ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ДГА-2024/55/НА-СТА-ТШ3

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

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

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

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

2024.02.23 № 1-6/214

танай ____________-ны № ______________-т

ӨРГӨН СУМЫН ЭРҮҮЛ
МЭНДИЙН ТӨВИЙН ДАРГА
С.АДЪЯАСҮРЭН 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 Өргөн 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 Өргөн 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

Өргөн сумын эрүүл мэндийн төв нь тайлант онд 89,859,809 төгрөгийн бараа материал, 9,575,805 төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг төсвийн хөрөнгөөр худалдан авсан, ЭМЯ-аас хандив тусламжаар 1,230,000 төгрөгийн бараа материал, 1,200,000 төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг тус тус үнэ төлбөргүй хүлээн авсныг санхүүгийн тайланд тусгасан байна.

Аудитын гол асуудал

Төрийн албаны зарим албан тушаалын цалингийн хэмжээ, доод хэмжээг шинэчлэн тогтоох тухай" Засгийн газрын 2023 оны 241 дүгээр тогтоолын дагуу тус байгууллагын албан хаагчдын үндсэн цалинг 2023 оны 07 дугаар сарын 01-ний өдрөөс шинэчлэн баталсан байна. Үүнтэй холбоотойгоор цалин хөлс, нэмэгдэл урамшууллын зардал өмнөх оноос 49.0 хувиар өссөн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тус байгууллага нь 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 4 үндсэн зорилтын хүрээнд холбогдох арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, дэвшүүлсэн зорилт,

010000048

төлөвлөсөн арга хэмжээний хэрэгжилтийг Өргөн сумын Засаг дарга 94.4 хувьтай үнэлсэн 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**	**271,689,345.11**	**160,821,118.48**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	**114,408,984.31**	**1,396,454.94**
31200	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	**114,408,984.31**	**1,396,454.94**
31210	**Төгрөг**	**114,408,984.31**	**1,396,454.94**
31211	Төрийн сангийн харилцах	114,408,984.31	1,396,454.94
33	**АВЛАГА**	**9,615,728.52**	**7,755,707.52**
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	268,488.00	301,834.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	9,222,800.00	0.00
33500	**Бусад авлага**	**124,440.52**	**7,453,873.52**
33510	Байгууллагаас авах авлага	124,440.52	7,453,873.52
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**147,664,632.28**	**151,668,956.02**
35100	**Түүхий эд материал**	**105,000,494.32**	**96,024,642.49**
35110	Тусгай зориулалттай материал	14,529,595.38	23,061,266.44
35130	Эм боох материал	90,470,898.94	72,963,376.05
35400	**Хангамжийн материал**	**37,529,137.96**	**52,969,313.53**
35410	Бичиг хэргийн материал	2,363,510.00	3,426,790.00
35420	Аж ахуйн материал	31,444,718.90	42,791,290.80
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	1,772,100.00	3,317,200.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	891,177.00	2,439,222.26
35460	Хүнсний материал	1,038,632.06	975,810.47
35470	Бусад хангамжийн материал	19,000.00	19,000.00
35600	Мал амьтад	5,135,000.00	2,675,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**361,263,714.67**	**342,613,019.50**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**361,263,714.67**	**342,613,019.50**
39200	**Биет хөрөнгө**	**343,032,110.31**	**324,813,165.06**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	235,649,970.00	235,649,970.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-17,932,739.20	-22,778,588.12
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	92,032,143.00	92,032,143.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-49,480,059.61	-65,105,059.57
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	126,881,348.15	138,558,981.15
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-64,545,640.60	-74,524,563.71
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	34,997,174.00	39,419,477.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-16,465,559.91	-19,595,823.17
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	10,610,460.00	10,610,460.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-8,774,985.52	-9,513,831.52
39217	Ном	60,000.00	60,000.00
39300	**Биет бус хөрөнгө**	**18,231,604.36**	**17,799,854.44**
39301	Програм хангамж	2,257,000.00	2,257,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,573,395.64	-2,005,145.56
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	17,548,000.00	17,548,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**632,953,059.78**	**503,434,137.98**

4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**2,434,730.92**	**3,823,695.74**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	**2,434,730.92**	**3,823,695.74**
41300	**Өглөг**	**2,434,730.92**	**3,823,695.74**
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	2,251,379.69	3,519,744.51
41360	**Бусад өглөг**	**183,351.23**	**198,351.23**
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	183,351.23	183,351.23
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	0.00	15,000.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**630,518,328.86**	**499,610,442.24**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**630,518,328.86**	**499,610,442.24**
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	231,058,942.74	231,058,942.74
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	231,058,942.74	231,058,942.74
51200	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**304,466,828.82**	**173,558,942.20**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-241,627,804.61	304,466,828.82
51220	Тайлант үеийн үр дүн	546,094,633.43	-130,907,886.62
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	94,992,557.30	94,992,557.30
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**632,953,059.78**	**503,434,137.98**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,074,847,292.63**	**558,388,784.64**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**567,973,929.59**	**37,372,586.31**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**567,973,929.59**	**37,372,586.31**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**6,324,488.00**	**114,616.00**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,447,500.00	0.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,876,988.00	114,616.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	393,082,099.61	13,040,279.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	168,567,341.98	24,217,691.31
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**506,873,363.04**	**521,016,198.33**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**0.00**	**3,000,000.00**
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	0.00	3,000,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**34,608,543.04**	**24,250,776.22**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	34,608,543.04	24,250,776.22
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	**472,264,820.00**	**493,765,422.11**
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	472,264,820.00	493,765,422.11
II	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**510,188,259.94**	**689,284,610.53**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**510,188,259.94**	**689,284,610.53**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**508,088,259.94**	**686,084,610.53**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**285,081,495.36**	**424,056,253.61**
210101	Үндсэн цалин	130,828,725.36	219,406,391.58
210102	Нэмэгдэл	130,550,585.00	183,526,335.03
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,903,000.00	9,892,690.00

210104	Урамшуулал	17,799,185.00	11,230,837.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**32,868,486.27**	**52,285,247.48**
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,020,501.76	36,353,107.76
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,616,194.74	4,184,777.90
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,230,787.21	3,271,446.71
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	576,909.33	807,293.29
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,424,093.23	7,668,621.82
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**19,616,603.04**	**19,268,006.22**
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,524,156.04	2,188,970.22
210302	Түлш, халаалт	14,477,661.00	14,571,088.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,614,786.00	2,507,948.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**28,875,561.88**	**32,401,538.84**
210401	Бичиг хэрэг	2,681,860.00	3,986,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	10,901,709.98	12,707,250.74
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,106,000.00	1,146,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	680,000.00	120,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,518,636.60	3,371,948.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	8,987,355.30	11,069,440.10
2105	**Нормативт зардал**	**91,216,902.35**	**74,515,661.34**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	86,281,953.41	68,311,929.75
210502	Хоол, хүнс	4,934,948.94	6,203,731.59
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**6,379,928.93**	**4,533,976.60**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,440,568.93	2,059,800.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	125,750.00	0.00
210604	Урсгал засвар	4,813,610.00	2,474,176.60
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**588,900.00**	**2,274,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	588,900.00	2,274,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**3,484,106.43**	**34,705,208.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,994,142.43	33,591,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	270,000.00	450,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	159,000.00	537,450.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	8,000.00	21,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	88,000.00
210807	Газрын төлбөр	19,964.00	17,758.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**39,976,275.68**	**42,044,718.44**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,072,050.00	790,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	36,904,225.68	41,254,718.44
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**2,100,000.00**	**3,200,000.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**2,100,000.00**	**3,200,000.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,100,000.00	3,200,000.00
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)**	**564,659,032.69**	**-130,895,825.89**
V	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	**18,564,399.26**	**12,060.73**
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	18,564,399.26	12,060.73
VI	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)**	**546,094,633.43**	**-130,907,886.62**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**614,362,177.84**	**522,904,524.33**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**11,477,514.80**	**114,616.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**11,477,514.80**	**114,616.00**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**11,477,514.80**	**114,616.00**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,180,000.00	114,616.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,696,988.00	0.00
1200047	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө	7,600,526.80	0.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**602,884,663.04**	**522,789,908.33**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**0.00**	**3,000,000.00**
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	0.00	3,000,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**34,608,543.04**	**24,250,776.22**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	34,608,543.04	24,250,776.22
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	**568,276,120.00**	**495,539,132.11**
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	568,276,120.00	495,539,132.11
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**476,302,953.53**	**626,341,248.70**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**476,302,953.53**	**626,341,248.70**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**474,202,953.53**	**623,141,248.70**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**283,764,534.90**	**422,902,238.61**
210101	Үндсэн цалин	179,904,283.90	214,927,800.58
210102	Нэмэгдэл	82,938,649.23	185,452,757.03
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,062,945.52	9,886,690.00
210104	Урамшуулал	16,858,656.25	12,634,991.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**33,657,958.81**	**52,204,243.66**
210201	Тэтгэврийн даатгал	23,307,266.36	36,835,125.18
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,491,871.24	3,923,673.26
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,165,890.39	3,094,458.12
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	517,484.60	759,345.80
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,175,446.22	7,591,641.30
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**19,616,603.04**	**19,268,006.22**
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,524,156.04	2,188,970.22
210302	Түлш, халаалт	14,477,661.00	14,571,088.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,614,786.00	2,507,948.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**18,616,429.00**	**24,195,046.00**
210401	Бичиг хэрэг	2,275,000.00	3,918,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	9,939,818.00	13,571,596.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,106,000.00	1,056,000.00

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,914,400.00	239,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,381,211.00	5,409,150.00
2105	**Нормативт зардал**	**93,658,781.35**	**46,198,064.21**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	85,336,975.35	36,618,854.21
210502	Хоол, хүнс	4,179,306.00	5,139,210.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,142,500.00	4,440,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**13,137,090.00**	**14,803,150.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,832,800.00	693,900.00
210602	Тавилга	0.00	935,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,590,950.00	0.00
210604	Урсгал засвар	8,713,340.00	13,174,250.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**588,900.00**	**2,274,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	588,900.00	2,274,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**3,484,106.43**	**34,886,708.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,994,142.43	33,772,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	270,000.00	450,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	159,000.00	537,450.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	8,000.00	21,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	88,000.00
210807	Газрын төлбөр	19,964.00	17,758.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**7,678,550.00**	**6,409,792.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,678,550.00	6,409,792.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**2,100,000.00**	**3,200,000.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**2,100,000.00**	**3,200,000.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,100,000.00	3,200,000.00
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)**	**138,059,224.31**	**-103,436,724.37**
V	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	**23,650,240.00**	**9,575,805.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**23,650,240.00**	**9,575,805.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	**23,650,240.00**	**9,575,805.00**
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	23,650,240.00	9,575,805.00
VI	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)**	**-23,650,240.00**	**-9,575,805.00**
VIII	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)**	**114,408,984.31**	**-113,012,529.37**
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	114,408,984.31
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	114,408,984.31	1,396,454.94

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**	**231,058,942.74**	**94,992,557.30**	**-241,627,804.61**	**84,423,695.43**
3	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**231,058,942.74**	**94,992,557.30**	**-241,627,804.61**	**84,423,695.43**
9	**Тайлант үеийн үр дүн**	**0.00**	**0.00**	**546,094,633.43**	**546,094,633.43**
10	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**231,058,942.74**	**94,992,557.30**	**304,466,828.82**	**630,518,328.86**
11	**2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**231,058,942.74**	**94,992,557.30**	**304,466,828.82**	**630,518,328.86**
13	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**231,058,942.74**	**94,992,557.30**	**304,466,828.82**	**630,518,328.86**
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-130,907,886.62	-130,907,886.62
20	**2023 оны 6-р сарын 30-наарх үлдэгдэл**	**231,058,942.74**	**94,992,557.30**	**173,558,942.20**	**499,610,442.24**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон / төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Зөрүү	Биелэлтийн хувь
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**683,044,500.00**	**609,186,277.48**	73,858,222.52	**89.19**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**683,044,500.00**	**609,186,277.48**	73,858,222.52	**89.19**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**682,244,500.00**	**608,466,277.48**	73,778,222.52	**89.19**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**470,963,600.00**	**422,902,238.61**	48,061,361.39	**89.80**
210101	Үндсэн цалин	287,587,400.00	214,927,800.58	72,659,599.42	**74.73**
210102	Нэмэгдэл	145,388,900.00	185,452,757.03	-40,063,857.03	**127.56**
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	17,975,000.00	9,886,690.00	8,088,310.00	**55.00**
210104	Урамшуулал	20,012,300.00	12,634,991.00	7,377,309.00	**63.14**
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**55,642,700.00**	**52,204,243.66**	3,438,456.34	**93.82**
210201	Тэтгэврийн даатгал	36,722,200.00	36,835,125.18	-112,925.18	**100.31**
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,730,300.00	3,923,673.26	806,626.74	**82.95**
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,783,900.00	3,094,458.12	689,441.88	**81.78**
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	946,700.00	759,345.80	187,354.20	**80.21**
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,459,600.00	7,591,641.30	1,867,958.70	**80.25**
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**31,708,600.00**	**24,195,046.00**	7,513,554.00	**76.30**
210401	Бичиг хэрэг	5,750,300.00	3,918,900.00	1,831,400.00	**68.15**
210402	Тээвэр, шатахуун	16,041,300.00	13,571,596.00	2,469,704.00	**84.60**

210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,792,000.00	1,056,000.00	1,736,000.00	**37.82**
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	750,000.00	239,400.00	510,600.00	**31.92**
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,375,000.00	5,409,150.00	965,850.00	**84.85**
2105	**Нормативт зардал**	**47,558,800.00**	**46,198,064.21**	1,360,735.79	**97.14**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	37,400,000.00	36,618,854.21	781,145.79	**97.91**
210502	Хоол, хүнс	5,718,800.00	5,139,210.00	579,590.00	**89.87**
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,440,000.00	4,440,000.00	0.00	**100.00**
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**29,724,000.00**	**19,396,185.00**	10,327,815.00	**65.25**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	13,000,000.00	5,347,705.00	7,652,295.00	**41.14**
210602	Тавилга	3,724,000.00	1,857,000.00	1,867,000.00	**49.87**
210604	Урсгал засвар	13,000,000.00	12,191,480.00	808,520.00	**93.78**
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**2,500,300.00**	**2,274,000.00**	226,300.00	**90.95**
210702	Дотоод албан томилолт	2,500,300.00	2,274,000.00	226,300.00	**90.95**
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**36,125,000.00**	**34,886,708.00**	1,238,292.00	**96.57**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	34,804,000.00	33,772,500.00	1,031,500.00	**97.04**
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	450,000.00	450,000.00	0.00	**100.00**
210803	Даатгалын үйлчилгээ	540,000.00	537,450.00	2,550.00	**99.53**
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	180,600.00	21,000.00	159,600.00	**11.63**
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	130,000.00	88,000.00	42,000.00	**67.69**
210807	Газрын төлбөр	20,400.00	17,758.00	2,642.00	**87.05**
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**8,021,500.00**	**6,409,792.00**	1,611,708.00	**79.91**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,021,500.00	6,409,792.00	1,611,708.00	**79.91**
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**800,000.00**	**720,000.00**	80,000.00	**90.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**800,000.00**	**720,000.00**	80,000.00	**90.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	800,000.00	720,000.00	80,000.00	**90.00**
III	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**683,044,500.00**	**495,653,748.11**	187,390,751.89	**72.57**
33	**НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН**	**569,232,500.00**	**495,539,132.11**	73,693,367.89	**87.05**

	ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ				
330002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	569,232,500.00	495,539,132.11	73,693,367.89	**87.05**
35	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	**113,812,000.00**	**114,616.00**	113,697,384.00	**0.10**
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	114,616.00	-114,616.00	
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	113,812,000.00	0.00	113,812,000.00	**0.00**

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 4 зөрчил илэрснээс 4 зөвлөмж өгсөн

5.3 Зөвлөмж

1.Илрүүлэлт: Үлдэх өртөггүй 109 нэр төрлийн 71,433.3 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгөнд бүртгэлийн хяналт тавьж үнэ, болон ашиглах жилийг шинэчлэн бүртгээгүй 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 заалтыг мөрдөж ажиллах;

2.Илрүүлэлт: Шилэн дансны тухай хуульд заасан хөрөнгө, мөнгө, зарцуулах тухай захирлын А тушаалыг, шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэлтэй тулган шалгахад Хөрөнгө зарцуулах тухай 4 ширхэг 2,825.0 мянган төгрөгийн тушаалыг шилэн дансанд байршуулаагүй
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;

3.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;

4.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 18 ширхэг 15,936.7 мянган төгрөгийн баримтыг түүвэрлэн авч гэрээ, анхан шатны баримт, төлбөрийн баримтай шалгахад 6 ширхэг 3,391.1 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

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс			
							Залруулсан		Залруулаагүй	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
	-		-	-					-	-
	-		-	-					-	-
ДҮН	-		-	-					-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөг/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Үлдэх өртөггүй 109 нэр төрлийн үндсэн хөрөнгөнд бүртгэлийн хяналт тавьж үнэ, болон ашиглах жилийг шинэчлэн бүртгээгүй.	1						1					
Дүн	1						1					

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Шилэн дансны тухай хуульд заасан хөрөнгө, мөнгө, зарцуулах тухай 4 ширхэг захирлын А тушаалыг шилэн дансанд байршуулаагүй	1	2,825.00					1	2,825.00
Дүн	**1**	**2,825.00**					**1**	**2,825.00**
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Иргэдэд 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 18 ширхэг 15,936,689 төгрөгийн баримтыг түүвэрлэн авч гэрээ, анхан шатны баримт, төлбөрийн баримтууд руу хөөн шалгахад 6 ширхэг 3,391,100 төгрөгийн И баримт илүү буюу давтагдсан зөрчилтэй байлаа.	**1**	3,391.10					**1**	3,391.10
ДҮН	**2**	3,391.10					**2**	**3,391.10**