ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Замын-Үүд сумын Нэгдсэн Эмнэлгийн 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДГА-2024/05/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.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

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 № 1-6/256

танай ______________-ны №______________-т

ЗАМЫН-ҮҮД СУМЫН НЭГДСЭН
ЭМНЭЛГИЙН ДАРГА
У.ЭНХМАА 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 Замын-Үүд сумын Нэгдсэн эмнэлэг 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 Замын Үүд сумын Нэгдсэн эмнэлэг 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 харьяанд 19 айлын орон сууцны барилга бүрэн засвар хийгдэж ашиглалтад орсон бөгөөд үндсэн хөрөнгөөр бүртгэх хүсэлтээ орон нутгийн өмчийн газарт гаргасан байна. Өмч хүлээн авч хөрөнгө нэмж бүртгэх шийдвэр нь 2023 онд гаргаагүйн улмаас тус барилгын сайжруулалттай холбоотой их засварын зардал 465,4 сая төгрөгийн зардлыг 2022, 2023 онуудад урсгал засварын зардлаар, 2023 онд барилгыг худалдан авахад төлсөн төлбөрт төлсөн 350 сая төгрөг нь хөрөнгийн зардлаар бүртгэгдэн Үр дүнгийн тайланд толилуулагдсан байна.байна.

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.

010000070

Аудитын гол асуудал

Аудитын гол асуудал гэдэг нь аудиторын мэргэжлийн шийдлээр тайлант хугацааны санхүүгийн тайлангийн аудитад чухал нөлөө үзүүлсэн асуудлуудыг авч үзэх бөгөөд 2023 онд тухайн байгууллагын үйл ажиллагаанд чиглэсэн холбогдох эрх зүйн актуудын хэрэгжилтийг хангаан, мөрдсөн эсэх асуудлыг аудитын гол асуудал гэж үзлээ.

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх болон тохиолдсон байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилын дүнд дараах зөрчлүүд илэрсэн бөгөөд холбогдох хуулийн заалтыг зөрчсөн байна. Үүнд:

1. Шилэн дансны тухай хуульд заасан хөрөнгө, мөнгө, зарцуулах тухай захирлын А тушаалыг, шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэлтэй тулган шалгахад Хөрөнгө зарцуулах тухай 20 ширхэг тушаалыг шилэн дансанд байршуулаагүй байна.
2. 2023 оны байдлаар иргэдээс үзүүлж байгаа төлбөрт үйлчилгээний орлогын цахим 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.
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 69 ширхэг 268.5 сая төгрөгийн баримтыг түүвэрлэн авч гэрээ, анхан шатны баримт, төлбөрийн баримтууд руу хөөн шалгахад 33 ширхэг 124.5 сая төгрөгийн И баримт илүү буюу давтагдсан зөрчилтэй байлаа.
4. Машин тоног төхөөрөмж дансанд 22 нэр төрлийн үндсэн хөрөнгийг шууд худалдан авсан 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 нотолгоог 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

1.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,606,290,334.59**	**1,476,784,790.74**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	**292,759,537.86**	**8,306,746.24**
31200	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	**292,759,537.86**	**8,306,746.24**
31210	**Төгрөг**	**292,759,537.86**	**8,306,746.24**
31211	Төрийн сангийн харилцах	292,759,537.86	8,306,746.24
33	**АВЛАГА**	**3,530,762.35**	**526,516,736.00**
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	272,126.00	1,839,336.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	0.00	173,809,100.00
33500	**Бусад авлага**	**3,258,636.35**	**350,868,300.00**
33510	Байгууллагаас авах авлага	3,247,461.78	350,868,300.00
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	11,174.57	0.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**1,310,000,034.38**	**941,961,308.50**
35100	**Түүхий эд материал**	**1,130,259,996.12**	**741,655,702.40**
35110	Тусгай зориулалттай материал	147,953,599.14	203,345,723.14
35130	Эм боох материал	982,306,396.98	538,309,979.26
35400	**Хангамжийн материал**	**179,740,038.26**	**200,305,606.10**
35410	Бичиг хэргийн материал	406,000.00	406,000.00
35420	Аж ахуйн материал	358,127.00	6,139,150.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	8,245,111.00	760,000.00
35450	Барилгын засварын материал	19,384,309.00	9,309.00
35460	Хүнсний материал	2,589,442.69	1,960,851.53
35470	Бусад хангамжийн материал	148,757,048.57	191,030,295.57
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**13,123,459,338.94**	**12,556,571,057.04**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**13,123,459,338.94**	**12,556,571,057.04**
39200	**Биет хөрөнгө**	**12,889,459,338.94**	**12,322,571,057.04**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	8,840,002,971.03	8,840,002,971.03
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-310,120,956.79	-464,165,050.87
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	385,536,434.00	545,536,434.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-164,748,664.73	-251,136,433.63
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	5,869,451,604.76	6,438,883,528.86
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,872,404,800.59	-2,916,708,251.38
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	217,129,313.33	247,271,313.33
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-88,417,656.67	-128,446,515.66
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	58,438,134.66	58,438,134.66
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-45,407,040.06	-47,105,073.30
39300	**Биет бус хөрөнгө**	**234,000,000.00**	**234,000,000.00**
39301	Програм хангамж	1,060,000.00	1,060,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,060,000.00	-1,060,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	234,000,000.00	234,000,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**14,729,749,673.53**	**14,033,355,847.78**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**0.00**	**1,091,863,181.55**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	**0.00**	**1,091,863,181.55**
41300	**Өглөг**	**0.00**	**1,091,863,181.55**
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	0.00	71,165,556.55
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	0.00	1,019,577,625.00
41360	**Бусад өглөг**	**0.00**	**1,120,000.00**
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	0.00	1,120,000.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**14,729,749,673.53**	**12,941,492,666.23**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**14,729,749,673.53**	**12,941,492,666.23**
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	949,893,092.00	949,893,092.00
511001	Улсын төсвийн оруулсан хөрөнгө	949,893,092.00	949,893,092.00
51200	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**13,511,292,643.85**	**11,723,035,636.55**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	11,699,320,647.43	13,511,292,643.85
51220	Тайлант үеийн үр дүн	1,811,971,996.42	-1,788,257,007.30
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	268,563,937.68	268,563,937.68
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**14,729,749,673.53**	**14,033,355,847.78**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**8,474,826,264.13**	**6,377,525,226.56**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**3,903,732,674.13**	**1,415,292,588.06**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**3,903,732,674.13**	**1,415,292,588.06**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**175,442,254.26**	**269,663,905.00**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	175,442,254.26	257,873,905.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	11,790,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	2,668,432,443.32	662,482,924.10
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	1,059,857,976.55	483,145,758.96
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**4,571,093,590.00**	**4,962,232,638.50**
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	**4,571,093,590.00**	**4,962,232,638.50**
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	4,571,093,590.00	4,962,232,638.50
II	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**6,651,650,755.51**	**8,165,782,233.86**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**6,651,650,755.51**	**7,815,782,233.86**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**6,645,761,069.51**	**7,807,362,312.86**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**2,477,901,210.79**	**3,099,753,809.95**
210101	Үндсэн цалин	1,418,382,581.43	2,314,769,164.84
210102	Нэмэгдэл	914,150,781.73	593,359,874.89
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	56,627,000.89	87,655,845.94
210104	Урамшуулал	88,740,846.74	103,968,924.28
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**316,000,552.31**	**393,161,511.95**
210201	Тэтгэврийн даатгал	216,111,175.36	273,914,726.81
210202	Тэтгэмжийн даатгал	25,906,950.00	31,638,464.09
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	32,826,338.02	24,584,170.40
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	5,053,154.89	5,579,339.73
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	36,102,934.04	57,444,810.92
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**310,647,605.96**	**354,165,759.53**
210301	Гэрэл, цахилгаан	42,510,215.56	56,577,288.53
210302	Түлш, халаалт	240,248,694.40	259,460,142.00
210303	Цэвэр, бохир ус	27,888,696.00	38,128,329.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**167,152,872.94**	**234,252,252.60**
210401	Бичиг хэрэг	11,691,734.00	25,509,450.00
210402	Тээвэр, шатахуун	77,049,354.00	73,815,111.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	14,364,048.94	15,706,597.60
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	4,013,100.00	11,673,100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	60,034,636.00	107,547,994.00
2105	**Нормативт зардал**	**1,801,354,246.84**	**2,037,041,211.44**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,684,000,782.54	1,919,848,780.28
210502	Хоол, хүнс	112,542,984.30	117,192,431.16
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,810,480.00	0.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**361,858,740.00**	**307,937,476.00**
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,992,340.00	2,257,200.00
210604	Урсгал засвар	359,866,400.00	305,680,276.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**7,250,950.00**	**15,223,358.00**
210702	Дотоод албан томилолт	7,250,950.00	15,223,358.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**53,828,918.00**	**35,713,727.39**

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	48,697,890.00	17,861,574.39
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	0.00	3,460,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	728,550.00	601,875.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	265,978.00	266,278.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	154,000.00	176,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	0.00	12,880,000.00
210807	Газрын төлбөр	234,000.00	468,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	3,748,500.00	0.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**1,149,765,972.67**	**1,330,113,206.00**
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	0.00	3,651,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	1,149,765,972.67	1,326,462,206.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**5,889,686.00**	**8,419,921.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**5,889,686.00**	**8,419,921.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,889,686.00	8,419,921.00
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**0.00**	**350,000,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	**0.00**	**350,000,000.00**
220001	Хаагдсан данс	0.00	350,000,000.00
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)**	**1,823,175,508.62**	**-1,788,257,007.30**
V	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	**11,203,512.20**	**0.00**
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	11,203,512.20	0.00
VI	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)**	**1,811,971,996.42**	**-1,788,257,007.30**

4417144353
ЕЮА0056 9025707

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**5,686,375,043.86**	**5,056,520,233.50**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**175,442,254.26**	**268,096,695.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**175,442,254.26**	**268,096,695.00**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**175,442,254.26**	**268,096,695.00**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	175,442,254.26	256,306,695.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	11,790,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**5,510,932,789.60**	**4,788,423,538.50**
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	**5,510,932,789.60**	**4,788,423,538.50**
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	5,510,932,789.60	4,788,423,538.50
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**4,928,779,086.33**	**4,893,882,025.12**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**4,928,779,086.33**	**4,893,882,025.12**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**4,922,889,400.33**	**4,885,210,121.12**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**2,475,406,750.21**	**3,025,629,426.54**
210101	Үндсэн цалин	1,293,556,962.85	1,700,265,757.47
210102	Нэмэгдэл	992,915,441.75	1,051,264,750.34
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	67,408,269.59	119,099,019.93
210104	Урамшуулал	121,526,076.02	154,999,898.80
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**316,118,963.66**	**392,861,702.46**
210201	Тэтгэврийн даатгал	214,932,301.32	273,796,314.73
210202	Тэтгэмжийн даатгал	26,231,321.34	31,638,464.09
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	21,647,380.69	24,584,170.40
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	5,118,169.17	5,579,339.73
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	48,189,791.14	57,263,413.51

2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**311,647,605.96**	**222,195,532.52**
210301	Гэрэл, цахилгаан	43,510,215.56	60,853,611.92
210302	Түлш, халаалт	240,248,694.40	132,866,751.60
210303	Цэвэр, бохир ус	27,888,696.00	28,475,169.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**167,038,124.94**	**198,641,872.60**
210401	Бичиг хэрэг	12,032,329.00	21,414,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	79,167,965.00	94,000,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	14,364,048.94	15,706,597.60
210404	Ном, хэвлэл	0.00	0.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	4,013,100.00	11,673,100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	57,460,682.00	55,847,675.00
2105	**Нормативт зардал**	**1,187,005,697.56**	**687,621,958.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,056,216,132.56	567,447,678.00
210502	Хоол, хүнс	113,648,885.00	106,805,550.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	17,140,680.00	13,368,730.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**404,369,890.00**	**306,636,200.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	14,963,150.00	10,625,000.00
210602	Тавилга	0.00	3,303,300.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	2,757,440.00	2,707,900.00
210604	Урсгал засвар	386,649,300.00	290,000,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**7,250,950.00**	**14,820,375.00**
210701	Гадаад албан томилолт	0.00	0.00
210702	Дотоод албан томилолт	7,250,950.00	14,820,375.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**54,051,418.00**	**32,857,054.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	48,697,890.00	15,091,401.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	0.00	800,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	728,550.00	601,875.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	265,978.00	266,278.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	154,000.00	176,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	0.00	13,358,000.00
210807	Газрын төлбөр	234,000.00	468,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	3,971,000.00	2,095,500.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**0.00**	**3,946,000.00**
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	0.00	3,946,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**5,889,686.00**	**8,671,904.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**5,889,686.00**	**8,671,904.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,889,686.00	8,671,904.00
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)**	**757,595,957.53**	**162,638,208.38**
V	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	**465,605,830.00**	**447,091,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**465,605,830.00**	**447,091,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	**465,605,830.00**	**447,091,000.00**
220001	Барилга байгууламж	0.00	350,000,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	465,605,830.00	97,091,000.00
VI	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)**	**-465,605,830.00**	**-447,091,000.00**
VIII	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**291,990,127.53**	**-284,452,791.62**
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	769,410.33	292,759,537.86
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	292,759,537.86	8,306,746.24

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	949,893,092.00	268,626,382.68	11,705,336,983.07	12,923,856,457.75
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	-6,016,335.64	-6,016,335.64
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	949,893,092.00	268,626,382.68	11,699,320,647.43	12,917,840,122.11
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.00	-62,445.00	0.00	-62,445.00
9	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	1,811,971,996.42	1,811,971,996.42
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	949,893,092.00	268,563,937.68	13,511,292,643.85	14,729,749,673.53
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	949,893,092.00	268,563,937.68	13,511,292,643.85	14,729,749,673.53
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	949,893,092.00	268,563,937.68	13,511,292,643.85	14,729,749,673.53
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-1,788,257,007.30	-1,788,257,007.30
20	2023 оны 6-р сарын 30-наарх үлдэгдэл	949,893,092.00	268,563,937.68	11,723,035,636.55	12,941,492,666.23

4417144353
ЕЮА0056 9025707

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Зөрүү	Хувь
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**6,496,813,500.00**	**5,340,973,025.12**	**1,155,840,474.88**	**82%**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**6,146,813,500.00**	**4,990,973,025.12**	**1,155,840,474.88**	**81%**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**6,134,813,500.00**	**4,982,301,121.12**	**1,152,512,378.88**	**81%**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**3,062,049,000.00**	**3,025,629,426.54**	**36,419,573.46**	**99%**
210101	Үндсэн цалин	1,900,000,000.00	1,700,265,757.47	199,734,242.53	89%
210102	Нэмэгдэл	883,290,600.00	1,051,264,750.34	-167,974,150.34	119%
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	94,116,100.00	119,099,019.93	-24,982,919.93	127%
210104	Урамшуулал	184,642,300.00	154,999,898.80	29,642,401.20	84%
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**439,914,700.00**	**392,861,702.46**	**47,052,997.54**	**89%**
210201	Тэтгэврийн даатгал	303,964,500.00	273,796,314.73	30,168,185.27	90%
210202	Тэтгэмжийн даатгал	35,431,600.00	31,638,464.09	3,793,135.91	89%
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	27,769,800.00	24,584,170.40	3,185,629.60	89%
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	6,542,900.00	5,579,339.73	963,560.27	85%
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	66,205,900.00	57,263,413.51	8,942,486.49	86%
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**421,693,300.00**	**222,195,532.52**	**199,497,767.48**	**53%**
210301	Гэрэл, цахилгаан	68,003,100.00	60,853,611.92	7,149,488.08	89%
210302	Түлш, халаалт	271,027,200.00	132,866,751.60	138,160,448.40	49%
210303	Цэвэр, бохир ус	82,663,000.00	28,475,169.00	54,187,831.00	34%

2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**212,704,000.00**	**198,641,872.60**	**14,062,127.40**	**93%**
210401	Бичиг хэрэг	23,984,000.00	21,414,500.00	2,569,500.00	89%
210402	Тээвэр, шатахуун	96,000,000.00	94,000,000.00	2,000,000.00	98%
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	19,920,000.00	15,706,597.60	4,213,402.40	79%
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	14,000,000.00	11,673,100.00	2,326,900.00	83%
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	58,800,000.00	55,847,675.00	2,952,325.00	95%
2105	**Нормативт зардал**	**1,154,543,000.00**	**687,621,958.00**	**466,921,042.00**	**60%**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,022,000,000.00	567,447,678.00	454,552,322.00	56%
210502	Хоол, хүнс	118,095,000.00	106,805,550.00	11,289,450.00	90%
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	14,448,000.00	13,368,730.00	1,079,270.00	93%
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**467,720,000.00**	**403,727,200.00**	**63,992,800.00**	**86%**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	106,000,000.00	94,274,000.00	11,726,000.00	89%
210602	Тавилга	60,000,000.00	16,745,300.00	43,254,700.00	28%
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	11,720,000.00	2,707,900.00	9,012,100.00	23%
210604	Урсгал засвар	290,000,000.00	290,000,000.00	0.00	100%
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**14,945,000.00**	**14,820,375.00**	**124,625.00**	**99%**
210702	Дотоод албан томилолт	14,945,000.00	14,820,375.00	124,625.00	99%
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**357,298,500.00**	**32,857,054.00**	**324,441,446.00**	**9%**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	329,344,500.00	15,091,401.00	314,253,099.00	5%
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,500,000.00	800,000.00	1,700,000.00	32%
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,050,000.00	601,875.00	448,125.00	57%
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	700,000.00	266,278.00	433,722.00	38%
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	350,000.00	176,000.00	174,000.00	50%
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	16,000,000.00	13,358,000.00	2,642,000.00	83%
210807	Газрын төлбөр	1,234,000.00	468,000.00	766,000.00	38%
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	120,000.00	0	120000	0%
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	6,000,000.00	2,095,500.00	3,904,500.00	35%
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**3,946,000.00**	**3,946,000.00**	**0.00**	**100%**
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,946,000.00	3,946,000.00	0.00	100%
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**12,000,000.00**	**8,671,904.00**	**3,328,096.00**	**72%**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**12,000,000.00**	**8,671,904.00**	**3,328,096.00**	**72%**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	12,000,000.00	8,671,904.00	3,328,096.00	72%
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**350,000,000.00**	**350,000,000.00**	**0.00**	**100%**
220001	Барилга байгууламж	350,000,000.00	350,000,000.00	0.00	100%

III	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**6,496,813,500.00**	**5,056,520,233.50**	**1,440,293,266.50**	**78%**
33	**НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**5,953,894,000.00**	**4,788,423,538.50**	**1,165,470,461.50**	**80%**
330002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	5,953,894,000.00	4,788,423,538.50	1,165,470,461.50	80%
35	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	**542,919,500.00**	**268,096,695.00**	**274,822,805.00**	**49%**
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	240,000,000.00	256,306,695.00	-16,306,695.00	107%
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	10,160,000.00	11,790,000.00	-1,630,000.00	116%
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	292,759,500.00	0	292,759,500.00	0%
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0	292,759,537.86	-292,759,537.86	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0	8,306,746.24	-8,306,746.24	

4417144353
ЕЮА0056 9025707

2.7 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Тайлант онд нэмэлт санхүүжилт ороогүй байна.

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Байгууллагын үйл ажиллагааны чиглэл, зорилго, зорилтын талаар

Дорноговь аймгийн Замын Үүд сумын Нэгдсэн Эмнэлэг нь эрүүл мэндийн үйлчилгээг иргэдэд хүртээмжтэй ил тод шуурхай хүргэх, иргэдийг мэдээллээр хангах зорилго, чиг үүргийг хэрэгжүүлж ажилласан байна.

Монгол улсын Эмнэлгийн тусламж үйлчилгээний тухай хуульд өрх, сум, тосгоны эрүүл мэндийн төв нь "эмнэлгийн мэргэшсэн тусламж, үйлчилгээ, эх барихын тусламж, үйлчилгээ, сувилахуйн болон сэргээн засахын дагнасан тусламж, үйлчилгээ шаардлагатай иргэнийг холбогдох эрүүл мэндийн байгууллагад илгээх, эргэх холбоо тогтоох, тусламж, үйлчилгээний тасралтгүй байдлыг хангах, харьяа нутаг дэвсгэрийн хүн амын дунд нийгмийн эрүүл мэндийг дэмжих, хамгаалах хөтөлбөр, арга хэмжээг зохион байгуулж, хэрэгжүүлэх, сум, тосгоны эрүүл мэндийн төв түргэн тусламжийн үйлчилгээ үзүүлэх зэрэг чиг үүргийг хэрэгжүүлнэ гэж тодорхойлжээ.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Дорноговь аймгийн Замын Үүд сумын Нэгдсэн Эмнэлэг нь Эрүүл мэндийн тухай хууль, Эмнэлгийн тусламж, үйлчилгээний тухай хууль, Эм, эмнэлгийн хэрэгслийн тухай хууль, Эрүүл мэндийн даатгалын тухай хуулиудыг үндсэн үйл ажиллагаандаа мөрдөж ажиллаж байна.

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

- Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль 2023.06.16-ны өдөр нэмэлт, 2023.07.07-ны өдөр нэмэлт өөрчлөлт орсон
- Төсвийн тухай хууль 2023.07.07-ны өдөр нэмэлт өөрчлөлт орсон

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 3,194.4 сая төгрөгийн алдаа[1] илэрснээс аудитын явцад 2,911.3 сая төгрөгийн алдааг залруулж, 283.1 сая төгрөгийн алдааг дахин давтан гаргахгүй байх 4 зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа:

- Үндсэн хөрөнгийн элэгдлийн зардал тооцоолол алдаатай тооцогдож байгаа нь үнэлгээ батламж мэдэгдлийг хангахгүй байгаа
- Аккурэл сууриар бүртгээгүй гүйлгээ нь толилуулга ба тодруулга батламж мэдэгдлийг хангахгүй байгаа

5.1 Төлбөрийн акт

Аудитаар төлбөрийн акт хүргүүлээгүй болно.

5.2 Албан шаардлага

Аудитаар төлбөрийн Албан шаардлага хүргүүлээгүй болно

5.3 Зөвлөмж

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

1. Худалдан авах ажиллагаатай холбоотой асуудал

<u>*Илрүүлэлт:*</u> . Машин тоног төхөөрөмж дансанд 22 нэр төрлийн үндсэн хөрөнгийг шууд худалдан авалт хийсэн.

<u>*Өгсөн зөвлөмж:*</u> / Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 14.1.Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуульд заасан захиалагч нь тухайн жилд худалдан авах 10 сая төгрөгөөс дээш өртөг бүхий бараа, үйлчилгээний жагсаалтыг цахим дэлгүүрт байршуулах хүсэлтийг өмнөх онд худалдан авсан тоо хэмжээ, нэгж үнийн хамт төрийн худалдан авах ажиллагааны асуудал хариуцсан төрийн захиргааны байгууллагад хүргүүлнэ.Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 14.4.Цахим дэлгүүрт байршсан бараа, үйлчилгээг бусад этгээдээс худалдан авахыг хориглоно гэж заасныг биелүүлж ажиллах.

2. Е баримттай холбоотой асуудал

<u>*Илрүүлэлт:*</u>

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 69 ширхэг 268.5 сая төгрөгийн баримтыг түүвэрлэн авч гэрээ, анхан шатны баримт, төлбөрийн баримтууд руу хөөн шалгахад 33 ширхэг 124.5 сая төгрөгийн И баримт илүү буюу давтагдсан зөрчилтэй байлаа.

<u>*Өгсөн зөвлөмж:*</u>

НББ-ийн тухай хуулийн 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, НӨАТ-ийн тухай хуулийн 17.6 "Албан татвар суутган төлөгч

---

[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/,

төлбөрийн баримтыг өөр дүнгээр олгосон... бол татварын албанд нэн даруй мэдэгдэх үүрэгтэй" хэрэгжүүлж ажиллах

Илрүүлэлт: "2023 оны байдлаар иргэдээс үзүүлж байгаа төлбөрт үйлчилгээний орлогын цахим 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."
Өгсөн 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 хэрэгжүүлж 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 Залруулсан	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Санхүүгийн байдлын тайланд эдийн засгийн шинжилгээ хийж үзэхэд үндсэн хөрөнгийн элэгдлийн зардал хэт өндөр өөрчлөлттэй гарсан тул дахин тооцоолол хийж үндсэн хөрөнгийн элэгдлийн зардлыг залруулсан.	1	1,001,945.42			1	1,001,945.42	1	1,001,945.42
Аккурэл сууриар бүртгээгүй гүйлгээг залруулсан.	1	1,909,402.74			1	1,909,402.74	1	1,909,402.74
ДҮН	**2**	**2,911,348.16**	**0**	**-**	**2**	**2,911,348.16**	**2**	**2,911,348.16**

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл
Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

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 хуульд заасан хөрөнгө, мөнгө, зарцуулах тухай захирлын А тушаалыг, шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэлтэй тулган шалгахад Хөрөнгө зарцуулах тухай 20 ширхэг тушаалыг шилэн дансанд байршуулаагүй	1	74,895.20					1	74,895.20
ДҮН	1	74,895.20					1	74,895.20

Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
2023 оны байдлаар иргэдээс үзүүлж байгаа төлбөрт үйлчилгээний орлогын цахим 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**	**-**
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 69 ширхэг 268.5 сая төгрөгийн баримтыг түүвэрлэн авч гэрээ, анхан шатны баримт, төлбөрийн баримтууд руу хөөн шалгахад 33 ширхэг 124.5 сая төгрөгийн И баримт илүү буюу давхардсан зөрчилтэй байлаа.	**1**	124,574.37					**1**	124,574.37
Машин тоног төхөөрөмж дансанд 22 нэр төрлийн үндсэн хөрөнгийг шууд худалдан авсан байна.	1	83,649.00					1	83,649.00
ДҮН	**3**	**208,223.37**					**3**	**208,223.37**