ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Даланжаргалан сумын эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДГА-2024/119/НА-СТА-ТШ3

Цахим хуудас:
www.dornogovi@audit.gov.mn
Дорноговь аймаг Сайншанд сум
2024 он

Дорноговь аймаг дахь төрийн аудитын газрын захирал,
тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий
Утас: 261665, 70522734 Цахим хаяг: gan-ulziit@audit.gov.mn
Аудитын менежер: У.Оюунтүлхүүр
Утас: 70523020 Цахим хаяг:
oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn
Ахлах аудитор/аудитор: Д.Сайнжаргал
Утас: 99080493 Цахим хаяг: info.iedca@gmail.com
Интакс Эксперт Ди Си ХХК-ийн захирал: Д.Сайнжаргал
Утас: 99080493 Цахим хаяг: info.iedca@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Орон нутгийн өмчийн III байр, Залуучууд гудамж,
3 дугаар баг, Сайншанд сум, Дорноговь аймаг, 44103,
Утас: (976) 7052 2734
Цахим хуудас: dornogovi@audit.gov.mn

2024-02-23 № 1-6/188

танай ____________-ны № ______________-т

ДАЛАНЖАРГАЛАН СУМЫН ЭРҮҮЛ
МЭНДИЙН ТӨВИЙН ДАРГА
Ө. БЯМБАЖАВ 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 Дорноговь аймгийн Даланжаргалан сумын эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Дорноговь аймгийн Даланжаргалан сумын эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

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

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тайлант онд тус байгууллагын үйл ажиллагаанд асуудлын онцлох хэсэгт үнэ төлбөргүй авсан 2,370.8 сая төгрөгийн хөрөнгийг тусгалаа.
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

Аудитын гол асуудал гэдэг нь аудиторын мэргэжлийн шийдлээр тайлант хугацааны санхүүгийн тайлангийн аудитад чухал нөлөө үзүүлсэн асуудлуудыг авч үзлээ.
Эрүүл мэндийн тухай хууль, Эмнэлгийн тусламж үйлчилгээний тухай хууль, Эрүүл мэндийн даатгалын тухай хуульд нэмэлт өөрчлөлт орж, эрүүл мэндийн байгууллагуудын даатгалын сангаас төлөх зардлын төлбөрийг тусламж үйлчилгээний гүйцэтгэлээр тооцож, 2021 оны 03 дугаар сарын 01-ний өдрөөс эхлэн олгох болсон байна.

010030035

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8 "бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, концесс, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах өр авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэр", дагуу мэдээллийг уг хуулийн 4.1.3-т "Тогтоосон хугацаанд тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх" гэж заасан хугацаанд мэдээлээгүй 3 ширхэг огт мэдээллээргүй 2 ширхэг буюу 2.1 сая төгрөгийн мэдээлэл байна.

"2023 оны байдлаар иргэдэд үзүүлж байгаа төлбөрт үйлчилгээний орлогын цахим төлбөрийн систем дэх И-баримтын дүн нь санхүүгийн тайлангийн орлогын дүнгээс зөрүүтэй байна. Энэ нь ЭМС-ын 2022 оны А/216 дугаар тушаалын 1 дүгээр хавсралтаар баталсан ""Төрийн өмчийн эрүүл мэндийн байгууллагаас үзүүлэх төлбөртэй тусламж, үйлчилгээний журам""-ын 3.4-т заасан "И-баримт" заавал олгоно гэсэн заалтыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна."

Худалдан авалтын 15 ширхэг 35,7 сая төгрөгийн И баримтыг шалгахад 5 ширхэг 13,3 сая төгрөгийн Ebarimt системд илүү хадгалсан, байгууллагын үйл ажиллагаанд хамааралгүй, давхардсан, буцаалт хийсэн баримтын буцаалтыг баталгаажуулаагүй зэрэг зөрчил илэрсэн. Энэ нь НББ-ийн тухай хуулийн 13.1.Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно. 13.5.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, 13.6.Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна, НӨАТ-ийн тухай хуулийн 17.6 "Албан татвар суутган төлөгч төлбөрийн баримтыг өөр дүнгээр олгосон... бол татварын албанд нэн даруй мэдэгдэх үүрэгтэй" гэж заасны дагуу хяналт тавьж арга хэмжээ аваагүй байна. Мөн тохиолдсон байх, зохистой байх батламж мэдэгдлийг тус тус хангахгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

2023 онд хэрэгжүүлэх хөтөлбөр, хөтөлбөрийн хүрэх үр дүнгийн талаарх чанарын болон тоо хэмжээний үзүүлэлтэд тусгагдсан 2 зорилт, 4 арга хэмжээний хэрэгжилт 65.7 хувь, хөтөлбөр, арга хэмжээнд зориулан зарцуулахаар төлөвлөж зарцуулсан төсвийн гүйцэтгэл 67.0 хувийн биелэлттэй байна.

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 Т. ГАН-ӨЛЗИЙ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**296,683,621.91**	**428,856,604.72**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	**132,988,109.63**	**276,098,054.00**
31200	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	**132,988,109.63**	**276,098,054.00**
31210	**Төгрөг**	**132,988,109.63**	**276,098,054.00**
31211	Төрийн сангийн харилцах	132,988,109.63	276,098,054.00
33	**АВЛАГА**	**13,660,280.00**	**9,569,646.00**
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	13,660,280.00	9,569,646.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**150,035,232.28**	**143,188,904.72**
35100	**Түүхий эд материал**	**105,092,057.36**	**84,857,655.80**
35110	Тусгай зориулалттай материал	18,718,024.55	16,675,831.61
35130	Эм боох материал	86,374,032.81	68,181,824.19
35400	**Хангамжийн материал**	**44,943,174.92**	**58,331,248.92**
35410	Бичиг хэргийн материал	1,383,730.00	1,358,230.00
35420	Аж ахуйн материал	38,324,454.92	47,423,048.92
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	3,261,200.00	5,139,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	261,380.00	3,111,150.00
35460	Хүнсний материал	1,682,410.00	1,299,820.00
35470	Бусад хангамжийн материал	30,000.00	0.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**255,079,679.39**	**2,651,575,640.94**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**255,079,679.39**	**2,651,575,640.94**
39200	**Биет хөрөнгө**	**242,562,345.95**	**2,639,483,807.46**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	132,437,167.47	2,503,257,004.47
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-30,965,374.08	-38,706,717.60
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	71,766,434.00	71,236,434.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-42,208,517.39	-50,486,434.10
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	154,772,559.16	186,325,130.16
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-73,797,698.22	-97,467,101.26
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	44,924,054.10	82,288,895.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-15,356,279.09	-17,788,403.21
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,650,000.00	1,650,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-660,000.00	-825,000.00
39300	**Биет бус хөрөнгө**	**12,517,333.44**	**12,091,833.48**
39301	Програм хангамж	1,702,000.00	1,702,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,134,666.56	-1,560,166.52
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	11,950,000.00	11,950,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**551,763,301.30**	**3,080,432,245.66**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**0.00**	**432,000.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	**0.00**	**432,000.00**
41300	**Өглөг**	**0.00**	**432,000.00**
41360	**Бусад өглөг**	**0.00**	**432,000.00**
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	0.00	432,000.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**551,763,301.30**	**3,080,000,245.66**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**551,763,301.30**	**3,080,000,245.66**
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	175,256,811.00	175,256,811.00
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	175,256,811.00	175,256,811.00
51200	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**315,330,475.72**	**2,843,567,420.08**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-193,493,692.12	315,330,475.72
51220	Тайлант үеийн үр дүн	508,824,167.84	2,528,236,944.36
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	61,176,014.58	61,176,014.58
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**551,763,301.30**	**3,080,432,245.66**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,110,343,743.26**	**3,211,910,441.24**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**446,167,002.34**	**2,479,422,902.18**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**446,167,002.34**	**2,479,422,902.18**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**690,000.00**	**5,674,924.00**
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	690,000.00	5,674,924.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	287,014,286.12	2,448,612,111.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	158,462,716.22	25,135,867.18
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**664,176,740.92**	**732,487,539.06**
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**43,885,200.92**	**36,472,519.11**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	43,885,200.92	36,472,519.11
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	**620,291,540.00**	**696,015,019.95**
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	620,291,540.00	696,015,019.95
II	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**601,206,876.59**	**681,094,991.55**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**601,206,876.59**	**681,094,991.55**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**600,516,876.59**	**678,684,991.55**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**315,119,811.04**	**367,312,730.01**
210101	Үндсэн цалин	196,282,724.04	240,257,509.94
210102	Нэмэгдэл	78,866,620.00	99,286,378.44
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,556,000.00	17,583,215.40
210104	Урамшуулал	36,414,467.00	10,185,626.23
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**39,864,619.13**	**46,009,028.37**
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,822,057.38	31,885,870.62
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,120,800.03	3,753,756.71
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,463,104.82	2,919,405.58
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	587,149.87	674,219.63
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,871,507.03	6,775,775.83
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**33,118,687.92**	**33,531,019.11**
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,999,045.92	1,501,913.11
210302	Түлш, халаалт	30,003,050.00	29,970,050.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,116,592.00	2,059,056.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**48,920,483.26**	**49,365,851.00**
210401	Бичиг хэрэг	3,617,400.00	3,219,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	16,941,410.00	17,309,270.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,934,612.26	1,945,652.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	567,600.00	424,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	12,302,690.00	14,800,350.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	13,556,771.00	11,665,979.00
2105	**Нормативт зардал**	**110,799,251.94**	**128,131,166.94**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	100,714,216.94	116,527,076.94
210502	Хоол, хүнс	10,085,035.00	11,604,090.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**5,674,500.00**	**11,000.00**
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,194,000.00	0.00
210604	Урсгал засвар	4,480,500.00	11,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**1,588,000.00**	**2,562,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	1,588,000.00	2,562,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	0.00	0.00

2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**4,524,238.00**	**1,213,052.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,453,105.00	215,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	720,000.00	864,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	200,925.00	0.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	93,000.00	122,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	0.00
210807	Газрын төлбөр	24,208.00	12,052.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**40,907,285.30**	**50,549,144.12**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.00	1,011,500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	40,907,285.30	49,537,644.12
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**690,000.00**	**2,410,000.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**690,000.00**	**2,410,000.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	690,000.00	2,410,000.00
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)**	**509,136,866.67**	**2,530,815,449.69**
V	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	**312,698.83**	**2,578,505.33**
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	312,698.83	2,578,505.33
VI	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)**	**508,824,167.84**	**2,528,236,944.36**

4417144353
ЕЮА0056 9025707

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**748,484,261.78**	**742,203,097.06**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**1,506,500.86**	**5,674,924.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**1,506,500.86**	**5,674,924.00**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**1,506,500.86**	**5,674,924.00**
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,276,210.68	5,674,924.00
1200047	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө	230,290.18	0.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**746,977,760.92**	**736,528,173.06**
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**43,885,200.92**	**36,472,519.11**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	43,885,200.92	36,472,519.11
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	**703,092,560.00**	**700,055,653.95**
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	703,092,560.00	700,055,653.95
299990	Устгал	0.00	0.00
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**590,029,452.15**	**599,093,152.69**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**590,029,452.15**	**599,093,152.69**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**589,339,452.15**	**595,625,652.69**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**334,875,928.04**	**366,761,848.61**
210101	Үндсэн цалин	216,038,841.04	239,706,638.54
210102	Нэмэгдэл	78,866,620.00	99,286,378.44
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,556,000.00	17,583,215.40
210104	Урамшуулал	36,414,467.00	10,185,616.23
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**41,594,684.13**	**46,009,028.37**
210201	Тэтгэврийн даатгал	29,552,122.38	31,885,870.62
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,120,800.03	3,753,756.71
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,463,104.82	2,919,405.58
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	587,149.87	674,219.63
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,871,507.03	6,775,775.83

2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**33,118,687.92**	**33,531,019.11**
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,999,045.92	1,501,913.11
210302	Түлш, халаалт	30,003,050.00	29,970,050.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,116,592.00	2,059,056.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**36,059,312.26**	**38,099,592.00**
210401	Бичиг хэрэг	3,365,230.00	3,649,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	19,484,970.00	19,153,040.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,934,612.26	1,945,652.00
210404	Ном, хэвлэл	0.00	150,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,936,500.00	5,850,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,338,000.00	7,351,800.00
2105	**Нормативт зардал**	**86,850,645.80**	**95,397,050.60**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	74,290,720.80	79,947,900.60
210502	Хоол, хүнс	9,409,925.00	9,514,150.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,150,000.00	5,935,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**45,183,496.00**	**5,651,550.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,817,600.00	200,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	24,042,000.00	0.00
210604	Урсгал засвар	19,323,896.00	5,451,550.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**1,588,000.00**	**2,562,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	1,588,000.00	2,562,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**4,524,238.00**	**781,052.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,453,105.00	215,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	720,000.00	432,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	200,925.00	0.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	93,000.00	122,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	0.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	0.00	0.00
210807	Газрын төлбөр	24,208.00	12,052.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**5,544,460.00**	**6,832,512.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,544,460.00	6,832,512.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**690,000.00**	**3,467,500.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**690,000.00**	**3,467,500.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	690,000.00	3,467,500.00
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)**	**158,454,809.63**	**143,109,944.37**
V	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	**25,466,700.00**	**0.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**25,466,700.00**	**0.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	**25,466,700.00**	**0.00**
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	25,466,700.00	0.00
VI	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)**	**-25,466,700.00**	**0.00**
VIII	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)**	**132,988,109.63**	**143,109,944.37**
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	132,988,109.63
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	132,988,109.63	276,098,054.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
1	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**175,256,811.00**	**173,111,665.89**	**-193,493,692.12**	**154,874,784.77**
3	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**175,256,811.00**	**173,111,665.89**	**-193,493,692.12**	**154,874,784.77**
4	**Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт**	**0.00**	**-111,935,651.31**	**0.00**	**-111,935,651.31**
9	**Тайлант үеийн үр дүн**	**0.00**	**0.00**	**508,824,167.84**	**508,824,167.84**
10	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**175,256,811.00**	**61,176,014.58**	**315,330,475.72**	**551,763,301.30**
11	**2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**175,256,811.00**	**61,176,014.58**	**315,330,475.72**	**551,763,301.30**
13	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**175,256,811.00**	**61,176,014.58**	**315,330,475.72**	**551,763,301.30**
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	2,528,236,944.36	2,528,236,944.36
20	**2023 оны 6-р сарын 30-наарх үлдэгдэл**	**175,256,811.00**	**61,176,014.58**	**2,843,567,420.08**	**3,080,000,245.66**

4417144353
ЕЮА0056 9025707

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Зөрүү /дүнгээр/	хувь
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**836,074,000.00**	**560,210,633.58**	**275,863,366.42**	**67.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**836,074,000.00**	**560,210,633.58**	**275,863,366.42**	**67.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**832,724,000.00**	**559,153,133.58**	**273,570,866.42**	**67.15**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**551,421,600.00**	**366,761,848.61**	**184,659,751.39**	**66.51**
210101	Үндсэн цалин	355,237,200.00	239,706,638.54	**115,530,561.46**	**67.48**
210102	Нэмэгдэл	129,448,400.00	99,286,378.44	**30,162,021.56**	**76.70**
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	17,759,500.00	17,583,215.40	**176,284.60**	**99.01**
210104	Урамшуулал	48,976,500.00	10,185,616.23	**38,790,883.77**	**20.80**
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**67,124,400.00**	**46,009,028.37**	**21,115,371.63**	**68.54**
210201	Тэтгэврийн даатгал	45,920,400.00	31,885,870.62	**14,034,529.38**	**69.44**
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,300,900.00	3,753,756.71	**1,547,143.29**	**70.81**
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,240,800.00	2,919,405.58	**1,321,394.42**	**68.84**
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,060,100.00	674,219.63	**385,880.37**	**63.60**
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,602,200.00	6,775,775.83	**3,826,424.17**	**63.91**
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**41,235,500.00**	**38,099,592.00**	**3,135,908.00**	**92.40**
210401	Бичиг хэрэг	3,650,000.00	3,649,100.00	**900.00**	**99.98**
210402	Тээвэр, шатахуун	20,151,000.00	19,153,040.00	**997,960.00**	**95.05**
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,934,500.00	1,945,652.00	**-11,152.00**	**100.58**
210404	Ном, хэвлэл	150,000.00	150,000.00	**0.00**	**100.00**
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	5,850,000.00	5,850,000.00	**0.00**	**100.00**
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	9,500,000.00	7,351,800.00	**2,148,200.00**	**77.39**
2105	**Нормативт зардал**	**99,031,900.00**	**95,397,050.60**	**3,634,849.40**	**96.33**

210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	80,697,300.00	79,947,900.60	**749,399.40**	**99.07**
210502	Хоол, хүнс	9,514,600.00	9,514,150.00	**450.00**	**100.00**
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	8,820,000.00	5,935,000.00	**2,885,000.00**	**67.29**
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**32,950,000.00**	**2,710,050.00**	**30,239,950.00**	**8.22**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	14,500,000.00	200,000.00	**14,300,000.00**	**1.38**
210602	Тавилга	14,450,000.00	0	**14,450,000.00**	**0.00**
210604	Урсгал засвар	4,000,000.00	2,510,050.00	**1,489,950.00**	**62.75**
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**3,247,000.00**	**2,562,000.00**	**685,000.00**	**78.90**
210702	Дотоод албан томилолт	3,247,000.00	2,562,000.00	**685,000.00**	**78.90**
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**28,034,000.00**	**781,052.00**	**27,252,948.00**	**2.79**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	27,144,000.00	215,000.00	**26,929,000.00**	**0.79**
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	432,000.00	432,000.00	**0.00**	**100.00**
210803	Даатгалын үйлчилгээ	220,000.00	0	**220,000.00**	**0.00**
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	122,000.00	122,000.00	**0.00**	**100.00**
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	66,000.00	0	**66,000.00**	**0.00**
210807	Газрын төлбөр	50,000.00	12,052.00	**37,948.00**	**24.10**
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**9,679,600.00**	**6,832,512.00**	**2,847,088.00**	**70.59**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,679,600.00	6,832,512.00	**2,847,088.00**	**70.59**
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**3,350,000.00**	**1,057,500.00**	**2,292,500.00**	**31.57**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**3,350,000.00**	**1,057,500.00**	**2,292,500.00**	**31.57**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,350,000.00	1,057,500.00	**2,292,500.00**	**31.57**
III	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**836,074,000.00**	**700,055,653.95**	**136,018,346.05**	**83.73**
33	**НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**703,085,900.00**	**700,055,653.95**	**3,030,246.05**	**99.57**
330002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	703,085,900.00	700,055,653.95	**3,030,246.05**	**99.57**
35	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	**132,988,100.00**	**0**	**132,988,100.00**	**0.00**
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	132,988,100.00	0	**132,988,100.00**	**0.00**
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0	132,988,109.63	**-132,988,109.63**	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0	272,833,130.00	**-272,833,130.00**	

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Тайлант онд нэмэлт санхүүжилт аваагүй байна.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 5,050.9 мянган төгрөгийн 4 алдаа[1] илэрснээс аудитын явцад 5,050.9 мянган төгрөгийн алдааг залрууллаа.

Залруулсан алдаа:

1. Аккурэль сууриар бүртгээгүй шууд зардалд бичсэн 1,658.9 мянган төгрөгийн гүйлгээг залруулав
2. Жирэмсэн, амаржсаны чөлөөтэй ажилтны 550.0 мянган төгрөгийг нийгмийн даатгалын тайланд төрөл буруу тайлагнасныг залруулав.
3. Ахмадын санг нэмэгдүүлсэн 2,410.0 мянган төгрөгийн орлогын гүйлгээний бүртгэлийг тохируулах бичилт дутуу хийснээр үр дүнгийн тайлан буруу илэрхийлэгдсэнийг залруулав.
4. 2023 оны аудитын төлбөрөөр 432.0 мянган төгрөгийн өглөг үүсгэв.

Аудитаар нийт 4 зөрчил илэрснээс 1 албан шаардлага 3 зөвлөмж өгсөн.

5.1 Албан шаардлага

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

1.Илрүүлэлт: Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг боловсруулаагүй, мөрдөж ажиллаагүй.

Албан шаардлага:

2024 онд өөрийн үйл ажиллагаанд тохирсон нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг боловсруулж, мөрдөж ажиллах

5.2 Зөвлөмж

Илрүүлэлт 1:

Шилэн дансны тухай хуулийн 6.4.8 "... хөрөнгө, мөнгө ...зарцуулах шийдвэр" заалтын дагуу 2 ширхэг 2,1 сая төгрөгийн мэдээллийг огт мэдээлээгүй, 3 ширхэг мэдээллийг уг хуулийн 4.1.3-т заасан хугацаанаас хоцроосон байна.

Зөвлөмж:

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8 “бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, концесс, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах өр авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэр", дагуу мэдээллийг уг хуулийн 4.1.3-т “Тогтоосон хугацаанд тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх” гэсэн хуулийн заалтуудыг тус тус хэрэгжүүлэн ажиллах

Илрүүлэлт 2:

2023 онд иргэдэд үзүүлж байгаа төлбөрт үйлчилгээний орлогын цахим төлбөрийн систем дэх И-баримтын дүн нь санхүүгийн тайлангийн орлогын дүнгээс зөрүүтэй байна.

Зөвлөмж:

ЭМС-ын 2022 оны А/216 дугаар тушаалын 1 дүгээр хавсралтаар баталсан "Төрийн өмчийн эрүүл мэндийн байгууллагаас үзүүлэх төлбөртэй тусламж, үйлчилгээний журам"-ын 3.4-т заасан "И-баримт" заавал олгоно гэсэн заалтыг хэрэгжүүлэн ажиллах

---

[1] Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

Илрүүлэлт 3:

Цахим хэлбэрээр бүрдүүлсэн баримтаас 15 ширхэг 35,7 сая төгрөгийн баримтыг түүвэрлэх анхан шатны баримт руу хөөн шалгахад 5 ширхэг 13.3 сая төгрөгийн баримт давхардсан зөрчилтэй байна. Энэхүү зөрчил нь оршин байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Зөвлөмж:

Энэ нь НББ-ийн тухай хуулийн 13.1.Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно, 13.5.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, 13.6.Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна, НӨАТ-ийн тухай хуулийн 17.6 "Албан татвар суутган төлөгч төлбөрийн баримтыг өөр дүнгээр олгосон бол татварын албанд нэн даруй мэдэгдэх үүрэгтэй" гэж заасан заалтуудыг тус тус хэрэгжүүлэн ажиллах

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 08 дугаар сарын 30 -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
Аккурэль сууриар бүртгээгүй шууд зардалд бичсэн гүйлгээг залруулав	1	1,658.90					1	1,658.90				
Жирэмсэн, амаржсаны чөлөөтэй ажилтныг нийгмийн даатгалын тайланд төрөл буруу тайлагнасан,	1	550.00					1	550.00				
Ахмадын санг нэмэгдүүлсэн орлогын гүйлгээний бүртгэлийг тохируулах бичилт дутуу хийснээр үр дүнгийн тайлан буруу илэрхийлэгдсэн	1	2,410.00					1	2,410.00				
2023 оны аудитын төлбөрөөр өглөг үүсгэв	1	432.00					1	432.00				
ДҮН	4	5,050.9	-	-	-	-	4	5,050.90	-	-	-	-

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	А/Т тоо	Тоо	Дүн
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг боловсруулаагүй, мөрдөж ажиллаагүй.	1				1	-						
Дүн	**1**	-	-	-	**1**	-		-	-	-	-	-

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 дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Шилэн дансны тухай хуулийн 6.4.8 "... хөрөнгө, мөнгө ...зарцуулах шийдвэр" заалтын дагуу мэдээллийг уг хуулийн 4.1.3-т заасан хугацаанд мэдээлэлгүй байна	1	2,167.7					1	2,167.7
Дүн	1	-					1	-
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
2023 онд иргэдэд үзүүлж байгаа төлбөрт үйлчилгээний орлогын цахим төлбөрийн систем дэх И-баримтын дүн нь санхүүгийн тайлангийн орлогын дүнгээс зөрүүтэй байна.	1	-					1	-
Цахим хэлбэрээр бүрдүүлсэн анхан шатны баримт нь цахим гарын үсгээр баталгаажсан байна гэж заасны дагуу И- нэхэмжлэлд үндэслэн гүйлгээ хийсэн боловч өөрийн үйл ажиллагаанд хамааралгүй, давхардсан цахим баримтанд НӨАТ-ийн тухай хуулийн 17.6 "Албан татвар суутган төлөгч төлбөрийн баримтыг өөр дүнгээр олгосон... бол татварын албанд нэн даруй мэдэгдэх үүрэгтэй" гэж заасны дагуу хяналт тавьж арга хэмжээ аваагүй байна.	1	13.381.1					1	13.381.1
Нийт дүн	3	-					3	-