ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Улаабадрах сумын хүн эмнэлэгийн төв 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДГА-2024/108/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 № 1-6/238

танай ____________-ны № ______________-т

УЛААНБАДРАХ СУМЫН ЭРҮҮЛ
МЭНДИЙН ТӨВИЙН ДАРГА
Б.ОЮУНСАЙХАН ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйл ийн 8.9.1-д заасны дагуу Дорноговь аймгийн Улаанбадрах 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 Улаанбадрах 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 ол он 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

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 хувиар өссөн байна.

Улаанбадрах сумын ЭМТ нь тайлант онд 92,497,1 мянган төгрөгийн бараа материал, 739,987,8 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг төсвийн хөрөнгөөр худалдан авсан, ЭМЯ-аас хандив тусламжаар 16,740,5 мянган төгрөгийн бараа материал, 229,332,0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг тус тус үнэ төлбөргүй хүлээн авсныг санхүүгийн тайланд тусгасан байна.

Аудитын гол асуудал

Шилэн дансны тухай хуульд заасан хөрөнгө, мөнгө, зарцуулах тухай захирлын А тушаалыг, шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэлтэй тулган шалгахад Хөрөнгө зарцуулах тухай 3,498.5 мянган төгрөгийн 9 ширхэг тушаалыг шилэн дансанд байршуулаагүй байна. Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4 "Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг

010020061

долоо хоногийн дотор мэдээлнэ" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийг бүрэн хэрэгжүүлж, хэвшээгүйтэй холбоотой байна.

Татварын цахим төлбөрийн систем дэх орлогын 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.

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 /

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**230,205,697.04**	**184,646,476.82**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	**99,391,525.09**	**81,227,246.32**
31200	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	**99,391,525.09**	**81,227,246.32**
31210	**Төгрөг**	**99,391,525.09**	**81,227,246.32**
31211	Төрийн сангийн харилцах	99,391,525.09	81,227,246.32
33	**АВЛАГА**	**8,040,093.00**	**10,922,068.03**
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	58,533.00	106,740.03
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	7,981,560.00	0.00
33500	**Бусад авлага**	**0.00**	**10,815,328.00**
33510	Байгууллагаас авах авлага	0.00	10,815,328.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**122,774,078.95**	**92,497,162.47**
35100	**Түүхий эд материал**	**80,407,567.35**	**47,015,963.99**
35110	Тусгай зориулалттай материал	22,058,108.63	26,699,323.83
35130	Эм боох материал	58,349,458.72	20,316,640.16
35400	**Хангамжийн материал**	**42,366,511.60**	**45,481,198.48**
35410	Бичиг хэргийн материал	1,130,200.00	1,012,700.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,988,200.00	1,153,498.88
35460	Хүнсний материал	1,659,860.00	2,356,713.00
35470	Бусад хангамжийн материал	37,335,751.60	40,958,286.60
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**582,033,421.11**	**739,987,813.16**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**582,033,421.11**	**739,987,813.16**
39200	**Биет хөрөнгө**	**577,080,587.51**	**735,283,146.35**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	461,917,737.00	637,116,144.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-39,672,547.62	-54,376,834.48
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	80,250,000.00	80,250,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-44,543,155.10	-57,661,805.57
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	127,169,467.32	172,656,666.32
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-36,296,990.21	-71,314,184.34
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	23,362,734.80	26,778,734.80
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-6,473,236.32	-11,302,760.14
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	14,770,635.04	19,948,535.04
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,404,057.40	-6,811,349.28
39300	**Биет бус хөрөнгө**	**4,952,833.60**	**4,704,666.81**
39301	Програм хангамж	2,270,000.00	2,270,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,985,166.40	-2,233,333.19
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	4,668,000.00	4,668,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**812,239,118.15**	**924,634,289.98**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**0.00**	**848,920.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	**0.00**	**848,920.00**
41300	**Өглөг**	**0.00**	**848,920.00**
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	0.00	848,920.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**812,239,118.15**	**923,785,369.98**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**812,239,118.15**	**923,785,369.98**
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	171,346,214.98	171,346,214.98
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	171,346,214.98	171,346,214.98
51200	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**563,401,223.81**	**673,687,561.27**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-204,952,059.65	563,401,223.81
51220	Тайлант үеийн үр дүн	768,353,283.46	110,286,337.46
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	77,491,679.36	78,751,593.73
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**812,239,118.15**	**924,634,289.98**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/ төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,177,589,955.02**	**710,951,800.41**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**730,578,348.40**	**246,072,594.74**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**730,578,348.40**	**246,072,594.74**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**1,800,000.00**	**0.00**
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,800,000.00	0.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	610,557,327.41	229,332,006.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	118,221,020.99	16,740,588.74
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**447,011,606.62**	**464,879,205.67**
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**37,231,266.62**	**24,963,418.36**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	37,231,266.62	24,963,418.36
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	**409,780,340.00**	**439,915,787.31**
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	409,780,340.00	439,915,787.31
II	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**408,552,484.72**	**598,180,796.37**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**408,552,484.72**	**598,180,796.37**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**408,552,484.72**	**598,180,796.37**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**218,663,681.00**	**326,223,206.44**
210101	Үндсэн цалин	148,039,551.44	200,909,056.89
210102	Нэмэгдэл	58,405,031.00	110,888,363.65
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,081,999.56	3,390,934.00
210104	Урамшуулал	9,137,099.00	11,034,851.90
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**28,913,743.00**	**46,000,762.61**
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,115,502.69	34,533,757.94
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,373,450.35	3,256,206.33
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,774,440.24	2,479,523.93
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	409,444.74	579,130.06
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,240,904.98	5,152,144.35
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**22,258,266.62**	**22,859,208.36**
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,560,466.62	2,007,848.36
210302	Түлш, халаалт	20,223,800.00	20,223,840.00
210303	Цэвэр, бохир ус	474,000.00	627,520.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**25,749,927.50**	**23,720,275.12**
210401	Бичиг хэрэг	1,732,200.00	3,419,880.00
210402	Тээвэр, шатахуун	15,769,688.00	13,818,197.12
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,375,000.00	1,638,823.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	471,850.00	552,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,341,189.50	4,290,875.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	60,000.00	0.00
2105	**Нормативт зардал**	**68,191,829.54**	**96,367,162.10**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	61,494,474.54	89,444,855.10
210502	Хоол, хүнс	6,697,355.00	6,922,307.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**1,279,570.91**	**6,282,998.32**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	0.00	69,999.96
210602	Тавилга	379,682.91	2,460,898.36
210604	Урсгал засвар	899,888.00	3,752,100.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**1,280,000.00**	**2,188,800.00**
210702	Дотоод албан томилолт	1,280,000.00	2,188,800.00

2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**1,034,129.60**	**1,594,920.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	379,600.00	1,007,470.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	270,000.00	500,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	200,000.00	54,450.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	147,061.60	0.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	30,000.00	33,000.00
210807	Газрын төлбөр	7,468.00	0.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**41,181,336.55**	**72,943,463.42**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	123,000.00	1,934,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	41,058,336.55	71,009,463.42
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)**	**769,037,470.30**	**112,771,004.04**
V	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	**684,186.84**	**2,484,666.58**
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	684,186.84	2,484,666.58
VI	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)**	**768,353,283.46**	**110,286,337.46**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**498,123,615.57**	**466,376,147.67**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**2,055,168.95**	**0.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**2,055,168.95**	**0.00**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**2,055,168.95**	**0.00**
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,800,000.00	0.00
1200047	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө	255,168.95	0.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**496,068,446.62**	**466,376,147.67**
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**37,231,266.62**	**24,963,418.36**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	37,231,266.62	24,963,418.36
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	**458,837,180.00**	**441,412,729.31**
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	458,837,180.00	441,412,729.31
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**385,133,790.48**	**481,152,926.44**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**385,133,790.48**	**481,152,926.44**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**385,133,790.48**	**481,152,926.44**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**223,198,766.00**	**333,371,408.53**
210101	Үндсэн цалин	148,040,691.44	203,450,738.57
210102	Нэмэгдэл	62,938,976.00	115,381,683.72
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,081,999.56	3,489,932.66
210104	Урамшуулал	9,137,099.00	11,049,053.58
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**36,933,138.26**	**43,107,727.55**
210201	Тэтгэврийн даатгал	28,134,897.95	30,090,461.79
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,373,450.35	3,554,493.16
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,774,440.24	2,688,214.46
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	409,444.74	619,543.91
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,240,904.98	6,155,014.23
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**22,258,266.62**	**22,859,208.36**
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,560,466.62	2,007,848.36
210302	Түлш, халаалт	20,223,800.00	20,223,840.00
210303	Цэвэр, бохир ус	474,000.00	627,520.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**26,393,096.00**	**19,892,619.00**
210401	Бичиг хэрэг	2,564,200.00	2,589,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	17,563,786.00	12,203,496.00

210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,375,000.00	1,584,323.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	471,850.00	762,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,418,260.00	2,752,700.00
2105	**Нормативт зардал**	**55,073,956.00**	**46,009,141.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	45,453,576.00	37,141,941.00
210502	Хоол, хүнс	7,225,780.00	7,763,200.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,394,600.00	1,104,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**17,169,538.00**	**5,137,310.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	145,000.00	0.00
210604	Урсгал засвар	17,024,538.00	5,137,310.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**1,280,000.00**	**2,188,800.00**
210702	Дотоод албан томилолт	1,280,000.00	2,188,800.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**827,129.60**	**1,587,450.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	172,600.00	1,000,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	270,000.00	500,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	200,000.00	54,450.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	147,061.60	0.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	30,000.00	33,000.00
210807	Газрын төлбөр	7,468.00	0.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**1,999,900.00**	**6,999,262.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,999,900.00	6,999,262.00
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**112,989,825.09**	**-14,776,778.77**
V	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН**	**13,598,300.00**	**3,387,500.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**13,598,300.00**	**3,387,500.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	**13,598,300.00**	**3,387,500.00**
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	13,598,300.00	3,387,500.00
VI	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**-13,598,300.00**	**-3,387,500.00**
VIII	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)**	**99,391,525.09**	**-18,164,278.77**
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	99,391,525.09
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	99,391,525.09	81,227,246.32

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	**Засгийн газрын оруулсан капитал**	**Дахин үнэлгээний нөөц**	**Хуримтлагдсан дүн**	**Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн**
2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	**171,346,214.98**	**77,491,679.36**	**-204,952,059.65**	**43,885,834.69**
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**171,346,214.98**	**77,491,679.36**	**-204,952,059.65**	**43,885,834.69**
Тайлант үеийн үр дүн	**0.00**	**0.00**	**768,353,283.46**	**768,353,283.46**
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**171,346,214.98**	**77,491,679.36**	**563,401,223.81**	**812,239,118.15**
2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	**171,346,214.98**	**77,491,679.36**	**563,401,223.81**	**812,239,118.15**
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**171,346,214.98**	**77,491,679.36**	**563,401,223.81**	**812,239,118.15**
Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	110,286,337.46	110,286,337.46
2023 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	**171,346,214.98**	**78,751,593.73**	**673,687,561.27**	**923,785,369.98**

2.5 Аудит хийгдсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Зөрүү	Хувь
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**641,088,900.00**	**461,681,218.08**	**-179,407,681.92**	**-28%**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**641,088,900.00**	**461,681,218.08**	**-179,407,681.92**	**-28%**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**641,088,900.00**	**461,681,218.08**	**-179,407,681.92**	**-28%**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**458,617,600.00**	**333,371,408.53**	**-125,246,191.47**	**-27%**
210101	Үндсэн цалин	254,800,600.00	203,450,738.57	**-51,349,861.43**	**-20%**
210102	Нэмэгдэл	155,471,400.00	115,381,683.72	**-40,089,716.28**	**-26%**
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,175,000.00	3,489,932.66	**-2,685,067.34**	**-43%**
210104	Урамшуулал	42,170,600.00	11,049,053.58	**-31,121,546.42**	**-74%**
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**57,708,700.00**	**43,107,727.55**	**-14,600,972.45**	**-25%**
210201	Тэтгэврийн даатгал	40,712,500.00	30,090,461.79	**-10,622,038.21**	**-26%**
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,249,200.00	3,554,493.16	**-694,706.84**	**-16%**
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,399,200.00	2,688,214.46	**-710,985.54**	**-21%**
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	850,000.00	619,543.91	**-230,456.09**	**-27%**
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,497,800.00	6,155,014.23	**-2,342,785.77**	**-28%**
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**27,287,300.00**	**19,892,619.00**	**-7,394,681.00**	**-27%**
210401	Бичиг хэрэг	2,750,000.00	2,589,600.00	**-160,400.00**	**-6%**
210402	Тээвэр, шатахуун	16,662,300.00	12,203,496.00	**-4,458,804.00**	**-27%**
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,740,300.00	1,584,323.00	**-155,977.00**	**-9%**
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,874,700.00	762,500.00	**-1,112,200.00**	**-59%**
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,260,000.00	2,752,700.00	**-1,507,300.00**	**-35%**
2105	**Нормативт зардал**	**63,964,400.00**	**46,009,141.00**	**-17,955,259.00**	**-28%**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	52,550,300.00	37,141,941.00	**-15,408,359.00**	**-29%**
210502	Хоол, хүнс	9,914,100.00	7,763,200.00	**-2,150,900.00**	**-22%**
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,500,000.00	1,104,000.00	**-396,000.00**	**-26%**
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**19,023,500.00**	**8,524,810.00**	**-10,498,690.00**	**-55%**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	8,023,500.00	3,023,500.00	**-5,000,000.00**	**-62%**
210602	Тавилга	5,000,000.00	364,000.00	**-4,636,000.00**	**-93%**
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	2,000,000.00	0.00	**-2,000,000.00**	**-100%**
210604	Урсгал засвар	4,000,000.00	5,137,310.00	**1,137,310.00**	**28%**
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**2,310,100.00**	**2,188,800.00**	**-121,300.00**	**-5%**
210701	Гадаад албан томилолт	0.00	0.00	**0.00**	
210702	Дотоод албан томилолт	2,310,100.00	2,188,800.00	**-121,300.00**	**-5%**
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**2,260,000.00**	**1,587,450.00**	**-672,550.00**	**-30%**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,000,000.00	1,000,000.00	**0.00**	**0%**

4417144555
ЕЮА0056 9025707

210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	500,000.00	500,000.00	**0.00**	**0%**
210803	Даатгалын үйлчилгээ	400,000.00	54,450.00	**-345,550.00**	**-86%**
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	260,000.00	0.00	**-260,000.00**	**-100%**
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	85,000.00	33,000.00	**-52,000.00**	**-61%**
210807	Газрын төлбөр	15,000.00	0.00	**-15,000.00**	**-100%**
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**9,917,300.00**	**6,999,262.00**	**-2,918,038.00**	**-29%**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,917,300.00	6,999,262.00	**-2,918,038.00**	**-29%**
III	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**641,088,900.00**	**443,516,939.31**	**-197,571,960.69**	**-31%**
32	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**0.00**	**2,104,210.00**	**2,104,210.00**	
320001	Орон нутгийн төсвөөс	0.00	2,104,210.00	**2,104,210.00**	
33	**НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**541,697,400.00**	**441,412,729.31**	**-100,284,670.69**	**-19%**
330002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	541,697,400.00	441,412,729.31	**-100,284,670.69**	**-19%**
35	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	**99,391,500.00**	**0.00**	**-99,391,500.00**	**-100%**
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	99,391,500.00	0.00	**-99,391,500.00**	**-100%**
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	99,391,525.09	**99,391,525.09**	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	81,227,246.32	**81,227,246.32**	

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 25,488.6 мянган төгрөгийн алдаа[1] илэрснээс аудитын явцад 8,357.9 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 17,130.7 мянган төгрөгийн алдааг дахин давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа:

- Санхүүгийн байдлын тайлангийн эхний үлдэгдлийг тулган баталгаажуулахад үндсэн хөрөнгийн дансны дэлгэрэнгүй бүртгэлээрх дүн нь санхүүгийн байдлын тайлангийн дүнгээс зөрүүтэй байв. Энэ нь Санхүүгийн тайлангийн тасалбар болголт, толилуулга гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байлаа.
- Тайлант хугацааны элэгдлийн зардлыг буруу тооцож 3,952.9 мянган төгрөгийн алдаа гаргасан байлаа. Энэ нь Санхүүгийн тайлангийн үнэлгээ ба хуваарилалт, толилуулга гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байлаа.
- Ахмадын сангийн бүртгэлийг 4,404.9 мянган төгрөгөөр буруу тайлагнасан байлаа. Энэ нь Санхүүгийн тайлангийн үнэлгээ ба хуваарилалт, толилуулга гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байлаа.

*Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчлөөс 17,130.7 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа болон зөрчил нь хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой байх тул мөнгөн дүнг санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлөөс хасан тооцож, бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс бага 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:

Илрүүлэлт 1: Шилэн дансны тухай хуульд заасан хөрөнгө, мөнгө, зарцуулах тухай захирлын А тушаалыг, шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэлтэй тулган шалгахад Хөрөнгө зарцуулах тухай 3,498.5 мянган төгрөгийн 9 ширхэг тушаалыг шилэн дансанд байршуулаагүй байна. Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийг бүрэн хэрэгжүүлж, хэвшээгүйтэй холбоотой байна.

Өгсөн зөвлөмж. Шилэн дансны мэдээллийг хугацаанд нь байршуулж байх

Илрүүлэлт 2: Татварын цахим төлбөрийн систем дэх орлогын 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.

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 гэснийг хэрэгжүүлж ажиллах

Илрүүлэлт 3: Ebarimt- ийн системд бүртгэлтэй баримтын жагсаалтыг татан авч сар, өдөр давхардсан, ижил дүнтэй, өндөр дүнтэй, нэг харилцагчаас ПОС болон И баримтын системээс нэгэн зэрэг үүсгэгдсэн зэрэг зөрчилтэй байж болох 15 ширхэг 25,548.0 мянган төгрөгийн

---

[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/,

баримтыг түүвэрлэн авч гэрээ, анхан шатны баримт, төлбөрийн баримтууд руу хөөн шалгахад 1 ширхэг 1,480.9 мянган төгрөгийн ибаримт илүү буюу давтагдсан, 2 ширхэг 1,021.2 мянган төгрөгийн зөрчилтэй ибаримт, 2 ширхэг 11,130.0 мянган төгрөгийн баталгаажуулаагүй буцаалт нийт 13,632.2 мянган төгрөгийн зөрчил байлаа. Энэ нь Татварын холбогдох хуулийн хэрэгжилтийг хангаж ажиллаагүйтэй холбоотой байна.

Зөвлөмж: Ebarimt- ийн системд бүртгэлд хяналт тавьж баримтын давхардлыг арилгах

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		Үнэсэс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Санхүүгийн байдлын тайлангийн эхний үлдэгдэл зөрүүтэй байв.	1	0.057			1	0.057	1	0.057				
Элэгдлийн зардал буруу тооцсон	1	3,952.91			1	3,952.91	1	3,952.91				
Ахмадын сангийн бүртгэл буруу тайлагнасан	1	4,404.9			1	4,404.9	1	4,404.9				
Дүн	3	8,357.86			3	8,357.86	3	8,357.86				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үнэсэс					
			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 9 ширхэг тушаалыг шилэн дансанд байршуулаагүй байна.	9	3,498.5					1	3,498.5
Дүн	**9**	**3,498.5**					**1**	**3,498.5**
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 15 ширхэг 25,548,033 төгрөгийн баримтыг түүвэрлэн авч гэрээ, анхан шатны баримт, төлбөрийн баримтууд руу хөөн шалгахад 1 ширхэг 1,480,920 төгрөгийн И баримт илүү буюу давтагдсан, 2 ширхэг 1,021,250 төгрөгийн зөрчилтэй баримт, 2 ширхэг 11,130,000 төгрөгийн баталгаажаагүй буцаалтын зөрчилтэй байлаа.	1	13,632.2					1	13,632.2
Дүн	**2**	**13,632.2**					**2**	**13,632.2**
Нийт дүн	**11**	**17,130.7**					**3**	**17,130.7**