

# ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Уламжлалт Анагаах Ухаан Рашаан Сувилалын төв 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДГА-2024/02/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, Сайншант сум, Дорноговь аймаг, 44103,  
Утас: (976) 7052 2734

Цахим хуудас: [dornogovi@audit.gov.mn](mailto:dornogovi@audit.gov.mn)

2024.02.23 № 1-6/168

танай \_\_\_\_\_-ийн № \_\_\_\_\_-т

УЛАМЖЛАЛТ АНАГААХ УХААН  
РАШААН СУВИЛЛЫН ТӨВИЙН  
ДАРГА П.ЭРДЭНЭЦЭЦЭГ 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 Уламжлалт Анагаах Ухаан Рашаан Сувиллын 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 Уламжлалт Анагаах Ухаан Рашаан Сувиллын 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 үзлээ.

Эрүүл мэндийн тухай хууль, Эмнэлгийн тусламж үйлчилгээний тухай хууль, Эрүүл мэндийн даатгалын тухай хуульд нэмэлт өөрчлөлт орж, эрүүл мэндийн байгууллагуудын даатгалын сангаас төлөх зардлын төлбөрийг тусламж үйлчилгээний гүйцэтгэлээр тооцож, 2021 оны 03 дугаар сарын 01-ний өдрөөс эхлэн олгох болсон байна.

030030026

2023 оны байдлаар иргэдэд үзүүлж байгаа төлбөрт үйлчилгээний орлогын цахим төлбөрийн систем дэх И-баримтын дүн нь 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

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл / төгрөгөөр /
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>268,320,796.15</b>	<b>254,028,499.62</b>
<b>31</b>	<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>	<b>20,947,701.60</b>	<b>2,211,366.00</b>
<b>31200</b>	<b>Банкинд байгаа бэлэн мөнгө</b>	<b>20,947,701.60</b>	<b>2,211,366.00</b>
<b>31210</b>	<b>Төгрөг</b>	<b>20,947,701.60</b>	<b>2,211,366.00</b>
31211	Төрийн сангийн харилцах	20,947,701.60	2,211,366.00
<b>33</b>	<b>АВЛАГА</b>	<b>1,806,594.24</b>	<b>7,385,550.00</b>
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	0.00	7,385,550.00
<b>33500</b>	<b>Бусад авлага</b>	<b>1,806,594.24</b>	<b>0.00</b>
33510	Байгууллагаас авах авлага	1,806,594.24	0.00
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	<b>245,566,500.31</b>	<b>244,431,583.62</b>
<b>35100</b>	<b>Түүхий эд материал</b>	<b>56,911,052.81</b>	<b>48,868,367.02</b>
35130	Эм боох материал	56,911,052.81	48,868,367.02
<b>35400</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	<b>181,905,447.50</b>	<b>186,598,216.60</b>
35410	Бичиг хэргийн материал	4,670,869.00	5,862,819.00
35420	Аж ахуйн материал	172,048,362.00	177,451,210.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	178,600.00	347,600.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	646,076.50	987,676.50
35450	Барилгын засварын материал	42,350.00	42,350.00
35460	Хүнсний материал	3,637,990.00	1,225,361.10
35470	Бусад хангамжийн материал	681,200.00	681,200.00
35600	Мал амьтад	6,750,000.00	8,965,000.00
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>955,947,814.77</b>	<b>864,346,638.62</b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	<b>955,947,814.77</b>	<b>864,346,638.62</b>
<b>39200</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	<b>867,057,814.73</b>	<b>776,156,638.54</b>
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	834,030,002.47	834,030,002.47
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-166,497,084.96	-208,802,613.12
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	51,352,500.00	51,352,500.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-51,352,500.00	-51,352,500.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	211,552,386.58	218,882,281.58
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-118,520,523.35	-145,210,894.45
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	110,601,296.00	110,601,296.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-55,161,334.06	-66,928,849.75
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	258,981,844.02	258,981,844.02
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-208,325,607.97	-225,793,264.21
39217	Ном	396,836.00	396,836.00
<b>39300</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	<b>88,890,000.04</b>	<b>88,190,000.08</b>
39301	Програм хангамж	8,524,500.00	8,524,500.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,224,499.96	-2,924,499.92
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	82,590,000.00	82,590,000.00
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b>1,224,268,610.92</b>	<b>1,118,375,138.24</b>
<b>4</b>	<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b>863,057.81</b>	<b>71,088,332.73</b>
<b>41</b>	<b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b>863,057.81</b>	<b>71,088,332.73</b>
<b>41300</b>	<b>Өглөг</b>	<b>863,057.81</b>	<b>71,088,332.73</b>
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	863,057.81	47,058,360.73
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	0.00	15,903,302.00
<b>41360</b>	<b>Бусад өглөг</b>	<b>0.00</b>	<b>8,126,670.00</b>
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	0.00	8,126,670.00

5	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>1,223,405,553.11</b>	<b>1,047,286,805.51</b>
51	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	<b>1,223,405,553.11</b>	<b>1,047,286,805.51</b>
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	154,077,545.10	154,077,545.10
511001	Улсын төсвийн оруулсан хөрөнгө	154,077,545.10	154,077,545.10
51200	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	<b>520,348,735.22</b>	<b>344,229,987.62</b>
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-19,804,247.67	520,348,735.22
51220	Тайлант үеийн үр дүн	540,152,982.89	-176,118,747.60
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	548,979,272.79	548,979,272.79
6	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b>1,224,268,610.92</b>	<b>1,118,375,138.24</b>

## 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>1,564,359,230.01</b>	<b>1,004,968,232.66</b>
12	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>510,108,423.01</b>	<b>76,784,232.66</b>
120	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	<b>510,108,423.01</b>	<b>76,784,232.66</b>
120004	<b>Төсөв байгууллагын өөрийн орлого</b>	<b>58,299,508.90</b>	<b>74,384,432.66</b>
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	46,954,328.80	58,305,710.66
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	11,345,180.10	16,078,722.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	346,086,054.42	0.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	105,722,859.69	2,399,800.00
13	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>1,054,250,807.00</b>	<b>928,184,000.00</b>
1340	<b>Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих</b>	<b>1,054,250,807.00</b>	<b>928,184,000.00</b>
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,054,250,807.00	928,184,000.00
II	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>1,021,700,518.58</b>	<b>1,181,086,980.26</b>
21	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>1,021,700,518.58</b>	<b>1,181,086,980.26</b>
210	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>1,019,000,518.58</b>	<b>1,143,966,118.26</b>
2101	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>489,144,622.55</b>	<b>670,677,940.47</b>
210101	Үндсэн цалин	253,131,875.46	509,801,196.11
210102	Нэмэгдэл	91,727,234.30	101,796,652.76
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	16,048,000.00	42,480,000.00
210104	Урамшуулал	57,949,156.00	14,000,091.60
210105	Гэрээт ажлын хөлс	70,288,356.79	2,600,000.00
2102	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>61,503,780.29</b>	<b>84,899,382.05</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	42,238,833.53	71,661,382.07
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,932,722.55	3,443,041.78
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,905,858.01	2,662,033.41
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	944,028.67	647,084.13
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,482,337.53	6,485,840.66
2103	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>58,769,055.58</b>	<b>63,548,807.40</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	12,478,157.84	14,934,677.40
210302	Түлш, халаалт	34,349,718.00	38,045,722.00
210303	Цэвэр, бохир ус	11,941,179.74	10,568,408.00
2104	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>98,832,766.18</b>	<b>35,423,863.00</b>
210401	Бичиг хэрэг	8,523,200.00	5,319,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	21,254,126.50	13,633,160.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,672,420.00	6,757,930.00

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	5,263,925.00	2,250,360.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	60,119,094.68	7,462,913.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>183,820,426.00</b>	<b>164,108,820.19</b>
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	59,971,867.50	54,189,550.29
210502	Хоол, хүнс	123,848,558.50	109,919,269.90
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>11,894,715.00</b>	<b>18,316,478.00</b>
210604	Урсгал засвар	11,894,715.00	18,316,478.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>3,916,600.00</b>	<b>575,600.00</b>
210702	Дотоод албан томилолт	3,916,600.00	575,600.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>12,949,444.10</b>	<b>7,484,156.00</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	9,204,928.10	2,961,485.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	0.00	720,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,485,000.00	2,128,817.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	133,110.00	96,610.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	0.00	55,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,711,500.00	1,106,500.00
210807	Газрын төлбөр	414,906.00	415,744.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>98,169,108.88</b>	<b>98,931,071.15</b>
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	98,169,108.88	98,931,071.15
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>2,700,000.00</b>	<b>37,120,862.00</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>2,700,000.00</b>	<b>37,120,862.00</b>
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,700,000.00	37,120,862.00
<b>III</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)</b>	<b>542,658,711.43</b>	<b>-176,118,747.60</b>
<b>V</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>2,505,728.54</b>	<b>0.00</b>
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	2,505,728.54	0.00
<b>VI</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)</b>	<b>540,152,982.89</b>	<b>-176,118,747.60</b>

### 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

4417144353  
ЕЮА0056 9025707

/Төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
<b>I</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>1,118,465,785.30</b>	<b>995,182,882.66</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>58,299,508.90</b>	<b>74,384,432.66</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	<b>58,299,508.90</b>	<b>74,384,432.66</b>
<b>120004</b>	<b>Төсөв байгууллагын өөрийн орлого</b>	<b>58,299,508.90</b>	<b>74,384,432.66</b>
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	46,954,328.80	58,305,710.66
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	11,345,180.10	16,078,722.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>1,060,166,276.40</b>	<b>920,798,450.00</b>
<b>1340</b>	<b>Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих</b>	<b>1,060,166,276.40</b>	<b>920,798,450.00</b>
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,060,166,276.40	920,798,450.00
<b>II</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>1,014,252,983.70</b>	<b>1,006,589,323.26</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>1,014,252,983.70</b>	<b>1,006,589,323.26</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>1,011,552,983.70</b>	<b>969,032,461.26</b>

<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>490,063,614.88</b>	<b>638,611,625.36</b>
210101	Үндсэн цалин	266,953,869.24	270,199,892.95
210102	Нэмэгдэл	107,370,473.57	195,319,914.61
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	17,054,010.29	63,970,936.73
210104	Урамшуулал	52,752,833.15	35,380,343.72
210105	Гэрээт ажлын хөлс	45,932,428.63	73,740,537.35
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>60,539,822.43</b>	<b>69,007,800.00</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	42,057,242.16	49,344,663.83
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,653,804.80	4,915,784.05
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,702,883.86	3,932,627.23
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,878,720.64	983,156.81
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,247,170.97	9,831,568.08
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>69,444,631.58</b>	<b>55,212,385.40</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	12,478,157.84	14,934,677.40
210302	Түлш, халаалт	44,198,510.00	30,984,404.00
210303	Цэвэр, бохир ус	12,767,963.74	9,293,304.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>92,089,591.00</b>	<b>40,981,384.00</b>
210401	Бичиг хэрэг	8,171,900.00	6,372,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	18,573,460.00	14,019,760.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,672,420.00	6,857,930.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	7,082,005.00	2,250,360.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	54,589,806.00	11,481,034.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>223,707,178.71</b>	<b>146,042,555.50</b>
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	78,951,467.71	45,962,064.50
210502	Хоол, хүнс	119,106,811.00	100,080,491.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	25,648,900.00	0.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>56,542,101.00</b>	<b>11,144,955.00</b>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,939,700.00	369,800.00
210604	Урсгал засвар	54,602,401.00	10,775,155.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>3,916,600.00</b>	<b>575,600.00</b>
210702	Дотоод албан томилолт	3,916,600.00	575,600.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>15,249,444.10</b>	<b>7,456,156.00</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	10,139,970.10	2,991,485.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	0.00	720,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,485,000.00	2,128,817.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	133,110.00	96,610.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	0.00	55,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,741,500.00	1,048,500.00
210807	Газрын төлбөр	324,864.00	415,744.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,425,000.00	0.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>2,700,000.00</b>	<b>37,556,862.00</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>2,700,000.00</b>	<b>37,556,862.00</b>
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,700,000.00	37,556,862.00
<b>III</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)</b>	<b>104,212,801.60</b>	<b>-11,406,440.60</b>
<b>V</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)</b>	<b>83,265,100.00</b>	<b>7,329,895.00</b>
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>83,265,100.00</b>	<b>7,329,895.00</b>
<b>2200</b>	<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>	<b>83,265,100.00</b>	<b>7,329,895.00</b>

225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	83,265,100.00	7,329,895.00
VI	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)</b>	<b>-83,265,100.00</b>	<b>-7,329,895.00</b>
VIII	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)</b>	<b>20,947,701.60</b>	<b>-18,736,335.60</b>
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	20,947,701.60
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	20,947,701.60	2,211,366.00

#### 2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	154,077,545.10	548,979,272.79	-19,804,247.67	683,252,570.22
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	154,077,545.10	548,979,272.79	-19,804,247.67	683,252,570.22
9	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	540,152,982.89	540,152,982.89
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	154,077,545.10	548,979,272.79	520,348,735.22	1,223,405,553.11
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	154,077,545.10	548,979,272.79	520,348,735.22	1,223,405,553.11
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	154,077,545.10	548,979,272.79	520,348,735.22	1,223,405,553.11
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-176,118,747.60	-176,118,747.60
20	2023 оны 6-р сарын 30-наарх үлдэгдэл	154,077,545.10	548,979,272.79	344,229,987.62	1,047,286,805.51

#### 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Зөрүү /дүнгээр/	Зөрүү /хувиар/
II	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>1,136,584,700.00</b>	<b>1,013,919,218.26</b>	<b>122,665,481.74</b>	<b>89.21</b>
21	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>1,136,584,700.00</b>	<b>1,013,919,218.26</b>	<b>122,665,481.74</b>	<b>89.21</b>
210	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>1,091,584,700.00</b>	<b>976,362,356.26</b>	<b>115,222,343.74</b>	<b>89.44</b>
2101	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>687,534,000.00</b>	<b>638,611,625.36</b>	<b>48,922,374.64</b>	<b>92.88</b>
210101	Үндсэн цалин	289,000,000.00	270,199,892.95	18,800,107.05	93.49
210102	Нэмэгдэл	210,600,000.00	195,319,914.61	15,280,085.39	92.74
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	68,134,000.00	63,970,936.73	4,163,063.27	93.89
210104	Урамшуулал	39,800,000.00	35,380,343.72	4,419,656.28	88.90
210105	Гэрээт ажлын хөлс	80,000,000.00	73,740,537.35	6,259,462.65	92.18

<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>85,941,800.00</b>	<b>69,007,800.00</b>	<b>16,934,000.00</b>	<b>80.30</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	60,704,200.00	49,344,663.83	11,359,536.17	81.29
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,309,400.00	4,915,784.05	1,393,615.95	77.91
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,047,500.00	3,932,627.23	1,114,872.77	77.91
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,261,900.00	983,156.81	278,743.19	77.91
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,618,800.00	9,831,568.08	2,787,231.92	77.91
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>63,500,000.00</b>	<b>55,212,385.40</b>	<b>8,287,614.60</b>	<b>86.95</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	14,500,000.00	14,934,677.40	-434,677.40	103.00
210302	Түлш, халаалт	40,000,000.00	30,984,404.00	9,015,596.00	77.46
210303	Цэвэр, бохир ус	9,000,000.00	9,293,304.00	-293,304.00	103.26
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>56,100,000.00</b>	<b>40,981,384.00</b>	<b>15,118,616.00</b>	<b>73.05</b>
210401	Бичиг хэрэг	8,000,000.00	6,372,300.00	1,627,700.00	79.65
210402	Тээвэр, шатахуун	14,000,000.00	14,019,760.00	-19,760.00	100.14
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	8,000,000.00	6,857,930.00	1,142,070.00	85.72
210404	Ном, хэвлэл	600,000.00	0.00	600,000.00	0.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,500,000.00	2,250,360.00	-750,360.00	150.02
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	24,000,000.00	11,481,034.00	12,518,966.00	47.84
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>162,000,000.00</b>	<b>146,042,555.50</b>	<b>15,957,444.50</b>	<b>90.15</b>
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	53,000,000.00	45,962,064.50	7,037,935.50	86.72
210502	Хоол, хүнс	109,000,000.00	100,080,491.00	8,919,509.00	91.82
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>22,700,000.00</b>	<b>18,474,850.00</b>	<b>4,225,150.00</b>	<b>81.39</b>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	7,700,000.00	7,699,695.00	305.00	100.00
210604	Урсгал засвар	15,000,000.00	10,775,155.00	4,224,845.00	71.83
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>3,000,000.00</b>	<b>575,600.00</b>	<b>2,424,400.00</b>	<b>19.19</b>
210701	Гадаад албан томилолт	0.00	0.00	0.00	
210702	Дотоод албан томилолт	3,000,000.00	575,600.00	2,424,400.00	19.19
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>10,808,900.00</b>	<b>7,456,156.00</b>	<b>3,352,744.00</b>	<b>68.98</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,000,000.00	2,991,485.00	8,515.00	99.72
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,000,000.00	720,000.00	1,280,000.00	36.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	2,128,900.00	2,128,817.00	83.00	100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	300,000.00	96,610.00	203,390.00	32.20
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	300,000.00	55,000.00	245,000.00	18.33
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,300,000.00	1,048,500.00	251,500.00	80.65
210807	Газрын төлбөр	1,600,000.00	415,744.00	1,184,256.00	25.98

210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	80,000.00	0.00	80,000.00	0.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	100,000.00	0.00	100,000.00	0.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>45,000,000.00</b>	<b>37,556,862.00</b>	<b>7,443,138.00</b>	<b>83.46</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>45,000,000.00</b>	<b>37,556,862.00</b>	<b>7,443,138.00</b>	<b>83.46</b>
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	45,000,000.00	37,556,862.00	7,443,138.00	83.46
<b>III</b>	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>1,136,584,700.00</b>	<b>995,182,882.66</b>	<b>141,401,817.34</b>	<b>87.56</b>
<b>33</b>	<b>НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	<b>1,025,637,000.00</b>	<b>920,798,450.00</b>	<b>104,838,550.00</b>	<b>89.78</b>
330002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,025,637,000.00	920,798,450.00	104,838,550.00	89.78
<b>35</b>	<b>ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС</b>	<b>110,947,700.00</b>	<b>74,384,432.66</b>	<b>36,563,267.34</b>	<b>67.04</b>
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	70,000,000.00	58,305,710.66	<del>11,694,289.34</del>	<del>83.29</del>
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	20,000,000.00	16,078,722.00	<del>3,921,278.00</del>	<del>80.39</del>
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	20,947,700.00	0.00	<del>20,947,700.00</del>	<del>0.00</del>
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	20,947,701.60	0.00	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	2,211,366.00	0.00	

## 2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Тайлант онд нэмэлт санхүүжилт ороогүй байна.

## 5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 2,630.8 мянган төгрөгийн алдаа илэрснээс аудитын явцад 2,630.8 мянган төгрөгийн алдааг залрууллаа.

Залруулсан алдаа:

1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн эхний үлдэгдлийг тулган баталгаажуулахад үндсэн хөрөнгийн дансны дэлгэрэнгүй бүртгэлээрх дүн нь санхүүгийн байдлын тайлангийн дүнгээс 546.0 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй байсныг залруулав.

2. Тайлант хугацааны ХХОАТ-ийн өглөг 2,084.9 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй байсныг залруулав

Аудитаар нийт 3 зөрчил илэрснээс 3 зөвлөмж өгсөн.

Аудитаар нийт 5,866.0 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс, 5,866.0 мянган төгрөгийн зөвлөмж өгсөн.

### 5.3 Зөвлөмж

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

**1. Илрүүлэлт:** Шилэн дансанд хугацаанд нь бүртгэвэл зохих 17 тушаал, бүртгэгдээгүй 1 тушаал 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

**2. Илрүүлэлт:** Тайлант онд 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 хэрэгжүүлэн ажиллах

**3. Илрүүлэлт:** И-баримтын системд 7 ширхэг 5,865.9 мянган төгрөгийн И баримт илүү буюу давтагдсан зөрчилтэй байна.

Зөвлөмж:

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 06 дугаар сарын 30 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	/мянган төгрөгөөр/									
	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Заглуулсан		Заглуулаагүй	
Үндсэн хөрөнгийн дансны дэлгэрэнгүй бүртгэлээрх дүн нь санхүүгийн байдлын тайлангийн дүнгээс зөрүүтэй	1	546.0			1	546.0	1	546.0		
Тайлант хугацааны ХХОАТ-ийн өглөгийг татварын бүртгэлээс зөрүүтэй тооцсон	1	2,084.9			1	2,084.9	1	2,084.9		
<b>ДҮН</b>	<b>2</b>	<b>2,630.9</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>2</b>	<b>2,630.9</b>	<b>2</b>	<b>2,630.9</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Зөрчлийн товч утга	/мянган төгрөгөөр/									
	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт				Үүнээс			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил	16	-							16	-
Шилэн дансанд хугацаанд нь бүртгэвэл зохих 17 тушаал, бүртгэгдээгүй 1 тушаал байна.	16	-							16	-
<b>ДҮН</b>	<b>2</b>	<b>5866.0</b>	<b>1</b>	<b>5866.0</b>	<b>1</b>	<b>5866.0</b>	<b>1</b>	<b>5866.0</b>	<b>2</b>	<b>5,866.0</b>

Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил

Тайлант онд иргэдэд үзүүлж байгаа төлбөрт үйлчилгээний орлогын цахим төлбөрийн систем дэх И-баримтын дүн нь санхүүгийн тайлангийн орлогын дүнгээс зөрүүтэй байна.

И-баримтын системд 7 ширхэг И баримт илүү буюу давтагдсан зөрчилтэй байлаа.