

ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Говьсүмбэр аймгийн Нэгдсэн эмнэлгийн 2023 оны санхүүгийн
тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ГСА-2024/03/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Говьсүмбэр аймаг

2024 он

Говьсүмбэр аймаг дахь Төрийн аудитын газрын
дарга, тэргүүлэх аудитор: Б.Сарантуяа

Утас: 70543179

Цахим хаяг: sarantuyab@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Г.Наранбаяр

Цахим хаяг: nananbayarg@audit.gov.mn

Гэрээгээр аудитыг гүйцэтгэсэн:

Баталгаат тооцоолол аудитХХК-ийн

Захирал: М.Буянбулган

Утас: 77153069

Цахим хаяг: buyanbulgan@batalgaataudit.com

Чанарын менежер: Г.Цогтбаатар

Аудитор: Н.Цэнгэнбаяр

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	1
.....	2
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ	3
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан.....	3
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	4
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	5
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	7
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	7
Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	9
5.1 Төлбөрийн акт тогтоогоогүй	9
5.2 Албан шаардлага	9
5.3 Зөвлөмж	9
Дөрөв. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ	11
Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл	12

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ГСА	Говьсүмбэр аймаг
МУЕА	Монгол улсын ерөнхий аудитор
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
ЭМДҮЗ	Эрүүл мэндийн үндэсний зөвлөл
ЭМДС	Эрүүл мэндийн даатгалын сан

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

42015 Говьсүмбэр аймаг, Сүмбэр сум, 3 дугаар баг
Утас/Факс: 976-7054 3179
И-мэйл: goviusumber@audit.gov.mn

2024.02.23 № 46
танай _____ -ны № _____ -г

ГОВЬСҮМБЭР АЙМГИЙН НЭГДСЭН
ЭМНЭЛГИЙН ТӨСВИЙН ШУУД
ЗАХИРАГЧ У.АРИУН-ЭРДЭНЭ 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 Говьсүмбэр аймгийн Нэгдсэн эмнэлгийн 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.

Говьсүмбэр аймгийн Нэгдсэн эмнэлгийн 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

Санхүүгийн тайлангийн тухай болон аудитын тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад тус байгууллага нь бүх үйл явцыг санхүүгийн тайланд толилуулсан бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй болно.

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын талаар чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно.

Аудитын гол асуудал

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

008020319

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 4 зорилтын хүрээнд 22 арга хэмжээг хэрэгжүүлж 94.6 хувийн гүйцэтгэлтэй тайлагнасныг Эрүүл мэндийн газрын дарга 82.8 хувийн биелэлттэйгээр дүгнэсэн байна.

Шалгагдагч байгууллагын санхүүгийн тайлангаас бусад үйл ажиллагааны тайлан, мэдээ, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлт зэрэг мэдээлэлтэй танилцсан болно. Ингэхэд материаллаг буруу илэрхийлсэн зүйл илрээгүй тул аудит хийсэн санхүүгийн тайланд залруулга хийх шаардлагагүй гэж үзлээ.

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



Б.САРАНТУЯА

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>1,597,934,861.53</u>	<u>1,290,036,563.41</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	369,218,970.76	47,562,430.50
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	369,218,970.76	47,562,430.50
31211	Төрийн сангийн харилцах	338,405,875.76	26,821,485.50
31217	Нөөц харилцах ахмад	30,813,095.00	20,740,945.00
33	АВЛАГА	2,136,369.07	63,189,525.94
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	2,136,369.07	15,787,485.94
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	0.00	47,402,040.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	1,226,579,521.70	1,179,284,606.97
351	Түүхий эд материал	476,390,824.28	452,820,259.78
35110	Тусгай зориулалттай материал	327,058,061.97	335,981,076.37
35130	Эм боох материал	149,332,762.31	116,839,183.41
354	Хангамжийн материал	750,188,697.42	726,464,347.19
35410	Бичиг хэргийн материал	4,740,100.00	3,302,500.00
35420	Аж ахуйн материал	19,442,287.20	11,287,418.60
35440	Түлш, шатах тослох материал	10,641,970.00	1,698,300.00
35460	Хүнсний материал	4,957,898.66	3,433,975.00
35470	Бусад хангамжийн материал	701,266,441.56	697,727,153.59
35600	Мал амьтад	9,140,000.00	9,015,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>18,364,399,198.20</u>	<u>17,457,876,883.06</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	18,364,399,198.20	17,457,876,883.06
392	Биет хөрөнгө	17,941,470,656.36	17,035,082,403.69
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	14,525,668,550.93	14,568,662,599.93
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(568,266,400.27)	(931,689,284.59)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	301,556,813.70	499,653,251.70
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(164,207,446.30)	(226,952,008.22)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	6,823,677,094.57	7,191,748,609.57
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,160,986,314.65)	(4,208,877,396.58)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	246,554,145.55	246,554,145.55
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(64,246,930.82)	(104,017,513.67)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	79,100,000.00	79,100,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(77,378,856.35)	(79,100,000.00)
393	Биет бус хөрөнгө	422,928,541.84	422,794,479.37
39301	Програм хангамж	1,075,000.00	1,075,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(456,458.16)	(590,520.63)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	422,310,000.00	422,310,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>19,962,334,059.73</u>	<u>18,747,913,446.47</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	0.00	<u>647,589,490.36</u>
413	Өглөг	0.00	644,816,640.36
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	0.00	31,905,872.16
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	0.00	612,910,768.20
4136	Бусад өглөг	0.00	2,772,850.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	0.00	2,469,850.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	0.00	303,000.00

Говьсүмбэр аймгийн Нэгдсэн эмнэлгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	19,962,334,059.73	18,100,323,956.11
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	3,058,252,156.67	3,058,252,156.67
	Дахин үнэлгээний нөөц	4,104,808,434.33	4,104,808,434.33
512	Хуримтлагдсан үр дүн	12,799,273,468.73	10,937,263,365.11
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	12,799,273,468.73	12,799,273,468.73
51220	Тайлант үеийн үр дүн		(1,862,010,103.62)
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>19,962,334,059.73</u>	<u>18,747,913,446.47</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	8,807,110,115.20	6,911,137,820.69
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	3,025,038,848.20	1,048,156,254.69
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	174,966,525.00	297,180,091.14
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	31,680,000.00	
1200017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого- Үндсэн хөрөнгө	2,178,650,103.00	750,976,163.55
1200018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	639,742,220.20	
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	28,612,907.00	4,990,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	4,990,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	28,612,907.00	0.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	0.00	300,000,000.00
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	0.00	300,000,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	5,753,458,360.00	5,557,991,566.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	5,753,458,360.00	5,557,991,566.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	8,142,421,547.24	8,779,962,470.31
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	8,142,421,547.24	8,779,962,470.31
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	3,452,095,465.48	4,247,819,660.19
210101	Үндсэн цалин	3,452,095,465.48	2,198,551,356.48
210102	Нэмэгдэл	0.00	1,651,931,056.36
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.00	209,939,552.35
210104	Урамшуулал	0.00	187,397,695.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	435,262,486.93	534,329,830.08
210201	Тэтгэврийн даатгал	299,143,434.93	372,401,650.10
210202	Тэтгэмжийн даатгал	34,233,022.00	43,042,897.90
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	27,386,418.00	33,849,117.48
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	6,846,602.00	7,631,479.96
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	67,653,010.00	77,404,684.64
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	954,324,234.40	957,255,518.02
210301	Гэрэл, цахилгаан	120,569,769.00	147,340,648.02
210302	Түлш, халаалт	711,409,808.00	718,263,651.00

Говьсүмбэр аймгийн Нэгдсэн эмнэлгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210303	Цэвэр, бохир ус	122,344,657.40	91,651,219.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	452,592,432.30	184,328,672.60
210401	Бичиг хэрэг	15,482,450.00	13,108,650.00
210402	Тээвэр, шатахуун	50,427,077.00	53,853,004.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,505,841.50	1,777,082.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	895,000.00	1,455,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	638,400.00	39,025,098.60
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	366,980,848.80	0.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	16,662,815.00	75,109,838.00
2105	Нормативт зардал	1,194,315,367.04	1,101,867,995.28
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,049,505,488.09	1,018,829,445.62
210502	Хоол, хүнс	144,809,878.95	83,038,549.66
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	57,909,840.00	202,968,462.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	7,392,200.00	731,500.00
210604	Урсгал засвар	50,517,640.00	202,236,962.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,997,300.00	2,776,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,997,300.00	2,776,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	29,847,599.90	17,672,503.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,276,313.00	0.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,458,000.00	8,518,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	3,826,225.00	750,825.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	697,062.00	62,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	268,500.00	233,178.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	21,321,499.90	7,758,000.00
210807	Газрын төлбөр	0.00	350,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,490,884,321.19	1,525,756,467.14
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,092,605.00	10,072,150.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	1,488,791,716.19	1,515,684,317.14
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	70,192,500.00	5,186,962.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	70,192,500.00	5,186,962.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	664,688,567.96	(1,868,824,649.62)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	664,688,567.96	(1,868,824,649.62)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>7,037,101,171.70</u>	<u>6,112,759,617.14</u>
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	233,579,432.00	297,180,091.14
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	203,579,432.00	297,180,091.14
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	30,000,000.00	0.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	0.00	4,990,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	4,990,000.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	0.00	300,000,000.00

Говьсүмбэр аймгийн Нэгдсэн эмнэлгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	0.00	300,000,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	6,803,521,739.70	5,510,589,526.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	6,803,521,739.70	5,510,589,526.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	6,649,139,736.43	6,430,823,942.40
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	6,649,139,736.43	6,430,823,942.40
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	3,452,095,465.48	4,258,155,420.03
210101	Үндсэн цалин	1,772,589,562.78	2,208,887,116.32
210102	Нэмэгдэл	1,355,545,284.00	1,651,931,056.36
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	119,695,591.70	209,939,552.35
210104	Урамшуулал	204,265,027.00	187,397,695.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	435,595,847.00	499,074,768.95
210201	Тэтгэврийн даатгал	302,562,523.95	337,146,588.97
210202	Тэтгэмжийн даатгал	34,561,766.69	43,042,897.90
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	27,279,813.08	33,849,117.48
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	6,366,129.73	7,631,479.96
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	64,825,613.55	77,404,684.64
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	954,289,076.40	715,774,729.02
210301	Гэрэл, цахилгаан	105,201,201.00	147,340,648.02
210302	Түлш, халаалт	726,743,218.00	489,311,454.00
210303	Цэвэр, бохир ус	122,344,657.40	79,122,627.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	158,834,334.50	102,827,742.00
210401	Бичиг хэрэг	18,160,350.00	11,597,550.00
210402	Тээвэр, шатахуун	60,746,500.00	44,587,680.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,472,511.50	1,777,082.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	22,216,860.00	1,455,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	56,238,113.00	43,410,430.00
2105	Нормативт зардал	1,132,857,278.15	574,644,255.40
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	968,294,742.35	496,900,022.40
210502	Хоол, хүнс	140,284,535.80	77,744,233.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	24,278,000.00	0.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	391,737,540.00	244,639,012.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	30,216,800.00	39,855,000.00
210602	Тавилга	39,847,500.00	0.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	15,202,200.00	5,599,600.00
210604	Урсгал засвар	306,471,040.00	199,184,412.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,997,300.00	2,776,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,997,300.00	2,776,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	46,447,789.90	17,672,503.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	18,428,503.00	0.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,901,000.00	8,518,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	3,826,225.00	750,825.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	420,000.00	62,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	545,562.00	233,178.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	21,326,499.90	7,758,000.00
210807	Газрын төлбөр	0.00	350,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,092,605.00	10,072,150.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,092,605.00	10,072,150.00

Говьсүмбэр аймгийн Нэгдсэн эмнэлгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	70,192,500.00	5,186,962.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	70,192,500.00	5,186,962.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>387,961,435.27</u>	<u>(318,064,325.26)</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	24,469,800.00	3,592,215.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	24,469,800.00	3,592,215.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>24,469,800.00</u>	<u>3,592,215.00</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	363,491,635.27	(321,656,540.26)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	5,727,335.49	369,218,970.76
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	369,218,970.76	47,562,430.50

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан
2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	3,058,252,156.67	4,104,808,434.33	12,799,273,468.73	19,962,334,059.73
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	3,058,252,156.67	4,104,808,434.33	12,799,273,468.73	19,962,334,059.73
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	3,058,252,156.67	4,104,808,434.33	12,799,273,468.73	19,962,334,059.73
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	(1,862,010,103.62)	(1,862,010,103.62)
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	3,058,252,156.67	4,104,808,434.33	10,937,263,365.11	18,100,323,956.11

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Хувь
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	369,218,970.76	0.0
2	I.НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	6,391,609,000.00	6,434,416,157.40	100.7
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	6,366,109,000.00	6,429,229,195.40	101.0
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	4,378,069,800.00	4,258,155,420.03	97.3
210101	Үндсэн цалин	2,305,336,400.00	2,208,887,116.32	95.8
210102	Нэмэгдэл	1,637,666,700.00	1,651,931,056.36	100.9

Говьсүмбэр аймгийн Нэгдсэн эмнэлгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	228,400,000.00	209,939,552.35	91.9
210104	Урамшуулал	206,666,700.00	187,397,695.00	90.7
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	456,133,700.00	499,074,768.95	109.4
210201	Тэтгэврийн даатгал	298,170,900.00	337,146,588.97	113.1
210202	Тэтгэмжийн даатгал	44,490,700.00	43,042,897.90	96.7
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	35,592,600.00	33,849,117.48	95.1
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	8,898,100.00	7,631,479.96	85.8
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	68,981,400.00	77,404,684.64	112.2
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	759,800,000.00	715,774,729.02	94.2
210301	Гэрэл, цахилгаан	177,800,000.00	147,340,648.02	82.9
210302	Түлш, халаалт	565,000,000.00	489,311,454.00	86.6
210303	Цэвэр, бохир ус	17,000,000.00	79,122,627.00	465.4
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	110,655,500.00	102,827,742.00	92.9
210401	Бичиг хэрэг	9,000,000.00	11,597,550.00	128.9
210402	Тээвэр, шатахуун	43,555,500.00	44,587,680.00	102.4
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,600,000.00	1,777,082.00	111.1
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,500,000.00	1,455,000.00	41.6
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	53,000,000.00	43,410,430.00	81.9
2105	Нормативт зардал	385,000,000.00	574,644,255.40	149.3
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	300,000,000.00	496,900,022.40	165.6
210502	Хоол, хүнс	80,000,000.00	77,744,233.00	97.2
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,000,000.00		0.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	251,000,000.00	248,231,227.00	98.9
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	45,000,000.00	43,447,215.00	96.5
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	6,000,000.00	5,599,600.00	93.3
210604	Урсгал засвар	200,000,000.00	199,184,412.00	99.6
2107	Томилолт, зочны зардал	2,000,000.00	2,776,400.00	138.8
210702	Дотоод албан томилолт	2,000,000.00	2,776,400.00	138.8
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	23,450,000.00	17,672,503.00	75.4
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	12,000,000.00	8,518,000.00	71.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,500,000.00	750,825.00	50.1
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,200,000.00	62,500.00	5.2
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	400,000.00	233,178.00	58.3
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	8,000,000.00	7,758,000.00	97.0
210807	Газрын төлбөр	350,000.00	350,000.00	100.0
2201	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		10,072,150.00	
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		10,072,150.00	
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	25,500,000.00	5,186,962.00	20.3
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	25,500,000.00	5,186,962.00	20.3
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)		3,592,215.00	
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал		3,592,215.00	

Говьсүмбэр аймгийн Нэгдсэн эмнэлгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	6,391,609,000.00	6,112,759,617.14	95.6
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	-	300,000,000.00	
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	-	300,000,000.00	
1340	НД-ЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	5,427,703,100.00	5,510,589,526.00	101.5
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	5,427,703,100.00	5,510,589,526.00	101.5
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	963,905,900.00	297,180,091.14	30.8
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	325,500,000.00	297,180,091.14	91.3
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	300,000,000.00		
	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	338,405,900.00		
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	4,990,000.00	
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн	-	4,990,000.00	

Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 2,953.9 мянган төгрөгийн 4 зөрчил¹ илэрсэн бөгөөд 2,953.9 мянган төгрөгийн зөрчлийг давтан гаргахгүй байх 4 зөвлөмж өгөв.

5.1 Төлбөрийн акт тогтоогоогүй

5.2 Албан шаардлага

5.3 Зөвлөмж

1. Үндсэн хөрөнгөтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

2023 оны жилийн эцсийн байдлаар анхны өртгөө элэгдлээрээ нөхсөн ашиглагдаж буй нийт 126 нэр төрлийн 183 ширхэг хөрөнгө байгааг өмч хамгаалах зөвлөлөөрөө Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн дагуу шийдвэр гаргуулах, ашиглах боломжтойг хөрөнгүүдийг дахин үнэлгээ тогтоож бүртгэлд тусгаагүй.

Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн өмчийн тухай хуулийн 31 дүгээр зүйлийн 3, 4 дэх хэсэг, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5.1.3-т "Жинхэнэ хэрэгжилтийн", 18.1-т "Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ." заалтыг тус тус мөрдлөг болгоогүй нь нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Холбогдох эрхийн актуудтай нийцүүлж, элэгдлээ бүрэн нөхсөн цаашид ашиглах боломжтой хөрөнгүүдийг дахин үнэлж данс бүртгэлд тусгах, ашиглах боломжгүй хөрөнгийг эрх бүхий байгууллагын шийдвэрийн дагуу акталж данснаас хасах

¹ Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

2.Цалинтай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

2023 оны нийт тооцоолсон цалин, нийгмийн даатгалын шимтгэлийн тайлантай тулган шалгахад ажилчдын хөдөлмөрийн чадвараа түр алдсаны тэтгэмжид олгосон 6,814,546.00 төгрөгөөс нийгмийн шимтгэлийг 24 хувиар тооцож 1,635,491.04 төгрөгийг нийгмийн даатгалын тайланд тусгасан.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5.1.4-т "Үнэн зөв байх", 17.1.2-т "Холбогдох хууль тогтоомжийн хэрэгжилтийг зохион байгуулах, хянах;", 20.2.4-т ".нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлт нь энэ хууль болон санхүүгийн бусад хууль тогтоомжид заасан шаардлагад нийцэж байгаа эсэхийг хянах; заалтыг тус тус мөрдлөг болгоогүй нь нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: НДШ-ийн тайланг залруулж, тайланг гаргахдаа гүйцэтгэлд тавих хяналтыг сайжруулах

3.Нягтлан бодох бүртгэлтэй холбоотой

Илрүүлэлт:

Анхан шатны баримтуудын хөтлөлт, гүйцэтгэл зохих журмын зааврыг мөрдлөг болгож хэвшүүлээгүй. Тухайлбал: НХМаягт БМ-5, ТМ-4

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.1 дэх "Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно", 13.5-д "Анхан шатны баримтад түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн буюу шалгасан ажилтан гарын үсэг зурж, тамга, тэмдэг дарснаар уг баримт хүчин төгөлдөр болно. Цахим хэлбэрээр бүрдүүлсэн анхан шатны баримт нь цахим гарын үсгээр баталгаажсан байна.", 13.7-д "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно." заалт, Сангийн сайдын 2017 оны 347 дугаар тушаалаар баталсан журмын тухайн маягтуудыг хөтлөх, гүйцэтгэлд хяналт тавих зааврыг мөрдлөг болгоогүй нь нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Агуулахын бүртгэл болон бусад анхан шатны баримтыг холбогдох журам зааврын дагуу бүрэн хөтөлж, гүйцэтгэлд тавих хяналтыг сайжруулах

4. Илрүүлэлт: Албан ажлын хэрэгцээнд зориулж, ашиглалтын гэрээгээр ашиглаж буй эмнэлгийн автомашины гэрээг аваагүй, 9 автомашины улсын дугаарын дэвсгэрийн өнгийг солиогүй.

Энэ нь Иргэний хуулийн 343-358 дугаар зүйл, Зам, тээврийн хөгжлийн сайдын 2023 оны А/140 дугаар тушаалаар баталсан "Авто тээврийн хэрэгслийн бүртгэл хөтлөх, улсын дугаар олгох журам"-ын 12.3-т "Авто тээврийн хэрэгслийг төрийн болон орон нутгийн өмчит байгууллага, нийтийн зорчигч тээврийн үйлчилгээнд ашиглаж эхлэх болон хасагдах тохиолдолд эрх бүхий байгууллагын тодорхойлолтыг үндэслэн улсын бүртгэлийн дугаарын сери болон тоог өөрчлөхгүйгээр зөвхөн дэвсгэр өнгийг өөрчлөн сольж олгоно", 14.4.-т "Энэхүү журмыг зөрчсөн иргэн, хуулийн этгээдэд холбогдох хууль тогтоомжийн дагуу хариуцлага хүлээлгэнэ." заалтуудыг мөрдлөг болгож ажиллаагүйтэй холбоотой.

Шийдвэрлэсэн нь: Байгууллагын үйл ажиллагаанд ашиглаж буй тээврийн хэрэгслийн улсын дугаарын өнгө солиход анхаарах

5. Шилэн данстай холбоотой

Илрүүлэлт: Шилэн дансны нэгдсэн системд 7 мэдээлл хугацаа хоцорч, 2 тушаал, худалдан авах үйл ажиллагааны тайлан, дараа жилийн төсвийн төслийг оруулаагүй зарим нь тайлбар дутуу буюу бүрэн бус байршуулсан.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1, “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавигдах мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох” журмын 3 дугаар зүйлийн 3.2.10 заалттай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Шилэн дансны нэгдсэн цахим системд оруулах мэдээллүүдийг тогтоосон хугацаанд журамд тодорхойлсон зааврын дагуу хавсралт дахь маягтаар мэдээллийг бүрэн, байршуулах

Дээрх албан шаардлага, зөвлөмжийн биелэлтийг Говьсүмбэр аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2024 оны 06 дугаар сарын 01-ний өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Дөрөв. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

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
Нийгмийн даатгалын тооцоо	1	1,635.4					1	1,635.4				
Дүн	1	1,635.4					1	1,635.4				

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 данстай холбоотой	1	0.0	-	-	-	-	1	0.0
Үндсэн хөрөнгөтэй холбоотой	1	0.0	-	-	-	-	1	0.0
Нягтлан бодох бүртгэлтэй	1	0.0	-	-	-	-	1	0.0
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой	1	0.0	-	-	-	-	1	0.0
Дүн	4	0.0	-	-	-	-	4	0.0

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Өөрчлөлтгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс таггалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1	1			1			