

БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Нэгдсэн эмнэлгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: БУА-2023/173/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.open.audit.mn</p> <p>Булган аймаг 2023 он</p>	<p>Булган аймаг дахь төрийн аудитын газрын дарга бөгөөд Тэргүүлэх аудитор: Б.Эрдэнэ Утас: 7034-2580 Цахим хаяг: Erdeneb@audit.gov.mn</p> <p>Аудитын менежер: Ж.Энхцоодол Утас: 7034-2716 Цахим хаяг: enkhtsoodolj@audit.gov.mn</p> <p>Ахлах аудитор: Д.Анхбаяр Утас: 7034-2495 Цахим хаяг: Ankhubayard@audit.gov.mn</p>
---	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт	3
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл	5
3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга.....	11
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа.....	13
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин.....	13
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал.....	14
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлт.....	14
4. Аудитын тайлан	15
4.1 Ерөнхий зүйл	16
4.2 Материаллаг байдал	16
4.3 Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хэрэгжилт.....	17
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	17
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	17
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	17
5. Аудитын илрүүлэлт	18
6. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл.....	19

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



БУЛГАН АЙМГИЙН ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Анхлагчдын өргөн чөлөө 1-120,
Жаргалант баг, Булган сум, Булган аймаг, 63082
Утас/Факс: 7034-2580
E-mail: bulgan@audit.gov.mn

2023-02-25 № 155

танай _____ ны № _____ т

БУЛГАН АЙМГИЙН НЭГДСЭН
ЭМНЭЛГИЙН ДАРГА
П.ОЮУНЦЭЦЭГ 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 Булган аймгийн нэгдсэн 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.

Булган аймгийн нэгдсэн 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 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

Төсвийн тухай хуульд нэмэлт өөрчлөлт орсоноор эрүүл мэндийн тусламж, үйлчилгээний хяналт, санхүүжилт, төлбөр тооцооны программ, цахим системийг бодит цагийн горимд шилжүүлж, иргэнд чанартай эрүүл мэндийн тусламж, үйлчилгээг чирэгдэлгүй үзүүлж гүйцэтгэлд суурилсан санхүүжилтээр үйл ажиллагаагаа явуулах эрх зүйн шинэчлэл хийгдсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Нэгдсэн эмнэлэг нь 242 эмч, эмнэлгийн ажилтан лавлагаа тусламж үйлчилгээ үзүүлэн эрүүл мэндийн даатгалаас 8,730.8 сая төгрөг буюу 91.5 хувь, өөрийн орлого 291.7 сая төгрөг буюу 114.7 хувь, нэмэлт санхүүжилтийн орлого 30.9 сая төгрөг нийт 9,053.4 сая төгрөгийн санхүүжилтийн эх үүсвэртэй ажиллаж, өөрийн орлогын төлөвлөгөө 114.9 хувиар буюу 37.4 сая төгрөгөөр давсан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

006020174

Аудит, аудиторын хариуцлага, аудитын тайлангийн тухай хэрэглэгчдэд хамаатай бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудал байхгүй.

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.ЭРДЭНЭ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/Төгрөгөөр/

Код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,990,423,569.84	1,550,048,354.16
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	3,186,326.50	4,687,897.65
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	3,186,326.50	4,687,897.65
3121	Төгрөг	3,186,326.50	4,687,897.65
31211	Төрийн сангийн харилцах	581,326.50	3,591,797.65
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	700,000.00	1,096,100.00
31215	Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах	1,905,000.00	-
33	АВЛАГА	810,955,884.00	8,836,767.71
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	807,455,884.00	2,567,395.50
335	Бусад авлага	3,500,000.00	6,269,372.21
3351	Байгууллагаас авах авлага	3,500,000.00	6,269,372.21
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	1,176,281,359.34	1,536,523,688.80
351	Түүхий эд материал	970,706,887.99	1,320,869,557.30
35110	Тусгай зориулалттай материал	621,190,863.33	666,372,466.50
35130	Эм боох материал	349,516,024.66	654,497,090.80
354	Хангамжийн материал	205,574,471.35	215,654,131.50
35410	Бичиг хэргийн материал	4,108,736.00	4,621,227.00
35420	Аж ахуйн материал	8,376,922.90	3,809,550.60
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,151,090.00	453,810.00
35450	Барилгын засварын материал	96,950.00	42,500.00
35460	Хүнсний материал	4,647,370.00	13,251,347.50
35470	Бусад хангамжийн материал	187,193,402.45	193,475,696.40
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	12,063,104,280.35	12,015,087,328.47
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	12,063,104,280.35	12,015,087,328.47
392	Биет хөрөнгө	11,847,698,447.15	11,679,223,161.75
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	5,755,757,492.57	5,755,757,492.57
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(359,905,016.53)	(593,537,820.39)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	499,553,219.64	657,190,404.64
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(243,785,847.13)	(340,378,050.41)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	9,147,586,720.52	10,456,848,535.35
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,315,729,907.23)	(4,711,787,520.94)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	567,927,914.41	728,836,424.41
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(249,944,499.80)	(321,384,158.58)
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	3,000,000.00	3,000,000.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	44,365,199.08	50,059,089.08
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(6,294,888.88)	(10,549,294.48)
39217	Ном	5,168,060.50	5,168,060.50
393	Биет бус хөрөнгө	215,405,833.20	335,864,166.72
39301	Программ хангамж	10,880,000.00	10,880,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,704,166.64)	(5,295,833.28)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	330,280,000.00	330,280,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	(123,050,000.16)	-
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	14,053,527,850.19	13,565,135,682.63
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	722,403,526.88	429,106,892.28
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	722,403,526.88	429,106,892.28

413	Өглөг	722,403,526.88	429,106,892.28
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	722,403,526.88	429,106,892.28
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	13,331,124,323.31	13,136,028,790.35
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	13,331,124,323.31	13,136,028,790.35
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	4,055,327,827.64	4,055,327,827.64
51101	Өмч:- төрийн	4,055,327,827.64	4,055,327,827.64
512	Хуримтлагдсан үр дүн	6,651,941,386.12	6,456,850,553.16
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	3,244,157,140.78	6,774,996,086.28
51220	Тайлант үеийн үр дүн	3,407,784,245.34	(318,145,533.12)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	2,623,855,109.55	2,623,850,409.55
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	14,053,527,850.19	13,565,135,682.63

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	14,134,918,716.82	10,368,159,202.75
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	5,439,263,462.42	2,402,125,734.93
120	Нийтлэг татварын бус орлого	5,439,263,462.42	2,402,125,734.93
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	5,439,263,462.42	2,402,125,734.93
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	85,620,866.00	166,752,320.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	123,197,006.64
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	5,353,642,596.42	2,112,176,408.29
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	8,695,655,254.40	7,966,033,467.82
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	768,838,200.00	-
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	768,838,200.00	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,871,605,754.00	40,125,000.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	3,000,000.00	-
131103	ЗДНХөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	408,063,744.00	30,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	511,556,000.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	132,830,985.00	10,125,000.00
131106	Төсвийн урамшуулал	816,155,025.00	-
1330	Төсвийн захирагчдаас	340,000,000.00	-
133004	Төсвийн ерөнхийлөн захирагчаас олгосон санхүүжилт	340,000,000.00	-
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	5,715,211,300.40	7,925,908,467.82
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	5,715,211,300.40	7,925,908,467.82
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	10,727,134,471.48	10,686,304,735.87
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	10,727,134,471.48	10,686,304,735.87
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	10,365,770,571.48	10,667,134,735.87

2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	4,635,474,911.40	4,769,123,469.42
210101	Үндсэн цалин	1,947,266,238.20	2,619,282,030.69
210102	Нэмэгдэл	2,251,699,389.20	1,595,867,781.73
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	144,762,000.00	223,042,000.00
210104	Урамшуулал	291,747,284.00	330,931,657.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	601,418,298.36	591,347,355.72
210201	Тэтгэврийн даатгал	422,845,261.36	409,215,127.18
210202	Тэтгэмжийн даатгал	46,917,132.51	48,215,273.15
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	36,928,684.68	37,847,179.68
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	8,401,951.77	8,730,854.97
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	86,325,268.04	87,338,920.74
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	857,568,285.66	1,212,244,550.67
210301	Гэрэл, цахилгаан	103,323,518.66	106,527,382.67
210302	Түлш, халаалт	617,223,453.00	919,642,138.00
210303	Цэвэр, бохир ус	137,021,314.00	186,075,030.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	130,191,684.00	157,951,578.25
210401	Бичиг хэрэг	9,008,878.40	12,396,363.00
210402	Тээвэр, шатахуун	55,851,540.00	69,948,920.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	8,289,855.00	8,419,110.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	56,575,460.60	59,779,352.70
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	465,950.00	7,407,832.55
2105	Нормативт зардал	2,544,231,637.61	1,906,247,790.63
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,332,210,729.61	1,690,030,434.63
210502	Хоол, хүнс	192,853,255.00	183,110,702.50
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	19,167,653.00	33,106,653.50
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	115,797,604.76	100,940,274.44
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	52,877,163.76	37,351,790.44
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	604,849.00	-
210604	Урсгал засвар	62,315,592.00	63,588,484.00
2107	Томилолт, зочны зардал	6,177,500.00	13,220,100.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,177,500.00	13,220,100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	22,289,861.00	33,209,336.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,764,500.00	12,175,300.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	3,897,515.00	3,899,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	529,294.00	460,650.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	232,500.00	198,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,740,100.00	5,380,700.00
210807	Газрын төлбөр	495,420.00	495,400.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	71,100.00	119,900.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	10,559,432.00	10,479,886.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,452,620,788.69	1,882,850,280.74
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	271,500.00	2,952,600.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	1,452,349,288.69	1,879,897,680.74
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	361,363,900.00	19,170,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	361,363,900.00	19,170,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	251,000,000.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	110,363,900.00	19,170,000.00

3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>3,407,784,245.34</u>	<u>(318,145,533.12)</u>
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>3,407,784,245.34</u>	<u>(318,145,533.12)</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Төгрөгөөр/			
Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	7,965,121,095.40	9,062,645,383.96
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	85,620,866.00	291,723,427.64
120	Нийтлэг татварын бус орлого	85,620,866.00	291,723,427.64
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	85,620,866.00	291,723,427.64
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	85,620,866.00	168,526,421.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	123,197,006.64
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	7,879,500,229.40	8,770,921,956.32
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	768,838,220.00	-
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	768,838,220.00	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,055,450,729.00	40,125,000.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	3,000,000.00	-
131103	ЗГНХ, ЗДНХөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	408,063,744.00	30,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	511,556,000.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	132,830,985.00	10,125,000.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	340,000,000.00	-
133004	Төсвийн ерөнхийлөн захирагчаас олгосон санхүүжилт	340,000,000.00	-
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	5,715,211,280.40	8,730,796,956.32
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	5,715,211,280.40	8,730,796,956.32
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	7,937,407,869.90	8,989,832,022.81
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	7,937,407,869.90	8,989,832,022.81
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	7,576,043,969.90	8,970,657,022.81
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	4,635,320,219.20	4,769,332,432.35
210101	Үндсэн цалин	2,258,556,860.93	2,619,490,993.62
210102	Нэмэгдэл	1,899,116,537.27	1,595,867,781.73
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	144,744,000.00	223,042,000.00
210104	Урамшуулал	332,902,821.00	330,931,657.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	601,418,298.36	591,373,453.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	430,748,787.67	409,240,327.79
210202	Тэтгэмжийн даатгал	43,127,303.70	48,216,173.92
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	34,263,848.65	37,847,179.68
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	8,479,732.58	8,730,850.87
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	84,798,625.76	87,338,920.74
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	585,658,263.16	1,122,458,855.17

210301	Гэрэл, цахилгаан	103,323,518.66	106,527,382.67
210302	Түлш, халаалт	379,683,318.50	809,418,438.50
210303	Цэвэр, бохир ус	102,651,426.00	206,513,034.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	117,522,365.40	141,700,470.40
210401	Бичиг хэрэг	6,418,650.00	9,499,540.00
210402	Тээвэр, шатахуун	45,586,000.00	60,147,600.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	8,967,255.00	8,571,010.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	44,585,610.40	43,653,070.40
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	11,964,850.00	19,829,250.00
2105	Нормативт зардал	1,491,398,328.78	2,202,770,889.89
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,301,358,768.78	1,978,042,209.89
210502	Хоол, хүнс	181,820,760.00	191,714,680.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	8,218,800.00	33,014,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	102,285,966.00	88,647,072.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	30,368,344.00	17,614,900.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,044,700.00	889,500.00
210604	Урсгал засвар	70,872,922.00	70,142,672.00
2107	Томилолт, зочны зардал	6,177,500.00	13,220,100.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,177,500.00	13,220,100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	29,747,129.00	37,457,250.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,907,900.00	12,476,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	3,897,515.00	3,903,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	529,294.00	460,650.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	232,500.00	198,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	9,021,000.00	10,318,000.00
210807	Газрын төлбөр	495,420.00	495,400.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	71,100.00	119,900.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	10,592,400.00	9,486,300.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,515,900.00	3,696,500.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,515,900.00	3,696,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	361,363,900.00	19,175,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	361,363,900.00	19,175,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	251,000,000.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	110,363,900.00	19,175,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	27,713,225.50	72,813,361.15
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	26,685,500.00	71,311,790.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	26,685,500.00	71,311,790.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	26,685,500.00	71,311,790.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	26,685,500.00	71,311,790.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(26,685,500.00)	(71,311,790.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	1,027,725.50	1,501,571.15
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	2,158,600.00	3,186,326.50

10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	3,186,326.50	4,687,897.65
----	---	--------------	--------------

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	4,055,327,827.64	2,623,855,109.55	3,244,157,140.78	9,923,340,077.97
2	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	4,055,327,827.64	2,623,855,109.55	3,244,157,140.78	9,923,340,077.97
3	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	3,407,784,245.34	3,407,784,245.34
4	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	4,055,327,827.64	2,623,855,109.55	6,651,941,386.12	13,331,124,323.31
5	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	4,055,327,827.64	2,623,855,109.55	6,651,941,386.12	13,331,124,323.31
6	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	4,055,327,827.64	2,623,855,109.55	6,774,996,086.28	13,454,179,023.47
7	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	(4,700.00)	-	(4,700.00)
8	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(318,145,533.12)	(318,145,533.12)
9	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	4,055,327,827.64	2,623,850,409.55	6,456,850,553.16	13,136,028,790.35

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	9,796,822,100.00	9,036,981,412.81	759,840,687.19	92.2
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	9,796,822,100.00	9,036,981,412.81	759,840,687.19	92.2
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	9,779,902,100.00	9,024,101,412.81	755,800,687.19	92.3
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	4,962,931,400.00	4,769,332,432.35	193,598,967.65	96.1
210101	Үндсэн цалин	2,694,514,900.00	2,619,490,993.62	75,023,906.38	97.2
210102	Нэмэгдэл	1,669,161,200.00	1,595,867,781.73	73,293,418.27	95.6
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	238,178,000.00	223,042,000.00	15,136,000.00	93.6
210104	Урамшуулал	361,077,300.00	330,931,657.00	30,145,643.00	91.7
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн	620,366,500.00	591,373,453.00	28,993,047.00	95.3

	даатгалд төлөх шимтгэл				
210201	Тэтгэврийн даатгал	421,849,200.00	409,240,327.79	12,608,872.21	97.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	49,629,300.00	48,216,173.92	1,413,126.08	97.2
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	39,703,500.00	37,847,179.68	1,856,320.32	95.3
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	9,925,900.00	8,730,850.87	1,195,049.13	88.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	99,258,600.00	87,338,920.74	11,919,679.26	88.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	1,498,098,000.00	1,122,458,855.17	375,639,144.83	74.9
210301	Гэрэл, цахилгаан	109,050,100.00	106,527,382.67	2,522,717.33	97.7
210302	Түлш, халаалт	1,164,910,800.00	809,418,438.50	355,492,361.50	69.5
210303	Цэвэр, бохир ус	224,137,100.00	206,513,034.00	17,624,066.00	92.1
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	169,846,700.00	159,578,070.40	10,268,629.60	94.0
210401	Бичиг хэрэг	9,770,200.00	9,499,540.00	270,660.00	97.2
210402	Тээвэр, шатахуун	63,229,700.00	60,147,600.00	3,082,100.00	95.1
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	8,668,000.00	8,571,010.00	96,990.00	98.9
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	45,525,800.00	43,653,070.40	1,872,729.60	95.9
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	42,653,000.00	37,706,850.00	4,946,150.00	88.4
2105	Нормативт зардал	2,365,791,100.00	2,204,942,389.89	160,848,710.11	93.2
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,066,395,700.00	1,980,213,709.89	86,181,990.11	95.8
210502	Хоол, хүнс	252,095,400.00	191,714,680.00	60,380,720.00	76.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	47,300,000.00	33,014,000.00	14,286,000.00	69.8
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	85,478,600.00	105,326,662.00	(19,848,062.00)	123.2
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	22,831,700.00	22,810,700.00	21,000.00	99.9
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	2,734,000.00	2,689,500.00	44,500.00	98.4
210604	Урсгал засвар	59,912,900.00	79,826,462.00	(19,913,562.00)	133.2
2107	Томилолт, зочны зардал	13,250,000.00	13,220,100.00	29,900.00	99.8
210702	Дотоод албан томилолт	13,250,000.00	13,220,100.00	29,900.00	99.8
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	59,139,800.00	52,922,850.00	6,216,950.00	89.5

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,229,800.00	7,137,100.00	92,700.00	98.7
210803	Даатгалын үйлчилгээ	3,903,000.00	3,903,000.00	-	100.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	651,200.00	460,650.00	190,550.00	70.7
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	198,000.00	198,000.00	-	100.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	37,000,000.00	31,122,500.00	5,877,500.00	84.1
210807	Газрын төлбөр	495,400.00	495,400.00	-	100.0
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	120,000.00	119,900.00	100.00	99.9
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	9,542,400.00	9,486,300.00	56,100.00	99.4
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,000,000.00	4,946,600.00	53,400.00	98.9
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,000,000.00	4,946,600.00	53,400.00	98.9
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	16,920,000.00	12,880,000.00	4,040,000.00	76.1
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	16,920,000.00	12,880,000.00	4,040,000.00	76.1
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	16,920,000.00	12,880,000.00	4,040,000.00	76.1
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	9,796,822,100.00	9,039,991,883.96	756,830,216.04	92.3
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	-	30,000,000.00	(30,000,000.00)	-
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	-	30,000,000.00	(30,000,000.00)	-
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	9,542,520,900.00	8,718,268,456.32	824,252,443.68	91.4
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	9,542,520,900.00	8,718,268,456.32	824,252,443.68	91.4
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	254,301,200.00	291,723,427.64	(37,422,227.64)	114.7
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	223,930,600.00	166,801,120.00	57,129,480.00	74.5
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	30,370,600.00	124,922,307.64	(94,551,707.64)	411.3

4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	581,326.50	(581,326.50)	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	3,591,797.65	(3,591,797.65)	-
62	Ажиллагсадын тоо	251	242	9	96.4
620001	Удирдах ажилтан	1	1	-	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	190	189	1	99.5
620003	Үйлчлэх ажилтан	60	52	8	86.7

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	15,358,500.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	15,358,500.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	13,198,500.00
2105	Нормативт зардал	12,528,500.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	12,528,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	670,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	670,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,160,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,160,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,160,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	13,453,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	13,453,500.00
131102	Төсвийн жилийн явцад УИХ-аас соёрхон баталсан, ЗГ хоорондын гэрээ болон ОУ байгууллагаас авах хөнгөлөлттэй зээл	12,528,500.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	925,000.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	1,905,000.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	1,905,000.00

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Нэгдсэн эмнэлэг нь мэргэжлийн өндөр ур чадвар, нотолгоонд суурилсан, олон улсын стандартад нийцсэн, эрүүл мэндийн тусламж үйлчилгээг иргэн бүрд чанартай, аюулгүй, тэгш хүртээмжтэй хүргэх үндсэн чиг үүрэгтэйгээр үйл ажиллагаа явуулдаг.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Эрүүл мэндийн тухай хууль, Эмнэлгийн тусламж, үйлчилгээний тухай хууль, Эрүүл мэндийн даатгалын тухай хууль, Эм эмнэлгийн хэрэгслийн тухай хууль, түүнд нийцүүлсэн гаргасан тушаал шийдвэр нь байгууллагын үйл ажиллагаа явуулах эрх зүйн орчин юм.

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрдөх хууль, тогтоомж, бодлого чиглэлд дараах өөрчлөлт орсон байна. Үүнд:

- Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль,

- Засгийн газрын 2021 оны 388 дугаар “Монгол улсын 2022 оны төсвийн тухай хуулийг хэрэгжүүлэх талаар авах зарим арга хэмжээний тухай” тогтоол,
- Засгийн газрын 2022 оны 107 дугаар “Үйлчилгээний албан тушаал эрхэлдэг төрийн албан хаагчийн цалингийн доод хэмжээг тогтоох тухай” тогтоол,
- Засгийн газрын 2022 оны 192 дугаар “Тогтоол, тогтоолын хавсралтад өөрчлөлт оруулах тухай” тогтоол,
- Засгийн газрын 2022 оны 488 дугаар “Төрийн албаны зарим албан тушаалын цалингийн хэмжээ, доод хэмжээг шинэчлэн тогтоох тухай” тогтоол,
- Хөдөлмөр, нийгмийн хамгааллын сайдын 2021 оны А/191 дүгээр тушаал “Ээлжийн амралт олгох, ээлжийн амралтын цалин тооцох журам”,

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж буй дотоод хяналтаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөөтэй байна.

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудитораас шууд туслалцаа авах шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Нэгдсэн эмнэлгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккрузал сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

Байгууллагын даргын баталсан бодлогын баримт бичгийг үйл ажиллагаандаа ашиглаж байна. 2022 онд бодлогын баримт бичигт өөрчлөлт ороогүй байна.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн, тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Нэгдсэн эмнэлгийн 2022 оны санхүүгийн тайланг Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан “Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар”-ын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тайлант хугацаанд нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогод өөрчлөлт ороогүй байна.

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 488,392.2 мянган төгрөгөөр буюу 3.5 хувиар өссөн байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	3,186.33	4,687.90	1,501.57

Авлага	810,955.88	8,836.77	(802,119.12)
Урьдчилгаа	-	-	-
Бараа материал	1,176,281.36	1,536,523.69	360,242.33
Үндсэн хөрөнгө	12,063,104.28	12,015,087.33	(48,016.95)
Нийт хөрөнгө	14,053,527.85	13,565,135.68	(488,392.17)
Өр төлбөр	722,403.53	429,106.89	(293,296.63)
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	13,331,124.32	13,136,028.79	(195,095.53)
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	14,053,527.85	13,565,135.68	(488,392.17)

Дээрх хүснэгтээс харахад тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх мөнгөн хөрөнгө 1,501.6 мянган төгрөгөөр буюу 47.1 хувиар, бараа материал 360,242.3 мянган төгрөгөөр буюу 30.6 хувиар өссөн, 802,119.1 мянган төгрөгөөр буюу 98.9 хувиар буурсан, үндсэн хөрөнгө 48,016.9 мянган төгрөгөөр буюу 0.4 хувиар, өр төлбөр 293,296.6 мянган төгрөгөөр буюу 40.6 хувиар, эздийн өмч 195,095.5 мянган төгрөгөөр буюу 1.5 хувиар тус тус буурсан байна.

3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь тус хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт

Эрүүл мэндийн салбарын гүйцэтгэлийн санхүүжилт нь Эрүүл мэндийн тухай, Эрүүл мэндийн даатгалын тухай, Эрүүл мэндийн тусламж, үйлчилгээний тухай хуулиудад нэмэлт өөрчлөлтийн 2021 оны 01 дүгээр сарын 01-ээс эхлэн хэрэгжиж эхэлсэн байна.

Тус байгууллагын 2022 оны төсвийн төсөлд стандартаар байх ёстой орон тооны доод хязгаарыг 314 орон тоотойгоор, зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 8,947,461.6 мянган төгрөгөөр, үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос 117,405.8 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Хүргүүлсэн төсвийн төслөөс зардлыг 731,954.7 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлж, 9,796,822.1 төгрөгөөр баталсан байна. Энэ нь 2022 оны төсвийн төслийг бодитой, үндэслэлтэй боловсруулаагүй эсвэл өмнөх оны төсвийн гүйцэтгэлд үндэслэснээс шалтгаалсан байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд гүйцэтгэлээр 166,801.1 мянган төгрөгийг үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос, 124,922.3 мянган төгрөгийг туслах үйл ажиллагааны орлогоос, дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан 30,000.0 мянган төгрөгийг тус тус бүрдүүлсэн байна.

Гүйцэтгэлээр эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 8,730,796.9 мянган төгрөгийн санхүүжилтийг авч, төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 9,036,981.4 мянган төгрөг буюу 92.2 хувьтай байгаа нь үндсэн үйл ажиллагааны зардлын төсвийг 3,010.4 мянган төгрөгөөр дутуу зарцуулсантай холбоотой байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

д/д	Хөтөлбөр арга хэмжээний		Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
	Код	Хөтөлбөр арга хэмжээ				
Нийт дүн			9,542,520.90	9,053,445.30	489,075.60	94.87
1	71602	80101	9,528,600.90	9,011,492.70	517,108.20	94.57
2	71602	80802	13,920.00	10,510.00	3,410.00	75.50
3	71602	83601	-	517.60	(517.60)	-
4	71602	83602	-	30,925.00	(30,925.00)	-

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.5-д харуулав.

3.5.3 Нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т “нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна” гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй.

Нэмэлт санхүүжилтийн дансаар нийгмийн даатгалын сангаас 12,528.5 мянга, төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого 925.0 мянган төгрөг нийт 13,453.5 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, эм бэлдмэл эмнэлгийн хэрэгсэлд 12,528.5 мянга, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөрт 670.0 мянга, нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулалд 2,160.0 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

Нэмэлт төсвийн тайланг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.6-д харуулав.

4. АУДИТЫН ТАЙЛАН

4.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д “Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана.” гэж заасны дагуу Нэгдсэн эмнэлгийн 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд аудит хийгдэх байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн буруу илэрхийлэл, түүнийг шийдвэрлэсэн байдал, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудиторын дүгнэлт, дүгнэлтийн үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Мөн байгууллагын цалингийн зардал, төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйл, шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор Д.Анхбаяр гүйцэтгэж, анхан шатны хяналтыг аудитын менежер Ж.Энхцоодол, дарга, тэргүүлэх аудитор Б.Эрдэнэ нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Нэгдсэн эмнэлгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2023 оны 01 дүгээр сарын 25-ны өдрийн 01/33 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь нийт орлогыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг дунд гэж үнэллээ.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2022 оны батлагдсан төсвөөс 9,062,645.4 мянган төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 135,939.7 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 75 хувиар буюу 101,954.8 мянган төгрөгөөр тогтоосныг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэнтэй холбоотойгоор хуулийн 4 дүгээр зүйлд заасан хэмнэлтийн горим хэрэгжүүлэхэд баримтлах заримыг үйл ажиллагаандаа мөрдлөг болгон ажилласан байна.

Хуулийн 15 дугаар зүйлд заасан хэмнэлтийн бусад арга хэмжээтэй холбоотой зардлуудыг санхүүжүүлээгүй байна.

Харин хуулийн 20 дугаар зүйлийн тайлагнал, ил тод байдлын 20.5-д заасан этгээд шилэн дансны тухай хуульд заасан мэдээлбэл зохих мэдээллээс 5 мэдээлэл хугацаа хоцроож байршуулсан байна.

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Тайлант хугацаанд Шилэн дансны тухай хуульд заасан нийт 152 мэдээлэл мэдээлэхээс 5 мэдээлэл хугацаа хоцроож байршуулсан байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Шилэн дансны цахим сайтад байршуулах мэдээллийг хуульд заасан хугацаанд байршуулж ажиллах зөвлөмж хүргүүлэх.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Тайлант онд төсвийн шууд захирагчид завсрын аудит хийгдээгүй болно.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх аудитаар тогтоосон зөвлөмжийн хэрэгжилтийг 2022 оны 06 дугаар сарын 10-ны өдрийн 01/15 дугаар албан тоотой ирүүлсэн.

Хүснэгт 4 Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Төлбөрийн акт	2	2,180.70	2	2,180.70	100
Албан шаардлага	1	936,50	1	936,50	100
Зөвлөмж	3	1,415.00	3	1,415.00	100
Нийт дүн	6	4,532.2	6	4,532.2	100

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Аудитын гүйцэтгэх цаг хугацааны нөөц, цар хүрээ хязгаарлагдмал байсан учраас дараагийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар бараа материал, үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэлд бүрэн тооллогын горим сорил хэрэгжүүлэн, өмч хамгаалах зөвлөлийн үйл ажиллагааны тайлан, 2022 оны жилийн эцсийн эд хөрөнгийн тооллогын тайланд дурдсан зүйлсийг шийдвэрлэсэн байдал, цаг бүртгэлийн мэдээ тайлан, илүү цагийн тооцоог зэргийг тусгайлан авч үзэх нь зүйтэй гэж үзлээ.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 46,265.6 мянган төгрөгийн хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой холбоотой 2 зөрчил¹ илэрснээс, 2,792.3 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмж өгсөн.

5.1 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1. Зардалтай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Илүү цагийн нэмэгдлийг хэтрүүлэн олгосон байна.

Энэ нь Засгийн газрын 2018 оны 382 дугаар тогтоолын 2 дугаар хавсралтаар баталсан Төрийн захиргааны болон үйлчилгээний албан хаагчид нэмэгдэл хөлс олгох журмын 3.3-т “Илүү цагаар, долоо хоногийн амралтын өдрөөр, нийтээр амрах баяр ёслолын өдрөөр, шөнийн цагаар ажилласны нэмэгдэл хөлс тооцох цаг нь 4.1-т зааснаас бусад тохиолдолд тухайн сарын ажлын цагийн 10 хувиас хэтрэхгүй байна. Тухайлбал, 8 дугаар сарын ажлын цаг 160 гэж үзвэл тухайн сард нэмэгдэл хөлс тооцогдох цаг нь 16-аас илүүгүй байна” гэж заасантай нийцээгүй, үнэлгээ ба хуваарилалт батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Батлагдсан төсвийг баримтлан зардлыг хэтрүүлэн зарцуулахгүй байх

2. Хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Тайлант онд шилэн дансны 5 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.

Энэ нь шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.1, 4.1.3 дэх заалт, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5 дахь заалттай нийцээгүй, үнэлгээ ба хуваарилалт батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Шилэн дансны тухай хууль болон Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилтийг хангаж ажиллах

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

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2023 оны 06 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

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

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс										
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо			Тоо
Илүү цагийн нэмэгдлийг хэтрүүлэн олгосон.	1	2,972.3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	1	2,972.3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил										
Тайлант онд шилэн дансны 5 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.	1	0.00	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-

