ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Мандах сумын хүн эмнэлгийн 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДГА-2024/115/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 № 1-6/208

танай ____________-ны № ______________-т

МАНДАХ СУМЫН ЭРҮҮЛ
МЭНДИЙН ТӨВИЙН ДАРГА
Э.ЧУЛУУНЦЭЦЭГ 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 Мандах 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 Мандах 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.

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 хангаж, 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.Үлдэх өртөггүй 47 нэр төрлийн үндсэн хөрөнгөнд бүртгэлийн хяналт тавьж үнэ, болон ашиглах жилийг шинэчлэн бүртгээгүй

2.Хөрөнгө зарцуулах тухай захирлын А тушаалаас 12 ширхгийг нь шилэн дансанд байршуулаагүй, 9 ширхгийг нь хугацаа хоцроож мэдээлсэн.

0100?0048

3.Эмнэлгийн багаж хэрэгсэл, принтер шууд худалдан авсан боловч цахим дэлгүүрээс худалдан авалт хийгээгүй, худалдан авах барааны жагсаалт хүргүүлээгүй.

4.Иргэдэд үзүүлж байгаа төлбөрт үйлчилгээний орлогын цахим төлбөрийн систем дэх И-баримтын дүн нь санхүүгийн тайлангийн орлогын дүнгээс зөрүүтэй байгаа

5.И-баримт-ын системд 5 ширхэг 4,978 мянган төгрөгийн И баримт илүү буюу давтагдсан, баталгаажаагүй

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

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**	**189,004,175.40**	**241,431,240.45**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	**25,874,794.14**	**41,715,617.21**
31200	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	**25,874,794.14**	**41,715,617.21**
31210	**Төгрөг**	**25,874,794.14**	**41,715,617.21**
31211	Төрийн сангийн харилцах	25,874,794.14	41,715,617.21
33	**АВЛАГА**	**8,657,240.00**	**19,196,846.00**
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	8,657,240.00	19,196,846.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**154,472,141.26**	**180,518,777.24**
35100	**Түүхий эд материал**	**103,217,360.96**	**126,296,271.05**
35110	Тусгай зориулалттай материал	7,962,877.66	19,411,109.32
35130	Эм боох материал	95,254,483.30	106,885,161.73
35400	**Хангамжийн материал**	**51,254,780.30**	**54,222,506.19**
35410	Бичиг хэргийн материал	3,086,336.00	3,492,336.00
35420	Аж ахуйн материал	38,685,269.30	34,465,469.30
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	256,000.00	256,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	8,244,310.00	14,613,370.00
35460	Хүнсний материал	982,865.00	1,395,330.89
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**518,234,205.41**	**539,054,007.97**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**518,234,205.41**	**539,054,007.97**
39100	Газар	0.00	0.00
39200	**Биет хөрөнгө**	**514,934,538.53**	**536,186,091.01**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	350,454,427.00	350,454,427.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-41,412,858.24	-52,717,724.52
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	89,536,434.00	89,536,434.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-51,437,564.59	-58,065,600.57
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	210,416,296.98	270,030,131.48
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-71,560,364.18	-92,310,454.08
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	40,495,735.77	45,092,535.77
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-11,565,568.21	-15,841,658.07
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	6,585,910.00	6,585,910.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-6,577,910.00	-6,577,910.00
39300	**Биет бус хөрөнгө**	**3,299,666.88**	**2,867,916.96**
39301	Програм хангамж	1,727,000.00	1,727,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,151,333.12	-1,583,083.04
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	2,724,000.00	2,724,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**707,238,380.81**	**780,485,248.42**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**0.00**	**576,000.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	**0.00**	**576,000.00**
41300	**Өглөг**	**0.00**	**576,000.00**
41360	**Бусад өглөг**	**0.00**	**576,000.00**
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	0.00	576,000.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**707,238,380.81**	**779,909,248.42**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**707,238,380.81**	**779,909,248.42**
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	218,793,292.40	218,793,292.40
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	218,793,292.40	218,793,292.40
51200	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**384,613,553.52**	**457,284,421.13**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-247,200,596.57	384,613,553.52
51220	Тайлант үеийн үр дүн	631,814,150.09	72,670,867.61
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	103,831,534.89	103,831,534.89
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**707,238,380.81**	**780,485,248.42**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,151,735,218.16**	**701,495,801.52**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**672,392,795.39**	**84,792,074.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**672,392,795.39**	**84,792,074.00**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**165,000.00**	**12,000,000.00**
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	165,000.00	12,000,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	520,879,254.73	51,306,824.50
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	151,348,540.66	21,485,249.50
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**479,342,422.77**	**616,703,727.52**
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**31,752,872.77**	**29,674,939.27**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	31,752,872.77	29,674,939.27
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	**447,589,550.00**	**587,028,788.25**
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	447,589,550.00	587,028,788.25
II	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**519,921,068.07**	**628,541,934.10**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**519,921,068.07**	**628,541,934.10**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**519,921,068.07**	**626,941,934.10**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**268,831,220.45**	**353,950,488.32**
210101	Үндсэн цалин	156,964,684.05	194,985,778.73
210102	Нэмэгдэл	87,478,230.00	140,266,574.65
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,751,000.00	2,793,000.00
210104	Урамшуулал	13,907,589.40	15,905,134.94
210105	Гэрээт ажлын хөлс	7,729,717.00	0.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**33,009,359.24**	**43,935,702.50**
210201	Тэтгэврийн даатгал	23,581,620.46	31,223,496.64
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,676,160.73	3,673,352.52
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,104,068.63	2,872,682.02
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	408,107.51	553,909.74
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,239,401.91	5,612,261.58
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**16,581,422.77**	**19,102,629.27**
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,640,872.77	4,460,939.27
210302	Түлш, халаалт	12,400,550.00	12,841,690.00
210303	Цэвэр, бохир ус	540,000.00	1,800,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**60,650,996.87**	**32,809,570.00**
210401	Бичиг хэрэг	4,666,550.00	3,436,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	29,133,004.00	19,209,970.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,122,483.87	1,265,080.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	442,500.00	1,818,650.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	25,286,459.00	3,686,200.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	0.00	3,393,170.00
2105	**Нормативт зардал**	**82,576,026.50**	**77,090,825.88**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	74,522,762.50	64,244,091.77
210502	Хоол, хүнс	8,053,264.00	9,081,134.11
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	0.00	3,765,600.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**5,714,900.00**	**26,436,500.00**

210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	0.00	983,100.00
210604	Урсгал засвар	5,714,900.00	25,453,400.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**1,074,100.00**	**1,468,800.00**
210702	Дотоод албан томилолт	1,074,100.00	1,468,800.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**9,414,124.00**	**13,998,304.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	8,361,000.00	12,600,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	270,000.00	1,152,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	175,000.00	133,950.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	83,000.00	109,110.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	522,400.00	0.00
210807	Газрын төлбөр	2,724.00	3,244.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**42,068,918.24**	**58,149,114.13**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	465,000.00	3,367,292.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	41,603,918.24	54,781,822.13
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**0.00**	**1,600,000.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**0.00**	**1,600,000.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	0.00	1,600,000.00
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)**	**631,814,150.09**	**72,953,867.42**
V	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	**0.00**	**282,999.81**
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	0.00	282,999.81
VI	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)**	**631,814,150.09**	**72,670,867.61**

4417144353
ЕЮА0056 9025707

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**605,470,324.57**	**642,741,921.52**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**11,137,741.80**	**0.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**11,137,741.80**	**0.00**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**11,137,741.80**	**0.00**
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	7,664,234.00	0.00
1200047	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө	3,473,507.80	0.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**594,332,582.77**	**642,741,921.52**
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**31,752,872.77**	**54,280,739.27**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	31,752,872.77	54,280,739.27
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	**562,579,710.00**	**588,461,182.25**
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	562,579,710.00	588,461,182.25
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**527,045,030.43**	**602,323,298.45**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**527,045,030.43**	**602,323,298.45**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**527,045,030.43**	**600,723,298.45**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**276,232,004.95**	**353,950,488.32**
210101	Үндсэн цалин	164,365,468.55	194,944,973.20
210102	Нэмэгдэл	87,478,230.00	140,080,574.65
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,751,000.00	2,979,000.00

210104	Урамшуулал	13,907,589.40	15,945,940.47
210105	Гэрээт ажлын хөлс	7,729,717.00	0.00
210106	Ажилагчдад төлсөн /ТӨҮГ/	0.00	0.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**33,009,359.24**	**43,935,702.50**
210201	Тэтгэврийн даатгал	23,581,620.46	31,223,496.64
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,676,160.73	3,673,352.52
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,104,068.63	2,872,682.02
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	408,107.51	553,909.74
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,239,401.91	5,612,261.58
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**16,752,872.77**	**24,214,939.27**
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,640,872.77	4,460,939.27
210302	Түлш, халаалт	12,572,000.00	17,954,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	540,000.00	1,800,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**53,113,613.87**	**28,856,350.00**
210401	Бичиг хэрэг	4,360,400.00	3,167,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	35,098,980.00	19,095,270.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,122,483.87	1,265,080.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,924,900.00	1,224,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	10,606,850.00	4,104,500.00
2105	**Нормативт зардал**	**102,497,616.10**	**83,672,372.36**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	92,814,771.10	70,080,772.36
210502	Хоол, хүнс	8,082,845.00	9,325,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,600,000.00	4,266,600.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**30,635,079.50**	**46,094,900.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	0.00	19,464,400.00
210602	Тавилга	0.00	5,499,800.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	104,000.00	0.00
210604	Урсгал засвар	30,531,079.50	21,130,700.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**1,074,100.00**	**1,468,800.00**
210701	Гадаад албан томилолт	0.00	0.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,074,100.00	1,468,800.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**9,414,124.00**	**13,422,304.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	8,361,000.00	12,600,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	270,000.00	576,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	575,000.00	133,950.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	83,000.00	109,110.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	122,400.00	0.00
210807	Газрын төлбөр	2,724.00	3,244.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**4,316,260.00**	**5,107,442.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,316,260.00	5,107,442.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**0.00**	**1,600,000.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**0.00**	**1,600,000.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	0.00	1,600,000.00
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)**	**78,425,294.14**	**40,418,623.07**

V	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	**52,550,500.00**	**24,577,800.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**52,550,500.00**	**24,577,800.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	**52,550,500.00**	**24,577,800.00**
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	52,550,500.00	24,577,800.00
VI	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)**	**-52,550,500.00**	**-24,577,800.00**
VIII	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)**	**25,874,794.14**	**15,840,823.07**
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	25,874,794.14
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	25,874,794.14	41,715,617.21

4417144353
ЕЮА0056 9025707

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
2	**Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт**	**218,793,292.40**	**158,749,070.32**	**-247,200,596.57**	**130,341,766.15**
3	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**218,793,292.40**	**158,749,070.32**	**-247,200,596.57**	**130,341,766.15**
4	**Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт**	**0.00**	**-54,917,535.43**	**0.00**	**-54,917,535.43**
9	**Тайлант үеийн үр дүн**	**0.00**	**0.00**	**631,814,150.09**	**631,814,150.09**
10	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**218,793,292.40**	**103,831,534.89**	**384,613,553.52**	**707,238,380.81**
11	**2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**218,793,292.40**	**103,831,534.89**	**384,613,553.52**	**707,238,380.81**
13	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**218,793,292.40**	**103,831,534.89**	**384,613,553.52**	**707,238,380.81**
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	72,670,867.61	72,670,867.61
20	**2023 оны 6-р сарын 30-наарх үлдэгдэл**	**218,793,292.40**	**103,831,534.89**	**457,284,421.13**	**779,909,248.42**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	ЗГСУМС гүйцэтгэл	Гүйцэтгэл зөрүү
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**608,619,200.00**	**576,508,359.18**	**32,110,840.82**	**94.72**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**608,619,200.00**	**576,508,359.18**	**32,110,840.82**	**94.72**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**608,619,200.00**	**576,508,359.18**	**32,110,840.82**	**94.72**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**372,467,100.00**	**353,950,488.32**	**18,516,611.68**	**95.03**
210101	Үндсэн цалин	215,649,200.00	194,944,973.20	**20,704,226.80**	**90.40**

210102	Нэмэгдэл	130,949,300.00	140,080,574.65	**-9,131,274.65**	**106.97**
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,650,000.00	2,979,000.00	**-329,000.00**	**112.42**
210104	Урамшуулал	23,218,600.00	15,945,940.47	**7,272,659.53**	**68.68**
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**53,278,800.00**	**43,935,702.50**	**9,343,097.50**	**82.46**
210201	Тэтгэврийн даатгал	34,848,400.00	31,223,496.64	**3,624,903.36**	**89.60**
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,608,100.00	3,673,352.52	**934,747.48**	**79.72**
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,685,800.00	2,872,682.02	**813,117.98**	**77.94**
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	921,100.00	553,909.74	**367,190.26**	**60.14**
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,215,400.00	5,612,261.58	**3,603,138.42**	**60.90**
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**33,467,500.00**	**28,856,350.00**	**4,611,150.00**	**86.22**
210401	Бичиг хэрэг	3,299,700.00	3,167,000.00	**132,700.00**	**95.98**
210402	Тээвэр, шатахуун	20,130,000.00	19,095,270.00	**1,034,730.00**	**94.86**
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,483,300.00	1,265,080.00	**3,218,220.00**	**28.22**
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,429,800.00	1,224,500.00	**205,300.00**	**85.64**
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,124,700.00	4,104,500.00	**20,200.00**	**99.51**
2105	**Нормативт зардал**	**85,906,100.00**	**83,672,372.36**	**2,233,727.64**	**97.40**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	70,081,100.00	70,080,772.36	**327.64**	**100.00**
210502	Хоол, хүнс	9,325,000.00	9,325,000.00	**0.00**	**100.00**
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	6,500,000.00	4,266,600.00	**2,233,400.00**	**65.64**
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**42,300,000.00**	**46,094,900.00**	**-3,794,900.00**	**108.97**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	19,500,000.00	19,464,400.00	**35,600.00**	**99.82**
210602	Тавилга	5,500,000.00	5,499,800.00	**200.00**	**100.00**
210604	Урсгал засвар	17,300,000.00	21,130,700.00	**-3,830,700.00**	**122.14**
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**1,750,000.00**	**1,468,800.00**	**281,200.00**	**83.93**
210702	Дотоод албан томилолт	1,750,000.00	1,468,800.00	**281,200.00**	**83.93**
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**14,342,000.00**	**13,422,304.00**	**919,696.00**	**93.59**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	12,600,000.00	12,600,000.00	**0.00**	**100.00**
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	632,000.00	576,000.00	**56,000.00**	**91.14**
210803	Даатгалын үйлчилгээ	600,000.00	133,950.00	**466,050.00**	**22.33**
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	250,000.00	109,110.00	**140,890.00**	**43.64**
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	250,000.00	0.00	**250,000.00**	**0.00**
210807	Газрын төлбөр	10,000.00	3,244.00	**6,756.00**	**32.44**
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**5,107,700.00**	**5,107,442.00**	**258.00**	**99.99**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,107,700.00	5,107,442.00	**258.00**	**99.99**
III	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**608,619,200.00**	**642,741,921.52**	**-34,122,721.52**	**105.61**

32	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**0.00**	**54,280,739.27**	**-54,280,739.27**	
320001	Орон нутгийн төсвөөс	0.00	54,280,739.27	**-54,280,739.27**	
33	**НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**569,643,600.00**	**588,461,182.25**	**-18,817,582.25**	**103.30**
330002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	569,643,600.00	588,461,182.25	**-18,817,582.25**	**103.30**
35	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	**38,975,600.00**	**0.00**	**38,975,600.00**	**0.00**
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	10,600,000.00	0.00	**10,600,000.00**	**0.00**
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	10,000,000.00	0.00	**10,000,000.00**	**0.00**
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	18,375,600.00	0.00	**18,375,600.00**	**0.00**

4417144353
ЕЮА0056 9025707

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 26,009.9 мянган төгрөгийн алдаа[1] илэрснээс аудитын явцад 26,009.9 мянган төгрөгийн алдааг залрууллаа.

Залруулсан алдаа:

- Эхний үлдэгдлийг тулган баталгаажуулахад Санхүүгийн байдлын тайлангийн эхний үлдэгдэл 2022 оны аудитлагдсан тайлангаас 8,657.2 мянган төгрөгийн зөрүүтэй байсныг залруулав.
- Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 17,352.6 мянган төгрөгийн зөрүүтэй байсан тул тайланг залруулав.

Аудитаар нийт 6 зөрчил илэрснээс 6 зөвлөмж өгсөн.
Аудитаар илэрсэн зөрчлийн 10,340.9 мянган төгрөг нь санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчилд хамарч байх тул **"Өөрчлөлтгүй"** дүгнэлт өглөө

5.1 Төлбөрийн акт

Аудитын илрүүлэлтэд төлбөрийн акт тавигдаагүй болно.

5.2 Албан шаардлага

Аудитын илрүүлэлтэд албан шаардлага өгөгдөөгүй болно.

5.3 Зөвлөмж

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

1.Илрүүлэлт:

8,9,12 саруудын цалинг гарт олгосон дүнгээр 10,340.9 мянган төгрөгөөр НД тайлагнаж нийгмийн даатгалын шимтгэлийг дутуу тайлагнасан.

Зөвлөмж:

Тайланг засаж нийгмийн даатгалын тооцоог тооцоо нийлж баталгаажуулах.

2.Илрүүлэлт:

Үлдэх өртөггүй 47 нэр төрлийн үндсэн хөрөнгөнд бүртгэлийн хяналт тавьж үнэ, болон ашиглах жилийг шинэчлэн бүртгээгүй.

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 заалтыг мөрдөж ажиллах;

3.Илрүүлэлт:

Шилэн дансны тухай хуульд заасан хөрөнгө, мөнгө, зарцуулах тухай захирлын А тушаалыг, шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэлтэй тулган шалгахад Хөрөнгө зарцуулах тухай 4 ширхэг тушаалыг шилэн дансанд байршуулаагүй ба 6 ширхэг тушаалыг хугацаа хоцроож байршуулсан 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;

4.Илрүүлэлт:

Эмнэлгийн багаж хэрэгсэл, принтер шууд худалдан авсан боловч цахим дэлгүүрээс худалдан авалт хийгээгүй, худалдан авах барааны жагсаалт хүргүүлээгүй.

---

[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/,

Зөвлөмж:

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 гэсэн хуулийн заалтыг тус тус хэрэгжүүлж ажиллах;

5.Илрүүлэлт:

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 хэрэгжүүлж ажиллах;

6.Илрүүлэлт:

И-баримтын-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 19 ширхэг 55,605.0 мянган төгрөгийн баримтыг түүвэрлэн авч гэрээ, анхан шатны баримт, төлбөрийн баримтай шалгахад 5 ширхэг 4,978.5 мянган төгрөгийн И- баримт илүү буюу давтагдсан зөрчилтэй 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
Эхний үлдэгдлийг тулган баталгаажуулахад Санхүүгийн байдлын тайлангийн эхний үлдэгдэл 2022 оны аудитлагдсан тайлангаас зөрүүтэй байв.	1	8,657.240			1	8,657.240	1	8,657.240				
Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан зөрүүтэй байсан тул тайланг залруулав.	1	17,352.64			1	17,352.64	1	17,352.64				
ДҮН	**2**	**26,009.88**	**-**	**-**	**2.00**	**26,009.88**	**2.00**	**26,009.88**	**-**	**-**	**-**	**-**

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		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
8,9,12 саруудын цалнг гарт олгосон дүнгээр НД тайлагнасан.	1	10,340.90					1	10,340.90				
Үлдэх өртөггүй 47 нэр төрлийн үндсэн хөрөнгөнд бүртгэлийн хяналт тавьж үнэ, болон ашиглах жилийг шинэчлэн бүртгээгүй.	1						1					
ДҮН	**2**	**10,340.90**	**-**	**-**	**-**	**-**	**2**	**10,340.90**	**-**	**-**	**-**	**-**

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 хуульд заасан хөрөнгө, мөнгө, зарцуулах тухай захирлын А тушаалыг, шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэлтэй тулган шалгахад Хөрөнгө зарцуулах тухай 12 ширхэг тушаалыг шилэн дансанд байршуулаагүй ба хугацаа хоцорсон 9 тушаал байна.	1	18,683.27					1	18,683.27
Эмнэлгийн багаж хэрэгсэл, принтер шууд худалдан авсан боловч цахим дэлгүүрээс худалдан авалт хийгээгүй, худалдан авах барааны жагсаалт хүргүүлээгүй.	**1**	19,078.00					**1**	19,078.00
2023 оны байдлаар иргэдээс үзүүлж байгаа төлбөрт үйлчилгээний орлогын цахим төлбөрийн систем дэх И-баримтын дүн санхүүгийн тайлангийн орлогын дүнгээс зөрүүтэй 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 19 ширхэг 55,605 мянган төгрөгийн баримтыг түүвэрлэн авч гэрээ, анхан шатны баримт, төлбөрийн баримтууд руу хөөн шалгахад 5 ширхэг 4,978 мянган төгрөгийн И баримт илүү буюу давтагдсан, баталгаажаагүй буцаалтын зөрчилтэй байлаа.	1	4,978.53					1	4,978.53
ДҮН	**3**	**19,078.00**	**-**	**-**	**-**	**-**	**3**	**19,078.00**