919,976.12	(19,490,823.88)	74.5
210105	Гэрээт ажлын хөлс			-	
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	94,882,100.00	73,765,613.65	(21,116,486.35)	77.7
210201	Тэтгэврийн даатгал	64,519,700.00	47,823,018.76	(16,696,681.24)	74.1
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,590,600.00	6,519,378.25	(1,071,221.75)	85.9
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,072,500.00	5,211,142.64	(861,357.36)	85.8
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,518,100.00	1,290,224.90	(227,875.10)	85.0
210205	ЭМД-ын хураамж	15,181,200.00	12,921,849.10	(2,259,350.90)	85.1
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	55,117,300.00	52,148,358.38	(2,968,941.62)	94.6
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	8,445,800.00	5,732,173.38	(2,713,626.62)	67.9
210302	Түлш, халаалтын зардал	42,971,500.00	42,971,159.00	(341.00)	100.0
210303	Цэвэр бохир усны зардал	3,700,000.00	3,445,026.00	(254,974.00)	93.1
210304	Байрны түрээсийн зардал			-	
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	36,235,400.00	34,555,965.00	(1,679,435.00)	95.4
210401	Бичиг хэрэг	4,666,100.00	4,623,100.00	(43,000.00)	99.1
210402	Тээвэр шатахуун	25,137,800.00	24,280,000.00	(857,800.00)	96.6
210403	Шуудан холбоо	2,255,600.00	2,198,815.00	(56,785.00)	97.5
210405	Хог хаягдал	1,125,600.00	430,000.00	(695,600.00)	38.2
210406	Бага үнэтэй түргэн элэгдэх зүйл	3,050,300.00	3,024,050.00	(26,250.00)	99.1
2105	Нормативт зардал	130,134,800.00	127,188,931.00	(2,945,869.00)	97.7

210501	Эм	101,361,100.00	98,415,631.00	(2,945,469.00)	97.1
210502	Хоол хүнс	26,001,700.00	26,001,300.00	(400.00)	100.0
210503	Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	2,772,000.00	2,772,000.00	-	100.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	43,857,300.00	20,747,220.00	(23,110,080.00)	47.3
210601	Багаж хэрэгсэл	2,000,000.00	935,000.00	(1,065,000.00)	46.8
210602	Тавилга	2,918,000.00		(2,918,000.00)	0.0
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	2,860,000.00	4,239,100.00	1,379,100.00	148.2
210604	Урсгал засвар	36,079,300.00	15,573,120.00	(20,506,180.00)	43.2
2107	Томилолт, зочны зардал	1,137,500.00	650,000.00	(487,500.00)	57.1
210702	Дотоод томилолт	1,137,500.00	650,000.00	(487,500.00)	57.1
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр	4,359,500.00	2,307,259.00	(2,052,241.00)	52.9
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр	1,637,500.00	470,000.00	(1,167,500.00)	28.7
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,350,000.00	1,350,000.00	-	100.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	300,000.00	184,500.00	(115,500.00)	61.5
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	250,000.00	149,337.00	(100,663.00)	59.7
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	60,000.00	55,000.00	(5,000.00)	91.7
210807	Газрын төлбөр	99,500.00	98,422.00	(1,078.00)	98.9
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх бэлтгэх	662,500.00		(662,500.00)	0.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	29,655,300.00	18,164,100.00	(11,491,200.00)	61.3
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	29,655,300.00	18,164,100.00	(11,491,200.00)	61.3
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	668,500.00	668,500.00	-	100.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	668,500.00	668,500.00	-	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	668,500.00	668,500.00	-	100.0
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	3,908,000.00	3,908,000.00	
	Дотоод эх үүсвэрээр		3,908,000.00	3,908,000.00	
	Тоног төхөөрөмж			-	
	Бусад хөрөнгө			-	
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	947,102,908.97	947,102,908.97	
131	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	-	-	-	
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	-	-	-	

132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	-	53,698,258.38	53,698,258.38	
132001	Орон нутгийн төсвөөс	-	53,698,258.38	53,698,258.38	
134	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,155,103,900.00	893,404,650.59	(261,699,249.41)	77.3
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих			-	
120002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,155,103,900.00	893,404,650.59	(261,699,249.41)	77.3
	Мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		180,411,366.59	180,411,366.59	
	Мөнгөн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		158,548,032.69	158,548,032.69	
001	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ			-	
002	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО			-	
003	Төсвийн байгууллага			-	
	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	22.00	25.00	3.00	113.6
	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.0
	Гүйцэтгэх ажилтан	15.00	17.00	2.00	113.3
	Үйлчлэх ажилтан	6.00	7.00	1.00	116.7
032	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч	15.00	17.00	2.00	113.3
033	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч	6.00	7.00	1.00	116.7

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар 105.0 мянган төгрөгийн зөрчил илэрч 3 зөвлөмж өглөө.

5.1 Төлбөрийн акт

Аудитын явцад төлбөрийн акт тогтоогоогүй байна.

5.2 Албан шаардлага

Аудитаар албан шаардлага хүргүүлэх зөрчилтэй асуудал илрээгүй болно.

5.3 Зөвлөмж

5.3.1 Бараа, ажил, үйлчилгээний төлбөр тооцооны баримтууд

5.3.1.1 Илрүүлэлт: Тус байгууллага нь орлогын анхан шатны баримт болох и баримтыг бүрэн гүйцэт олгохгүй байгаа нь Татварын ерөнхий хуулийн 28 дугаар зүйл 28.5-д “Татвар төлөгч борлуулалт хийх тухай бүрд хэрэглэгчийн системээс дахин давтагдашгүй дугаар бүхий төлбөрийн баримтыг хэвлэж өгөх, эсхүл цахимаар илгээх үүрэгтэй” гэсэн заалт болон Сангийн сайдын 2017 оны 347 дугаар тушаал 1 дүгээр хавсралтын 6.5 дахь “Төлбөрийн баримт нь бараа, ажил, үйлчилгээний төлбөр, тооцоо хийгдсэнийг нотлох анхан шатны цаасан болон цахим баримт юм. Төлбөрийн баримтад борлуулагч, худалдан авагчийг таних тэмдэг, татвар төлөгчийн дугаар, төлбөр тооцоо хийгдсэн он, сар, өдөр, бараа, ажил, үйлчилгээний нэр, код, тоо хэмжээ, үнэ, татварын дүнг тусгана. Төлбөрийн баримтыг цахим гарын үсэг эсхүл тусгай нууцлалын QR кодоор

баталгаажуулах бөгөөд Монгол Улсын Стандарт MNS 6529:2015 “Татварын нэгдсэн системд ашиглах төлбөрийн баримтын ерөнхий шаардлага”-д заасан загварын дагуу бүртгэлийн машинаар хоёр хувь үйлдэнэ” гэж заасны дагуу төлбөрийн цахим баримтыг үндэслэж ажил гүйлгээг гүйцэтгэж байх.

5.3.1.2 Өгсөн зөвлөмж: Холбогдох хууль тогтоомжийн дагуу и баримтыг тухай бүр бүрэн олгож байх.

5.3.1 Орлогын данстай холбоотой асуудал

5.3.1.2 Илрүүлэлт: Тус байгууллага нь тендерийн орлогын 105.0 мянган төгрөгийг хүлээн зөвшөөрөхдөө зардлын дансаар хүлээн зөвшөөрсөн байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.3.холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах” гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

5.3.2.2 Өгсөн зөвлөмж: Холбогдох хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлэн ажиллах

5.3.3.1 Бараа, ажил, үйлчилгээний төлбөр тооцооны баримтууд

5.3.2.1 Илрүүлэлт: Тус эрүүл мэндийн төвд ковидын үед хэрэглэж байсан 4 төрлийн 2324 ширхэг эмийн хугацаа дууссан байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.6-д “эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах” гэсэн заалттай нийцэхгүй байна

5.3.2.2 Өгсөн зөвлөмж: Холбогдох хууль тогтоомжийн дагуу тооллого хийж, хугацаа дууссан эмийг тухай бүр акталж устгаж байх

Дээрх зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5¹-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 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		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн	
							Тоо	Дүн	Тоо	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	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Тендерийн орлогыг хүлээн зөвшөөрөхдөө зардлын дансаар хүлээн зөвшөөрөөгүй байна.	1	105.0	-	-	-	-	1	105.0	-	-	-	-
Татварын ерөнхий хуулийн 28 дугаар зүйлийн 28.5 дахь “Татвар төлөгч борлуулалт хийх тухай бүрд хэрэглэгчийн системээс дахин давтагдашгүй дугаар бүхий төлбөрийн баримтыг хэвлэж өгөх, эсхүл цахимаар илгээх үүрэгтэй”, гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-

Тус эрүүл мэндийн төвд ковидын үед хэрэглэж байсан 4 төрлийн 2324 ширхэг эмний хугацаа дууссан байна.	1						1					
Дүн	3	105.0	-	-	-	-	3	105.0	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс						
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил									
	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил									
	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нийт дүн	-	-	-	-	-	-	-	-	-