

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Улсын хоёрдугаар төв эмнэлгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: СНАГ-2023/358/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn
Улаанбаатар хот
2023 он

Санхүү-Нийцлийн аудитын газрын захирал,
тэргүүлэх аудитор: Ц.Наранчимэг
Утас: 261665 Цахим хаяг: naranchimegts@audit.gov.mn
Аудитын менежер: Ч.Болд
Утас: 260512 Цахим хаяг: boldch@audit.gov.mn
Ахлах аудитор: Р.Цолмон
Утас: 261628 Цахим хаяг: Tsolmonr@audit.gov.mn
Аудитор: П.Ариунзаяа
Утас: 261628 Цахим хаяг: Ariunzayap@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

15160 Улаанбаатар хот, Чингэлтэй дүүрэг
Бага тойруу-3, Засгийн газрын IV байр
Утас:26-04-37, Факс:51-26-42-30
E-mail: info@audit.gov.mn

УЛСЫН ХОЁРДУГААР ТӨВ ЭМНЭЛГИЙН
ЗАХИРЛЫН АЛБАН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН
ГҮЙЦЭТГЭГЧ Б.ЭРДЭНЭБУЛГАН ТАНАА

2023.02.17 № 07/304
танай _____-ны № _____-т

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 Улсын хоёрдугаар төв эмнэлгийн 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан буруу илэрхийлэл нь шинж чанарын хувьд материаллаг боловч өргөн тархаагүй гэж үзсэн бөгөөд санхүүгийн тайланд үзүүлэх нөлөөг эс тооцвол Улсын хоёрдугаар төв эмнэлгийн 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторовын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторовын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн зөрчлүүд нь бидний тогтоосон 655,607.5 мянган төгрөгийн материаллаг байдлын түвшнээс өндөр бөгөөд Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 49 дүгээр зүйл, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18 дугаар зүйлд заасантай тус тус нийцээгүй, санхүүгийн тайлагналын нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас нэн шаардлагатай тусламж үйлчилгээг бүрэн санхүүжүүлсний үр дүнд эдгээр тусламж үйлчилгээг үзүүлэгч тус байгууллагын тусламж үйлчилгээний чанар, хүртээмж сайжирч санхүүгийн эрсдэл, эмнэлгийн санхүүгийн менежмент сайжрах, байгууллагын хөрөнгө оруулалт, эмч эмнэлгийн ажилчдын цалин хөлс, нийгмийн хамгаалал, орчин нөхцөлийг сайжруулах боломж бүрдсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 36,371,917.3 мянган төгрөг нэхэмжилснээс хяналтаар 1,792,473.7 мянган төгрөг хасагдаж, 34,579,443.6 мянган төгрөгийн санхүүжилт авсан байна.

Z:\Yawsan_Bichig\2023\0217 SNAG-52.Docx

0001050505

Хяналтаар хасагдсан 824,379.7 мянган төгрөг нь ЭМДҮЗ-ийн 2022 оны 12 дугаар тогтоолын шалгуурыг хангаагүй, 356,375.9 мянган төгрөг нь программын зөрүү буюу нийт тусламж үйлчилгээг бүртгэсний дараа давхардлыг шалгаж хасалт хийсэн, 286,268.6 мянган төгрөг нь ЭМДЕГ-тай хийсэн эрүүл мэндийн тусламж, үйлчилгээ худалдан авах гэрээгүйгээр эмнэлгийн тусламж үйлчилгээ үзүүлсэн, 292,479.5 мянган төгрөг нь ЭМДЕГ-ын 1 дүгээр тогтоолын шалгуурыг хангаагүйтэй тус тус холбоотой байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд тайлант онд 5 зорилтын хүрээнд 61 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр тусгаж, 78.2 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан 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.

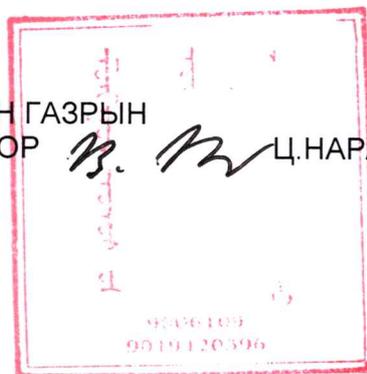
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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.

САНХҮҮ-НИЙЦЛИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР *В. М.* Ц.НАРАНЧИМЭГ



Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл**2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл****2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан**

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын зүйл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
4	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	8,805,838,344.32	8,900,696,196.96
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	51,024,681.81	237,694,794.16
312	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	47,880,770.81	237,628,944.16
3121	Төгрөг	47,880,770.81	237,628,944.16
31211	Төрийн сангийн харилцах	34,209,770.81	234,646,473.16
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	10,000.00	2,982,471.00
31215	Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах	13,661,000.00	-
31400	Замд яваа мөнгөн хөрөнгө	3,143,911.00	65,850.00
33	АВЛАГА	2,153,859,895.36	89,028,833.48
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	1,320,543.88	953,478.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	2,024,429,398.00	-
335	Бусад авлага	128,109,953.48	88,075,355.48
3351	Байгууллагаас авах авлага	126,335,657.00	71,140,399.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	1,774,296.48	16,934,956.48
34	УРЬДЧИЛГАА	9,894,000.00	-
3471	Урьдчилгаа тооцоо	9,894,000.00	-
34711	Бараа материал бэлтгэх урьдчилгаа	9,894,000.00	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	6,591,059,767.15	8,573,972,569.32
351	Түүхий эд материал	2,132,091,539.29	3,449,381,123.64
35110	Тусгай зориулалттай материал	41,888,780.00	86,840,320.00
35130	Эм боох материал	2,090,202,759.29	3,362,540,803.64
354	Хангамжийн материал	4,458,968,227.86	5,124,591,445.68
35410	Бичиг хэргийн материал	14,308,460.00	13,177,160.00
35420	Аж ахуйн материал	131,354,879.80	136,181,278.96
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	10,631,520.00	25,762,209.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	4,293,108.00	5,716,692.00
35450	Барилгын засварын материал	10,801,763.50	28,240,678.83
35460	Хүнсний материал	22,933,630.44	41,613,824.00
35470	Бусад хангамжийн материал	4,264,644,866.12	4,873,899,602.89
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	63,714,742,706.60	60,544,289,469.31
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	63,714,742,706.60	60,544,289,469.31
392	Биет хөрөнгө	61,247,264,638.97	58,292,168,172.98
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	7,704,000,658.35	7,704,000,658.35
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,724,737,280.87)	(2,355,669,707.41)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	223,713,041.00	544,192,893.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(198,690,070.36)	(227,318,826.59)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	74,791,777,803.74	82,901,163,226.74
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(22,905,708,830.75)	(32,868,678,238.92)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	5,000,108,726.51	5,062,743,335.16
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,461,656,002.31)	(3,145,717,537.91)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,179,540,630.00	1,179,540,630.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(361,084,036.34)	(502,088,259.44)

393	Биет бус хөрөнгө	2,467,478,067.63	2,252,121,296.33
39301	Программ хангамж	1,635,447,883.00	1,742,847,883.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(672,895,075.37)	(995,651,846.67)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	1,504,925,260.00	1,504,925,260.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	72,520,581,050.92	69,444,985,666.27
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	6,009,820,409.30	965,361,168.41
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	6,009,820,409.30	965,361,168.41
413	Өглөг	6,009,820,409.30	750,332,068.41
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	401,412.41	1,252,239.41
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	5,982,089,158.89	747,441,480.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	27,237,050.00	1,534,400.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	92,788.00	103,949.00
414	Урьдчилж орсон орлого	-	215,029,100.00
41430	Барьцаа, дэнчингийн урьдчилж орсон орлого	-	12,149,000.00
41440	Бусад урьдчилж орсон орлого	-	202,880,100.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	66,510,760,641.62	68,479,624,497.86
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	66,510,760,641.62	68,479,624,497.86
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	11,941,287,076.42	11,941,287,076.42
51101	Өмч: - төрийн	11,941,287,076.42	11,941,287,076.42
512	Хуримтлагдсан үр дүн	49,597,683,332.64	51,566,547,188.88
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(8,815,034,280.05)	49,485,737,637.64
51220	Тайлант үеийн үр дүн	58,412,717,612.69	2,080,809,551.24
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	4,971,790,232.56	4,971,790,232.56
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	72,520,581,050.92	69,444,985,666.27

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын зүйл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН	104,215,421,788.35	46,971,035,945.39
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	78,973,126,044.27	13,321,059,595.02
120	Нийтлэг татварын бус орлого	2,814,743,669.29	3,693,980,329.90
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	2,814,743,669.29	3,616,083,529.90
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,519,479,026.58	3,108,146,415.68
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	295,264,642.71	196,342,914.22
1200044	Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих	-	311,594,200.00
120005	Түрээсийн орлого	-	77,896,800.00
122	ТУСЛАМЖИЙН ОРЛОГО	76,158,382,374.98	9,627,079,265.12
122001	Хандив тусламж-Дотоод	76,158,382,374.98	9,627,079,265.12
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	25,242,295,744.08	33,649,976,350.37
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,993,099,105.08	1,417,207,106.87
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	13,100,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,817,567,880.08	1,417,207,106.87
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	162,431,225.00	-
1330	Төсвийн захирагчдаас	1,570,000,000.00	-
133004	Төсвийн ерөнхийлөн захирагчаас олгосон санхүүжилт	1,070,000,000.00	-
133005	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч хооронд хийсэн санхүүжилт	500,000,000.00	-
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	21,679,196,639.00	32,232,769,243.50
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	21,679,196,639.00	32,232,769,243.50
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	45,685,332,512.34	44,889,045,066.16
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	45,685,332,512.34	44,889,045,066.16
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	44,842,507,612.34	44,639,605,902.16
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	9,745,423,008.58	10,140,555,866.24
210101	Үндсэн цалин	4,775,510,792.83	5,393,266,059.24
210102	Нэмэгдэл	3,752,291,520.75	3,445,539,496.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	553,714,000.00	552,671,000.00
210104	Урамшуулал	663,906,695.00	749,079,311.00

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	1,284,949,029.63	1,291,985,131.75
210201	Тэтгэврийн даатгал	1,089,301,176.38	1,237,930,180.75
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	195,647,853.25	54,054,951.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	1,190,699,889.82	1,278,687,397.34
210301	Гэрэл цахилгаан	689,999,679.00	701,182,517.00
210302	Түлш, халаалт	247,026,017.82	234,480,638.34
210303	Цэвэр, бохир ус	253,674,193.00	343,024,242.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	812,553,952.78	723,769,500.78
210401	Бичиг хэрэг	77,131,713.00	97,834,909.00
210402	Тээвэр, шатахуун	34,200,470.01	38,675,950.00
210403	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	26,370,317.54	19,704,682.45
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	258,714,608.50	283,033,335.16
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	416,136,843.73	284,520,624.17
2105	Нормативд зардал	19,611,220,603.27	17,868,599,938.44
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	19,254,913,519.66	17,443,936,066.00
210502	Хоол, Хүнс	307,170,661.61	375,701,311.44
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	49,136,422.00	48,962,561.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	147,326,110.79	268,933,005.67
210604	Урсгал засвар	147,326,110.79	268,933,005.67
2107	Томилолт, зочны зардал	5,060,000.00	12,400,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,060,000.00	12,400,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	112,677,636.00	146,444,463.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	80,941,620.00	101,933,286.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	19,800,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	579,150.00	792,990.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	539,852.00	692,120.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	187,000.00	209,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	669,284.00	31,243,852.00
210807	Газрын төлбөр	9,753,030.00	11,513,972.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	207,700.00	59,243.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,932,597,381.47	12,908,230,598.94
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	234,688,642.90	44,084,721.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	896,331,574.88	1,167,722,452.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл хорогдлын зардал	10,801,577,163.69	11,696,423,425.94
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	842,824,900.00	249,439,164.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	842,824,900.00	249,439,164.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	221,579,200.00

213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	842,824,900.00	27,859,964.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН	58,530,089,276.01	2,081,990,879.23
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	117,371,663.32	1,181,327.99
225001	Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны гарз	33,756,660.62	-
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	83,615,002.70	1,181,327.99
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН	(117,371,663.32)	(1,181,327.99)
5	НИЙТ ҮР ДҮН	58,412,717,612.69	2,080,809,551.24

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын зүйл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	25,833,167,440.16	39,778,930,770.02
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,612,691,524.58	5,199,487,128.52
120	Нийтлэг татварын бус орлого	2,612,691,524.58	4,928,417,928.52
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2,612,691,524.58	4,928,337,928.52
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,327,840,324.58	3,007,571,598.97
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	284,851,200.00	1,920,766,329.55
120009	Бусад орлого	-	80,000.00
122	Тусламжийн орлого	-	271,069,200.00
122002	Хандив тусламж /гадаад/	-	271,069,200.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	23,220,475,915.58	34,579,443,641.50
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,995,708,674.58	-
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	13,100,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,808,576,280.08	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	174,032,394.50	-
1330	Төсвийн захирагчдаас	1,570,000,000.00	-
133004	Төсвийн ерөнхийлөн захирагчаас олгосон санхүүжилт	1,070,000,000.00	-
133005	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч хооронд хийсэн санхүүжилт	500,000,000.00	-
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	19,654,767,241.00	34,579,443,641.50
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	19,654,767,241.00	34,579,443,641.50
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	25,694,272,608.35	39,267,439,285.32
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	25,694,272,608.35	39,267,439,285.32
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	24,851,447,708.35	39,032,502,322.32
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	10,546,778,009.37	11,188,020,792.92
210101	Үндсэн цалин	5,597,432,992.96	6,601,549,485.41
210102	Нэмэгдэл	3,730,909,689.41	3,288,024,140.51
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	553,814,000.00	552,239,531.00
210104	Урамшуулал	664,621,327.00	746,207,636.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	1,360,183,303.58	1,424,113,050.87
210201	Тэтгэврийн даатгал	993,794,784.58	990,881,598.21

210202	Тэтгэмжийн даатгал	92,107,508.00	111,566,080.32
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	73,691,741.00	86,935,461.41
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	18,422,874.00	21,241,945.67
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	182,166,396.00	213,487,965.26
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	1,190,699,889.82	1,278,687,397.34
210301	Гэрэл, цахилгаан	689,999,679.00	701,182,517.00
210302	Түлш, халаалт	247,026,017.82	234,480,638.34
210303	Цэвэр, бохир ус	253,674,193.00	343,024,242.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	355,806,473.54	338,081,604.68
210401	Бичиг хэрэг	42,985,600.00	47,820,259.00
210402	Тээвэр, шатахуун	33,133,000.00	40,459,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	17,420,783.54	9,759,482.68
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	184,473,519.00	220,208,875.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	77,793,571.00	19,833,988.00
2105	Нормативд зардал	10,945,125,181.15	23,817,179,226.74
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	10,351,579,449.15	23,016,367,570.74
210502	Хоол, хүнс	444,159,992.00	569,350,656.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	149,385,740.00	231,461,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	182,192,497.50	332,365,589.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	18,592,500.00	13,536,200.00
210604	Урсгал засвар	163,599,997.50	318,829,389.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,830,641.00	30,000,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,830,641.00	30,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	121,000,096.00	569,475,608.77
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	80,941,620.00	473,771,554.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	9,900,000.00	9,900,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	579,150.00	666,920.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	539,852.00	692,120.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	187,000.00	209,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	10,622,744.00	37,378,949.77
210807	Газрын төлбөр	9,753,030.00	11,513,972.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	109,700.00	59,243.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	8,367,000.00	35,283,850.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	144,831,616.39	54,579,052.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	144,831,616.39	53,706,552.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	872,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	842,824,900.00	234,936,963.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	842,824,900.00	234,936,963.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	813,544,900.00	-

213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	221,579,200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	29,280,000.00	13,357,763.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	138,894,831.81	511,491,484.70
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	87,880,150.00	324,821,372.35
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	87,880,150.00	324,821,372.35
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	87,880,150.00	324,821,372.35
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	87,880,150.00	324,821,372.35
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	(87,880,150.00)	(324,821,372.35)
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	51,014,681.81	186,670,112.35
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	10,000.00	51,024,681.81
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	51,024,681.81	237,694,794.16

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2020 оны 12-р сарын 31-ээрэх үлдэгдэл	11,941,287,076.42	4,971,790,232.56	(28,415,691.80)	16,884,661,617.18
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	(8,786,618,588.25)	(8,786,618,588.25)
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	11,941,287,076.42	4,971,790,232.56	(8,815,034,280.05)	8,098,043,028.93
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	58,412,717,612.69	58,412,717,612.69
2021 оны 12-р сарын 31-ээрэх үлдэгдэл	11,941,287,076.42	4,971,790,232.56	49,597,683,332.64	66,510,760,641.62
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	(111,945,695.00)	(111,945,695.00)
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	11,941,287,076.42	4,971,790,232.56	49,485,737,637.64	66,398,814,946.62
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	2,080,809,551.24	2,080,809,551.24
2022 оны 12-р сарын 31-ээрэх үлдэгдэл	11,941,287,076.42	4,971,790,232.56	51,566,547,188.88	68,479,624,497.86

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	43,707,164,600.00	39,501,022,804.67	4,206,141,795.33	90.4
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	43,707,164,600.00	39,501,022,804.67	4,206,141,795.33	90.4
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	43,427,107,200.00	39,266,085,841.67	4,161,021,358.33	90.4
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	12,527,005,600.00	11,106,940,689.92	1,420,064,910.08	88.7
210101	Үндсэн цалин	7,897,334,500.00	6,520,469,382.41	1,376,865,117.59	82.6
210102	Нэмэгдэл	2,577,132,400.00	3,288,024,140.51	(710,891,740.51)	127.6
210103	Унаа хоолны Хөнгөлөлт	672,760,000.00	552,239,531.00	120,520,469.00	82.1
210104	Урамшуулал	1,379,778,700.00	746,207,636.00	633,571,064.00	54.1
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	1,681,161,200.00	1,413,955,300.87	267,205,899.13	84.1
210201	Тэтгэврийн даатгал	1,263,951,200.00	980,723,848.21	283,227,351.79	77.6
210202	Тэтгэмжийн даатгал	104,302,500.00	111,566,080.32	(7,263,580.32)	107.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	83,442,000.00	86,935,461.41	(3,493,461.41)	104.2
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	20,860,500.00	21,241,945.67	(381,445.67)	101.8
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	208,605,000.00	213,487,965.26	(4,882,965.26)	102.3
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	1,280,283,700.00	1,278,687,397.34	1,596,302.66	99.9
210301	Гэрэл, цахилгаан	700,233,600.00	701,182,517.00	-948,917.00	100.1
210302	Түлш, халаалт	251,419,900.00	234,480,638.34	16,939,261.66	93.3
210303	Цэвэр, бохир ус	328,630,200.00	343,024,242.00	-14,394,042.00	104.4
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	381,388,800.00	338,881,504.68	42,507,295.32	88.9
210401	Бичиг хэрэг	56,489,400.00	47,820,259.00	8,669,141.00	84.6
210402	Тээвэр, шатахуун	42,750,600.00	40,459,000.00	2,291,600.00	94.6
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	18,292,400.00	9,759,482.68	8,532,917.32	53.4
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	228,856,400.00	220,208,875.00	8,647,525.00	96.2
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	35,000,000.00	20,633,888.00	14,366,112.00	59.0
2105	Норматив зардал	26,171,442,100.00	23,817,179,226.74	2,354,262,873.26	91.0
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	25,362,886,600.00	23,016,367,570.74	2,346,519,029.26	90.8
210502	Хоол, хүнс	569,555,500.00	569,350,656.00	204,844.00	99.9
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	239,000,000.00	231,461,000.00	7,539,000.00	96.8
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	681,841,900.00	625,116,145.00	56,725,755.00	91.7
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	311,069,200.00	306,286,756.00	4,782,444.00	98.5
210604	Урсгал засвар	370,772,700.00	318,829,389.00	51,943,311.00	85.9

2107	Томилолт, зочны зардал	30,600,000.00	30,000,000.00	600,000.00	98.0
210702	Дотоод албан томилолт	30,600,000.00	30,000,000.00	600,000.00	98.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	618,711,400.00	600,746,525.12	17,964,874.88	97.1
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	507,480,000.00	505,042,470.35	2,437,529.65	99.5
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	10,000,000.00	9,900,000.00	100,000.00	99.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	880,000.00	666,920.00	213,080.00	75.8
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	705,600.00	692,120.00	13,480.00	98.1
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	220,000.00	209,000.00	11,000.00	95.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	44,730,000.00	37,378,949.77	7,351,050.23	83.6
210807	Газрын төлбөр	11,515,000.00	11,513,972.00	1,028.00	99.9
210808	Банк санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	4,420,000.00	59,243.00	4,360,757.00	1.3
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	38,760,800.00	35,283,850.00	3,476,950.00	91.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	54,672,500.00	54,579,052.00	93,448.00	99.8
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	53,800,000.00	53,706,552.00	93,448.00	99.8
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага	872,500.00	872,500.00	-	100.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	280,057,400.00	234,936,963.00	45,120,437.00	83.9
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	280,057,400.00	234,936,963.00	45,120,437.00	83.9
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	263,377,400.00	221,579,200.00	41,798,200.00	84.1
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	16,680,000.00	13,357,763.00	3,322,237.00	80.1
0	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	43,707,164,600.00	39,701,459,507.02	4,005,705,092.98	90.8
1200	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	6,764,090,600.00	5,122,015,865.52	1,642,074,734.48	75.7

120004	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,775,000,000.00	3,007,571,598.97	1,767,428,401.03	62.9
120010	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,718,021,400.00	1,843,375,066.55	(125,353,666.55)	107.3
120044	Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих	271,069,200.00	271,069,200.00	-	100.0
122	ТУСЛАМЖИЙН ЭХ ҮҮСВЭРЭЭС САНХҮҮЖИХ	36,943,074,000.00	34,579,443,641.50	2,363,630,358.50	93.6
122001	Хандив тусламж /дотоод/	36,943,074,000.00	34,579,443,641.50	2,363,630,358.50	93.6
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	234,656,473.16	-	-
	Ажиллагсдын тоо	566	546	-	-
	Удирдах ажилтан	4	4	-	-
	Гүйцэтгэх ажилтан	416	382	-	-
	Үйлчлэх ажилтан	146	160	-	-

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
Эхний үлдэгдэл 2022 оны 01-р сарын 01	-	13,661,000.00
Орлогын дүн		102,113,288.00
Дээд шатны төсвийг захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчдад хуваарилсан хөрөнгө	-	102,113,288.00
Нийт зарлагын дүн	-	115,774,288.00
Урсгал зарлагын дүн	-	115,774,288.00
Бараа үйлчилгээний зардал	-	91,237,853.00
Үндсэн цалин	-	81,080,103.00
Нийгмийн даатгалын шимтгэл	-	10,157,750.00
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	24,536,435.00
Дансны үлдэгдэл шилжүүлэх	-	24,536,435.00
Эцсийн үлдэгдэл 2022 оны 12-р сарын 31	-	-

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 17,545,422.2 мянган төгрөгийн алдаа илэрснээс, аудитын явцад 479,180.2 мянган төгрөгийн алдааг залруулав.

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналын алдаатай дараах залруулгыг санхүүгийн тайланд тусгаж, баталгаажуулав. Үүнд:

- Бэлэн бус 2,972.5 мянган төгрөгийн орлогыг замд яваа мөнгөн хөрөнгө дансанд бүртгэсэн;
- Гачууртад байрлах сувиллын газрыг ТӨБЗГ-ын шийдвэргүйгээр санхүүгийн тайланд 317,157.7 мянган төгрөгөөр тусгасан;
- ЭМЯ-аас санхүүжүүлсэн 2023 онд хийгдэх 159,050.0 мянган төгрөгийн урсгал засварын санхүүжилтийг тайлант оны үр дүнгээр санхүүгийн тайланд тусгасан;

Аудитаар нийт 17,066,242.0 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс, 16,909,742.0 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 4 албан шаардлага хүргүүлж, 156,500.0 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчилд 2 зөвлөмж өгөв.

Аудитаар илэрсэн 17,066,242.0 мянган төгрөгийн зөрчил нь тогтоосон ерөнхий материаллаг байдлын түвшин 629,371.1 мянган төгрөгөөс их байгаа тул “Хязгаарлалттай” дүгнэлт өглөө.

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			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Бэлэн бус 2,972.5 мянган төгрөгийн орлогыг замд яваа мөнгөн хөрөнгө дансанд бүртгэсэн;	1	2,972.5			1	2,972.5	1	2,972.5				
Гацууртад байрлах сувиллын газрыг ТӨБЗГ-ын шийдвэргүйгээр санхүүгийн тайланд 317,157.7 мянган төгрөгөөр тусгасан;	1	317,157.7			1	317,157.7	1	317,157.7				
ЭМЯ-аас санхүүжүүлсэн 2023 онд хийгдэх 159,050.0 мянган төгрөгийн урсгал засварын санхүүжилтийг тайлант оны үр дүнгээр санхүүгийн тайланд тусгасан;	1	159,050.0			1	159,050.0	1	159,050.0				
Дүн	3	479,180.2			3	479,180.2	3	479,180.2				

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
УХТЭ нь байгууллага болон хувь хүнээс өгсөн анхан шатны баримтгүй 423,579.7 мянган төгрөгийн хандивын хөрөнгийг санхүүгийн тайланд тусгасан байна.	1	423,579.7			1	423,579.7						
УХТЭ-ийн 2022 оны санхүүгийн тайланд 4,001.4 мянган төгрөгийн авлага, 25,722.2 мянган төгрөгийн өглөгийг тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй, 3,700,073.0 мянган төгрөгийн бараа материалыг тоолоогүй байна.	1	3,729,796.6			1	3,729,796.6						
УХТЭ-ийн 2021-2022 оны худалдан авалтын тайланд тусгасан 11 бэлтгэн нийлүүлэгч	1	3,463,250.3			1	3,463,250.3						

байгууллагуудын өндөр өртөг бүхий эм, эмнэлгийн хэрэгсэл худалдах, худалдан авах 440,596.5 мянган төгрөгийн гэрээ байхгүй, 1,738,948.5 мянган төгрөгийн гэрээг худалдан авах ажиллагааны цахим системд нийтлээгүй, бэлтгэн нийлүүлэгч байгууллагуудаас 1,283,705.4 мянган төгрөгийн өндөр өртөгт бүхий эм, эмнэлгийн хэрэгслийг гэрээнд заасан нийлүүлэлтийн хуваариас илүү худалдан авалт хийж, гэрээнд нэмэлт өөрчлөлт оруулаагүй байна.											
УХТЭ-ийн Ерөнхий захирлын албан үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч нь Худалдан авах ажиллагааны 2022 оны төлөвлөгөөг 17,392,672.2 мянган төгрөгөөр баталсан боловч Төрийн худалдан авах ажиллагааны цахим системд 156,500.0 мянган төгрөгийн зөрүүтэй мэдээлсэн байна.	1	156,500.0				1	156,500.0				
Байгууллагын удирдлага дотоод хяналтыг хэрэгжүүлж, дотоод аудитын албыг байгуулаагүйгээс төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавьж ажиллаагүй байна.	1	-				1	-				
УХТЭ нь бэлтгэн нийлүүлэгч байгууллагуудтай 2021-2022 онд байгуулсан эм, эмнэлгийн хэрэгсэл, оношлуур болон өндөр өртөгт бүхий эм, эмнэлгийн хэрэгсэл худалдан авах 9,293,115.4 мянган төгрөгийн 62 гэрээний хэрэгжилтийг дүгнэж, актаар баталгаажуулаагүй, санхүү, бүртгэл, эм зүйн хангамж, эдийн засаг, төлөвлөлтийн албадын ажлын уялдаагүйгээс ерөнхий болон худалдах, худалдан авах гэрээний гүйцэтгэлд хяналт тавиагүй, худалдан авах ажиллагааны гүйцэтгэлийг нэгтгэн гаргаагүй, дотоод хяналт хангалтгүй байна.	1	9,293,115.4						1	1		
Дүн	6	17,066,242.0			3	7,616,626.6	2	156,500.0	1	1	

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс							
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил										
Шилэн дансны цахим хуудсанд тайлант хугацаанд Төсвийн шууд захирагчийн мэдээлбэл зохих 197 мэдээллээс 182 мэдээллийг хугацаанд нь мэдээлж, 15 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна.	1	-					1	-		
Дүн	1	-					1	-		
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил										
Эрүүл мэндийн сайдын 2021 оны А/644 дугаар тушаалын хавсралтын дагуу шилжүүлсэн хөрөнгийг хүлээн авч санхүүгийн тайланд бүртгэсэн боловч 21,816.1 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж биетээр оршин байхгүй байна.	1	21,816.1							1	21,816.1
Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 36,371,917.3 мянган төгрөг нэхэмжилснээс хяналтаар 1,792,473.7 мянган төгрөг хасагдаж, 34,579,443.6 мянган төгрөгийн санхүүжилт авсан байна.Хяналтаар хасагдсан 824,379.7 мянган төгрөг нь ЭМДҮЗ-ийн 2022 оны 12 дугаар тогтоолын шалгуурыг хангаагүй, 356,375.9 мянган төгрөг нь программын зөрүү буюу нийт тусламж үйлчилгээг бүртгэсний дараа давхардлыг шалгаж хасалт хийсэн, 286,268.6 мянган төгрөг нь ЭМДЕГ-тай хийсэн эрүүл мэндийн тусламж, үйлчилгээ худалдан авах гэрээгүйгээр эмнэлгийн тусламж үйлчилгээ үзүүлсэн, 292,479.5 мянган төгрөг нь ЭМДЕГ-ын 1 дүгээр тогтоолын шалгуурыг хангаагүйтэй тус тус холбоотой байна.	1	-					1	-		
Эмнэлгийн тусламж, үйлчилгээний чанар, хүртээмжийг нэмэгдүүлэх, үйлчлүүлэгчдийн сэтгэл ханамжийг сайжруулах чиглэлээр ЭМЯ-ны мэргэжлийн салбар зөвлөлтэй хамтарч ажиллаагүй байна.	1	-					1	-		
Дүн	3	21,816.1					2	-	1	21,816.1
Нийт дүн	4	21,816.1					3	-	1	21,816.1