

ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Дэлгэрэх сумын Эрүүл мэндийн 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДГА-2024/95/НА-СТА-ТШЗ

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 № 1-6/190

танай _____-ны № _____-т

**ДЭЛГЭРЭХ СУМЫН ЭРҮҮЛ
МЭНДИЙН ТӨВИЙН ДАРГА
Э.ЧАНЦАЛДУЛАМ 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 Дэлгэрэх 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 Дэлгэрэх 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 дурдах асуудал илрээгүй 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.

Тайлант онд харьяа сумын иргэдэд тусламж үйлчилгээ үзүүлэхээр ЭМДЕГ-тай гэрээ байгуулан 593.2 сая төгрөгийн санхүүжилт авч тусламж үйлчилгээнд зарцуулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Өмнөх оны аудитын дүгнэлтээр тавигдсан акт бүрэн төлөгдөөгүй.

Санхүү байдлын тайланд он дамжсан нийгмийн даатгалын шимтгэлийн өглөгийн үлдэгдэлтэй бөгөөд санхүүгийн тайлан дах НДШ-ийн өглөгийн дүн нийгмийн даатгалын тайлангаарх эцсийн үлдэгдэл дүнгээс зөрүүтэй байна. Энэ өглөг нь Санхүүгийн байдлын тайлангийн өглөг дансанд бүртгэгдсэн нийт өр төлбөр 2873.5 төгрөгийн 86% ийг эзэлж байна.

010003030

Шилэн дансны тухай хуульд заасан хөрөнгө, мөнгө, зарцуулах тухай захирлын А тушаалыг, шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэлтэй тулган шалгахад Хөрөнгө зарцуулах тухай 15 ширхэг тушаалыг шилэн дансанд байршуулаагүй байна.

Ebarimt- ийн системд бүртгэлтэй баримтын жагсаалтыг татан авч сар, өдөр давхардсан, ижил дүнтэй, зөрчилтэй, өндөр дүнтэй, нэг харилцагчаас ПОС болон И баримтын системээс нэгэн зэрэг үүсгэгдсэн зэрэг зөрчилтэй байж болох ширхэг сая төгрөгийн баримтыг түүвэрлэн авч гэрээ, анхан шатны баримт, төлбөрийн баримтууд руу түүвэр хийхэд ширхэг сая төгрөгийн И баримт илүү буюу давтагдсан зөрчилтэй байлаа.

Үлдэх өртөггүй 96 нэр төрлийн үндсэн хөрөнгөнд бүртгэлийн хяналт тавьж үнэ, болон ашиглах жилийг шинэчлэн бүртгээгүй. Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2019 оны 6 р сарын 18 өдрийн Төрийн болон орон нутгийн өмчид эд хөрөнгө олж авах, бүртгэх, данснаас хасах, шилжүүлэх журам 7.1-д заасны дагуу арга хэмжээ авч ажиллаагүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

АДБОУС 2706.10-д зааснаар хууль тогтоомжоор хориглоогүй аудитын тайланд заавал мэдээлэх аудитын гол асуудал гэж тодорхойлоогүй, тухайлбал аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалтын улмаас аудитын хангалттай, зохистой нотолгоо олж авах боломжгүй байдал үүсээгүй 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

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	201,141,414.38	188,280,516.77
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	62,979,680.84	45,654,147.27
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	62,979,680.84	45,654,147.27
31210	Төгрөг	62,979,680.84	45,654,147.27
31211	Төрийн сангийн харилцах	62,979,680.84	45,654,147.27
33	АВЛАГА	22,403,821.72	16,104,949.82
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	13,303,901.72	4,550,487.82
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	9,079,920.00	11,534,462.00
33500	Бусад авлага	20,000.00	20,000.00
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	20,000.00	20,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	115,757,911.82	126,521,419.68
35100	Түүхий эд материал	57,742,338.11	59,202,397.11
35110	Тусгай зориулалттай материал	8,077,974.79	12,829,261.05
35130	Эм боох материал	49,664,363.32	46,373,136.06
35400	Хангамжийн материал	58,015,573.71	67,319,022.57
35410	Бичиг хэргийн материал	7,192,380.00	7,468,640.00
35420	Аж ахуйн материал	36,115,701.25	38,685,998.25
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	0.00	2,015,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	534,550.00	2,423,750.00
35450	Барилгын засварын материал	0.00	3,000,000.00
35460	Хүнсний материал	9,383,634.90	8,936,326.76
35470	Бусад хангамжийн материал	4,789,307.56	4,789,307.56
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	305,525,190.96	287,502,801.21
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	305,525,190.96	287,502,801.21
39200	Биет хөрөнгө	296,697,669.96	279,003,905.13
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	189,397,644.00	189,397,644.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-10,879,428.48	-13,940,495.72
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	45,050,000.00	45,050,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-11,835,541.71	-20,435,541.75
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	149,101,590.08	162,748,001.08
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-71,555,707.98	-95,838,773.10
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	15,119,089.00	22,481,089.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-9,258,016.81	-11,409,185.06
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	95,718,569.00	93,701,819.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-94,160,527.14	-92,750,652.32
39300	Биет бус хөрөнгө	8,827,521.00	8,498,896.08
39301	Програм хангамж	2,112,000.00	2,112,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,284,479.00	-1,613,103.92
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	8,000,000.00	8,000,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	506,666,605.34	475,783,317.98
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	6,999,310.66	2,873,491.80
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	6,999,310.66	2,873,491.80
41300	Өглөг	6,999,310.66	2,873,491.80
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	6,960,800.66	2,873,491.80
41360	Бусад өглөг	38,510.00	0.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	29,460.00	0.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	9,050.00	0.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	499,667,294.68	472,909,826.18
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	499,667,294.68	472,909,826.18
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	236,581,519.55	236,581,519.55
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	236,581,519.55	236,581,519.55
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	184,720,922.39	157,963,453.89
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-247,888,828.79	184,720,922.39
51220	Тайлант үеийн үр дүн	432,609,751.18	-26,757,468.50
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	78,364,852.74	78,364,852.74
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	506,666,605.34	475,783,317.98

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,085,854,270.40	656,186,235.19
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	574,099,783.03	35,863,284.92
120	Нийтлэг татварын бус орлого	574,099,783.03	35,863,284.92
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	0.00	60,495.31
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	60,495.31
120009	Бусад орлого	0.00	60,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	340,532,607.76	15,510,279.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	233,567,175.27	20,232,510.61
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	511,754,487.37	620,322,950.27
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	33,346,937.37	27,041,314.15
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	33,346,937.37	27,041,314.15
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	478,407,550.00	593,281,636.12
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	478,407,550.00	593,281,636.12
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	637,778,579.52	682,843,328.53
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	637,778,579.52	682,843,328.53
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	637,778,579.52	682,843,328.53
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	280,592,921.30	395,519,457.01
210101	Үндсэн цалин	168,284,059.70	228,863,291.38
210102	Нэмэгдэл	93,211,683.00	119,844,659.20
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,794,000.00	11,409,000.00
210104	Урамшуулал	15,303,178.60	35,402,506.43
210105	Гэрээт ажлын хөлс	0.00	0.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	50,146,903.30	49,997,178.83
210201	Тэтгэврийн даатгал	39,536,103.30	35,677,694.76
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,338,800.00	4,213,618.10
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,701,900.00	3,125,349.31
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	675,500.00	760,099.38
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,894,600.00	6,220,417.28
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	20,320,926.37	22,175,964.15
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,815,060.37	3,222,496.00
210302	Түлш, халаалт	13,876,372.00	11,783,044.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,629,494.00	7,170,424.15
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	41,065,909.00	36,192,791.00
210401	Бичиг хэрэг	4,018,450.00	3,565,740.00
210402	Тээвэр, шатахуун	22,565,240.00	21,721,770.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	984,704.00	1,640,858.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	672,000.00	941,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,988,986.00	6,254,697.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	4,836,529.00	2,068,226.00
2105	Нормативт зардал	191,832,737.45	85,534,597.95
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	186,598,498.85	77,902,389.81
210502	Хоол, хүнс	4,913,848.60	7,632,208.14
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	320,390.00	0.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	12,752,950.00	4,566,650.00

210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	98,300.00	0.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	2,353,000.00	1,012,000.00
210604	Урсгал засвар	10,301,650.00	3,554,650.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,428,000.00	3,192,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,428,000.00	3,192,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,717,525.00	36,267,021.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,463,000.00	35,169,571.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	720,000.00	576,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	199,500.00	299,250.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	229,025.00	181,200.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	66,000.00	33,000.00
210807	Газрын төлбөр	40,000.00	8,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	34,920,707.10	49,397,668.59
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,145,130.00	5,284,375.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	31,775,577.10	44,113,293.59
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	448,075,690.88	-26,657,093.34
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	15,465,939.70	100,375.16
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	15,465,939.70	100,375.16
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН	432,609,751.18	-26,757,468.50

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	574,244,664.37	617,988,903.58
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,232,697.00	120,495.31
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,232,697.00	120,495.31
120003	Торгуулийн орлого	0.00	60,495.31
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,232,697.00	0.00
1200047	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө	1,232,697.00	0.00
120009	Бусад орлого	0.00	60,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	573,011,967.37	617,868,408.27
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	33,346,937.37	27,041,314.15
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	33,346,937.37	27,041,314.15
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	539,665,030.00	590,827,094.12
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	539,665,030.00	590,827,094.12
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	499,030,883.53	624,633,437.15
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	499,030,883.53	624,633,437.15
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	499,030,883.53	624,633,437.15
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	283,664,473.16	394,506,071.57
210101	Үндсэн цалин	167,497,644.80	229,432,993.69
210102	Нэмэгдэл	94,554,149.11	119,209,122.45
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,794,000.00	11,409,000.00
210104	Урамшуулал	17,818,679.25	34,454,955.43
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	45,008,642.00	46,344,459.23
210201	Тэтгэврийн даатгал	30,194,842.00	32,090,995.94
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,703,600.00	4,147,597.32
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,962,700.00	3,125,349.31
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	740,600.00	760,099.38
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,406,900.00	6,220,417.28
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	20,320,926.37	22,175,964.15

210301	Гэрэл, цахилгаан	2,815,060.37	4,407,995.00
210302	Түлш, халаалт	13,876,372.00	14,267,969.74
210303	Цэвэр, бохир ус	3,629,494.00	3,499,999.41
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	38,792,032.00	33,829,478.00
210401	Бичиг хэрэг	6,295,140.00	2,961,858.00
210402	Тээвэр, шатахуун	22,076,490.00	22,830,970.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	994,704.00	1,530,000.00
210404	Ном, хэвлэл	0.00	205,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,002,950.00	2,738,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,422,748.00	3,563,650.00
2105	Нормативт зардал	74,713,994.00	67,307,499.20
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	65,514,957.00	59,449,839.20
210502	Хоол, хүнс	7,199,037.00	7,184,660.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,000,000.00	673,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	22,724,211.00	13,213,150.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,166,400.00	2,153,700.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	5,668,200.00	2,794,500.00
210604	Урсгал засвар	13,889,611.00	8,264,950.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,428,000.00	3,192,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,717,525.00	37,608,921.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,463,000.00	36,511,471.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	720,000.00	576,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	199,500.00	299,250.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	229,025.00	181,200.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	66,000.00	33,000.00
210807	Газрын төлбөр	40,000.00	8,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,661,080.00	6,455,894.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,661,080.00	6,455,894.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	75,213,780.84	-6,644,533.57
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	12,234,100.00	10,681,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	12,234,100.00	10,681,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	12,234,100.00	10,681,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	12,234,100.00	10,681,000.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-12,234,100.00	-10,681,000.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	62,979,680.84	-17,325,533.57
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	62,979,680.84
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	62,979,680.84	45,654,147.27

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

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	0.00	0.00	0.00	0.00
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	236,581,519.55	78,364,852.74	-247,888,828.79	67,057,543.50
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	236,581,519.55	78,364,852.74	-247,888,828.79	67,057,543.50
4	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	432,609,751.18	432,609,751.18
5	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	236,581,519.55	78,364,852.74	184,720,922.39	499,667,294.68
6	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	236,581,519.55	78,364,852.74	184,720,922.39	499,667,294.68
7	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	236,581,519.55	78,364,852.74	184,720,922.39	499,667,294.68
8	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-26,757,468.50	-26,757,468.50
9	2023 оны 6-р сарын 30-наарх үлдэгдэл	236,581,519.55	78,364,852.74	157,963,453.89	472,909,826.18

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Зөрүү	Хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	667,675,900.00	608,273,123.00	59,402,777.00	91%
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	667,675,900.00	608,273,123.00	59,402,777.00	91%
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	667,675,900.00	608,273,123.00	59,402,777.00	91%
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	426,210,200.00	394,506,071.57	31,704,128.43	93%
210101	Үндсэн цалин	278,365,100.00	229,432,993.69	48,932,106.31	82%
210102	Нэмэгдэл	103,633,700.00	119,209,122.45	-15,575,422.45	115%
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,671,000.00	11,409,000.00	-6,738,000.00	244%
210104	Урамшуулал	39,540,400.00	34,454,955.43	5,085,444.57	87%
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	57,043,000.00	46,344,459.23	10,698,540.77	81%
210201	Тэтгэврийн даатгал	40,558,300.00	32,090,995.94	8,467,304.06	79%
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,371,900.00	4,147,597.32	1,224,302.68	77%
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,274,500.00	3,125,349.31	149,150.69	95%
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	818,400.00	760,099.38	58,300.62	93%
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,019,900.00	6,220,417.28	799,482.72	89%
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	36,465,800.00	33,829,478.00	2,636,322.00	93%
210401	Бичиг хэрэг	3,500,000.00	2,961,858.00	538,142.00	85%
210402	Тээвэр, шатахуун	22,876,000.00	22,830,970.00	45,030.00	100%
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,530,000.00	1,530,000.00	0.00	100%
210404	Ном, хэвлэл	205,000.00	205,000.00	0.00	100%
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,847,800.00	2,738,000.00	1,109,800.00	71%
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,507,000.00	3,563,650.00	943,350.00	79%

2105	Нормативт зардал	71,002,500.00	67,307,499.20	3,695,000.80	95%
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	61,792,000.00	59,449,839.20	2,342,160.80	96%
210502	Хоол, хүнс	7,210,500.00	7,184,660.00	25,840.00	100%
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,000,000.00	673,000.00	1,327,000.00	34%
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	22,915,000.00	19,028,800.00	3,886,200.00	83%
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	9,415,000.00	5,912,700.00	3,502,300.00	63%
210602	Тавилга	7,000,000.00	6,922,000.00	78,000.00	99%
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	3,000,000.00	2,794,500.00	205,500.00	93%
210604	Урсгал засвар	3,500,000.00	3,399,600.00	100,400.00	97%
2107	Томилолт, зочны зардал	3,750,000.00	3,192,000.00	558,000.00	85%
210702	Дотоод албан томилолт	3,750,000.00	3,192,000.00	558,000.00	85%
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	43,539,700.00	37,608,921.00	5,930,779.00	86%
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	42,249,700.00	36,511,471.00	5,738,229.00	86%
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	600,000.00	576,000.00	24,000.00	96%
210803	Даатгалын үйлчилгээ	300,000.00	299,250.00	750.00	100%
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	200,000.00	181,200.00	18,800.00	91%
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	70,000.00	33,000.00	37,000.00	47%
210807	Газрын төлбөр	120,000.00	8,000.00	112,000.00	7%
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,749,700.00	6,455,894.00	293,806.00	96%
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,749,700.00	6,455,894.00	293,806.00	96%
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	667,675,900.00	590,827,094.12	76,848,805.88	88%
33	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	604,696,200.00	590,827,094.12	13,869,105.88	98%
330002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	604,696,200.00	590,827,094.12	13,869,105.88	98%
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	62,979,700.00	0	62,979,700.00	0%
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	62,979,700.00	0	62,979,700.00	0%
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0	62,979,680.84	-62,979,680.84	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0	45,654,147.27	-45,654,147.27	

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Тайлант онд нэмэлт санхүүжилт аваагүй байна.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 142,380.3 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 31,494.6 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 110,885.7 мянган төгрөгийн алдааг дахин давтан гаргахгүй байх 5 зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа:

- Санхүүгийн байдлын тайлангийн эхний үлдэгдлийг тулган баталгаажуулахад үндсэн хөрөнгийн дансны дэлгэрэнгүй бүртгэлээрх дүн нь санхүүгийн байдлын тайлангийн дүнгээс зөрүүтэй байв.
- 2023 оны жилийн эцсээр бэлтгэн ирүүлсэн Санхүүгийн байдлын тайлан болон цэвэр хөрөнгө өмчийн өөрчлөлтийн тайлангийн үзүүлэлт хооронд зөрүүтэй тайлагнагдсан байна.
- Тайлангийн хугацааг хамруулан бодогдсон цалин хөлс, нийгмийн даатгалын тайланг түүвэрлэн шалгаж үзэхэд 2023 оны 6 р сард нэг ажилтны цалин хөлсийг нийгмийн даатгалын тайланд орхигдуулан тайлагнасан байлаа.
- Тайлангийн хугацааг хамруулан бодогдсон цалин хөлс, болон 2023 оны ХХОАТ ийн тайлангаарх татварын ногдуулалтыг дахин тооцоолж үзэхэд 4 р улирлын ХХОАТ-ийн тайланг алдаатай тодорхойлсон байлаа.

5.1 Төлбөрийн акт

Аудитын илрүүлэлтэд төлбөрийн акт тавигдаагүй болно.

5.2 Албан шаардлага

Өмнөх оны аудитын дүгнэлтээр тавигдсан акт бүрэн төлөгдөөгүй.

5.3 Зөвлөмж

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

Илрүүлэлт

5.3.1. Үлдэх өртөггүй 96 нэр төрлийн үндсэн хөрөнгөнд бүртгэлийн хяналт тавьж үнэ, болон ашиглах жилийг шинэчлэн бүртгээгүй байна. Энэ нь үнэлгээ батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Зөвлөмж

Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2019 оны 6 р сарын 18 өдрийн Төрийн болон орон нутгийн өмчид эд хөрөнгө олж авах, бүртгэх, данснаас хасах, шилжүүлэх журам 7.1-ийн дагуу арга хэмжээ авч ажиллах.

Илрүүлэлт

5.3.2. Шилэн дансны тухай хуульд заасан хөрөнгө, мөнгө, зарцуулах тухай мэдээллийг, шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэлтэй тулган шалгахад Хөрөнгө зарцуулах тухай 15 ширхэг тушаалыг шилэн дансанд байршуулаагүй байна. Энэ нь үнэн зөв байдал батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Зөвлөмж

Шилэн дансны тухай хуулийг мөрдөж ажиллах.

Илрүүлэлт

5.3.3. Ebarimt- ийн системд бүртгэлтэй баримтын жагсаалтыг татан авч сар, өдөр давхардсан, ижил дүнтэй, зөрчилтэй, өндөр дүнтэй, нэг харилцагчаас ПОС болон И баримтын системээс нэгэн зэрэг үүсгэгдсэн зэрэг зөрчилтэй байж болох 15 ширхэг 20.7 сая төгрөгийн баримтыг түүвэрлэн авч гэрээ, анхан шатны баримт, төлбөрийн баримтууд

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/.

руу хөөн шалгахад 5 ширхэг 2.5 сая төгрөгийн И баримт илүү буюу давтагдсан зөрчилтэй байлаа. Энэ нь тохиолдсон байх, үнэн зөв байдал батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Зөвлөмж

Анхан шатны цахим баримтын хяналтыг сайжруулах, илүү үүсгэгдсэн давхардсан баримтыг цаг тухай бүр татварын албанд мэдэгдэж тохиолдсон байх, үнэн зөв байдал батламж мэдэгдлийг хангаж ажиллах.

Илрүүлэлт

5.3.4. Санхүү байдлын тайланд он дамжсан нийгмийн даатгалын шимтгэлийн өглөгийн үлдэгдэлтэй боловч нийгмийн даатгалын тайлангийн эцсийн үлдэгдэл дүнгээс зөрүүтэй байна. Энэ өглөг нь Санхүүгийн байдлын тайлангийн өглөг дансанд бүртгэгдсэн нийт 2873,5 төгрөгийн 86% ийг эзэлж байна. Энэ нь Оршин байх, Эрх ба үүрэг батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Зөвлөмж

Тайлангийн үе бүрээр нийгмийн даатгал, татварын албатай тооцоо нийлж санхүүгийн тайланд үнэн зөв үлдэгдэл тайлагнаж байх.

Илрүүлэлт

5.3.5. 2023 оны байдлаар иргэдээс үзүүлж байгаа төлбөрт үйлчилгээний орлогын цахим төлбөрийн систем дэх И-баримтын дүн санхүүгийн тайлангийн орлогын дүнгээс зөрүүтэй байна. Энэ нь Үнэн зөв байдлын батламж мэдэгдлийг хангахгүй 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 хэрэгжүүлэх.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 06 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					
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Зөвлөмж	
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Санхүүгийн байдлын тайлангийн эхний үлдэгдлийг тулган баталгаажуулахад үндсэн хөрөнгийн дансны дэлгэрэнгүй бүртгэлээрх дүн нь санхүүгийн байдлын тайлангийн дүнгээс зөрүүтэй байв.	1	592.99			1	592.99	1	592.99				
2023 оны жилийн эцсээр бэлтгэн ирүүлсэн Санхүүгийн байдлын тайлан болон цэвэр хөрөнгө өмчийн өөрчлөлтийн тайлангийн үзүүлэлт хооронд зөрүүтэй тайлагнагдсан байна.	1	30,496.74			1	30,496.74	1	30,496.74				
Тайлангийн хугацааг хамруулан бодогдсон цалин хөлс, нийгмийн даатгалын тайланг түүвэрлэн шалгаж үзэхэд 2023 оны 6 р сард нэг ажилтны цалин хөлсийг нийгмийн даатгалын тайланд орхиж дуулан тайлагнасан байлаа.	1	327.70	1	327.70			1	327.70				
Тайлангийн хугацааг хамруулан бодогдсон цалин хөлс, болон 2023 оны ХХОАТ ийн тайлангаарх татварын ногдуулалтыг дахин тооцоолж үзэхэд 4 р улирлын ХХОАТ-ийн тайланг алдаатай тодорхойлсон байлаа.	1	77.22			1	77.22	1	77.22				
ДҮН	4	31,494.65	1	327.70	3	31,166.95	4	31,494.65	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Санхүү байдлын тайланд он дамжсан нийгмийн даатгалын шимтгэлийн өглөгийн үлдэгдэлтэй боловч нийгмийн даатгалын тайлангийн эцсийн үлдэгдэл дүнгээс зөрүүтэй байна. Энэ өглөг нь Санхүүгийн байдлын тайлангийн өглөг дансанд бүртгэгдсэн нийт 2873.5 төгрөгийн 86% ийг эзэлж	1	2,473.80					1	2,473.80				
Үлдэх өртөггүй 96 нэр төрлийн үндсэн хөрөнгөнд бүртгэлийн хяналт тавьж үнэ, болон ашиглах жилийг шинэчлэн бүртгээгүй. Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2019 оны 8 р сарын 18 өдрийн Төрийн болон орон нутгийн өмчид эд хөрөнгө олж авах, бүртгэх, данснаас хасах, шилжүүлэх журам 7.1.	1	-					1	-				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Шилэн дансны тухай хуульд заасан хөрөнгө, мөнгө, зарцуулах тухай захирлын А тушаалыг, шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэлтэй тулган шалгахад Хөрөнгө зарцуулах тухай 15 ширхэг тушаалыг шилэн дансанд байршуулаагүй байна.	15	107,962.43					15	107,962.43
ДҮН	15						15	
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
2023 оны байдлаар иргэдээс үзүүлж байгаа төлбөрт үйлчилгээний орлогын цэхим төлбөрийн систем дэх И-баримтын дүн 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.	1						1	
Ебагimт-ийн системд бүртгэлтэй баримтын жагсаалтыг татан авч сар, өдөр давхардсан, ижил дүнтэй, зөрчилтэй, өндөр дүнтэй, нэг харилцагчаас ПОС болон И баримтын системээс нэгэн зэрэг үүсгэгдсэн зэрэг зөрчилтэй байж болох ширхэг сая төгрөгийн баримтыг түүвэрлэн авч гэрээ, анхан шатны баримт, төлбөрийн баримтууд руу хөөн шалгахад ширхэг сая төгрөгийн И баримт илүү буюу давтагдсан зөрчилтэй байлаа.	1						1	
ДҮН	2						2	