ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Хатанбулаг сумын Эрүүл мэндийн төв 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДГА-2024/62/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
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 № 1-6/246

танай______________-ны №______________-т

ХАТАНБУЛАГ СУМЫН ЭРҮҮЛ
МЭНДИЙН ТӨВИЙН ДАРГА
Ж.ЦЭЕМАА 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 Хатанбулаг 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 Хатанбулаг 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.

Тайлант онд харьяа сумын иргэдэд тусламж үйлчилгээ үзүүлэхээр ЭМДЕГ-тай гэрээ байгуулан 719,8 сая төгрөгийн санхүүжилт авч тусламж үйлчилгээнд зарцуулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Үлдэх өртөггүй 56 нэр төрлийн үндсэн хөрөнгөнд бүртгэлийн хяналт тавьж үнэ, болон ашиглах жилийг шинэчлэн бүртгээгүй. Төрийн өмчийн бодлого

010020102

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-ийг зөрчсөн.

Шилэн дансны тухай хуульд заасан хөрөнгө, мөнгө, зарцуулах тухай захирлын А тушаалыг, шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэлтэй тулган шалгахад Хөрөнгө зарцуулах тухай 5 ширхэг тушаалыг шилэн дансанд байршуулаагүй байна.

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.

Ebarimt- ийн системд бүртгэлтэй баримтын жагсаалтыг татан авч 15 ширхэг 106,388,005 төгрөгийн баримтыг түүвэрлэн үзхэд 2 ширхэг 1,089,000 сая төгрөгийн И баримт илүү буюу давтагдсан, 2 ширхэг 602,607 төгрөгийн зөрчилтэй И баримт, 2 ширхэг 868,150 төгрөгийн баталгаажуулаагүй буцаалтын зөрчилтэй байлаа.

Тайлант жилийн худалдан авах ажиллагааны тендерийг зохион байгуулахдаа Төрийн болон Орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 6.1, 7.1 дэх заалтуудыг дагаж мөрдөөгүй шууд худалдан авалт хийсэн байна. Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 14.4.Цахим дэлгүүрт байршсан бараа, үйлчилгээг бусад этгээдээс худалдан авахыг хориглоно.

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.

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**669,885,007.99**	**691,214,148.63**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	**544,482,738.86**	**549,677,096.16**
31200	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	**544,482,738.86**	**549,677,096.16**
31210	**Төгрөг**	**544,482,738.86**	**549,677,096.16**
31211	Төрийн сангийн харилцах	544,482,738.86	549,677,096.16
33	**АВЛАГА**	**15,110,075.00**	**13,552,999.00**
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	15,094,200.00	13,054,124.00
33500	**Бусад авлага**	**15,875.00**	**498,875.00**
33510	Байгууллагаас авах авлага	15,875.00	498,875.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**110,292,194.13**	**127,984,053.47**
35100	**Түүхий эд материал**	**88,764,968.63**	**113,808,299.97**
35110	Тусгай зориулалттай материал	38,966,693.09	71,105,426.27
35130	Эм боох материал	49,798,275.54	42,702,873.70
35400	**Хангамжийн материал**	**21,527,225.50**	**14,175,753.50**
35410	Бичиг хэргийн материал	2,745,240.00	2,504,260.00
35420	Аж ахуйн материал	9,343,493.00	2,778,238.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	1,330,000.00	0.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	7,399,400.00	8,577,400.00
35460	Хүнсний материал	709,092.50	315,855.50
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**549,068,687.76**	**675,949,738.98**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**549,068,687.76**	**675,949,738.98**
39200	**Биет хөрөнгө**	**534,919,020.88**	**662,231,822.02**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	421,366,806.00	421,366,806.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-47,855,957.37	-65,690,444.13
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	71,500,000.00	62,500,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-41,758,333.39	-20,058,333.43
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	140,689,430.79	286,490,181.29
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-62,425,936.49	-86,792,591.89
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	28,327,158.30	46,947,158.30
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-9,202,929.00	-13,293,185.24
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	48,941,526.94	48,941,526.94
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-14,662,744.90	-18,179,295.82
39300	**Биет бус хөрөнгө**	**14,149,666.88**	**13,717,916.96**
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	13,574,000.00	13,574,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,218,953,695.75**	**1,367,163,887.61**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,218,953,695.75**	**1,367,163,887.61**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**1,218,953,695.75**	**1,367,163,887.61**
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	213,920,175.80	213,920,175.80
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	213,920,175.80	213,920,175.80
51200	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**821,656,218.36**	**969,866,410.22**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-273,217,184.68	821,656,218.36
51220	Тайлант үеийн үр дүн	1,094,873,403.04	148,210,191.86
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	183,377,301.59	183,377,301.59
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,218,953,695.75**	**1,367,163,887.61**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**2,141,291,431.68**	**891,085,871.75**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**1,436,306,948.87**	**141,936,203.88**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**1,436,306,948.87**	**141,936,203.88**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**592,062,038.47**	**67,470,008.00**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,391,991.00	0.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	590,670,047.47	67,470,008.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	621,176,346.65	37,536,845.50
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	223,068,563.75	36,929,350.38
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**704,984,482.81**	**749,149,667.87**
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**37,319,762.81**	**29,302,252.44**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	37,319,762.81	29,302,252.44
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	**667,664,720.00**	**719,847,415.43**
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	667,664,720.00	719,847,415.43
II	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**994,686,125.54**	**742,875,679.89**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**994,686,125.54**	**742,875,679.89**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**993,076,125.54**	**738,125,679.89**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**355,500,317.89**	**408,120,976.55**
210101	Үндсэн цалин	208,736,130.01	210,369,317.47
210102	Нэмэгдэл	109,260,440.80	177,244,596.33
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,688,000.00	4,127,645.00
210104	Урамшуулал	30,815,747.08	16,379,417.75
210105	Гэрээт ажлын хөлс	3,000,000.00	0.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**44,668,760.06**	**52,417,770.61**
210201	Тэтгэврийн даатгал	30,753,460.43	35,751,577.95
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,561,329.73	4,206,067.36
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,797,767.48	3,495,204.27
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	685,475.03	813,992.32
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,870,727.39	8,150,928.71
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**29,149,338.18**	**30,476,050.41**
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,714,823.18	6,581,032.41
210302	Түлш, халаалт	21,434,259.00	21,432,378.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,000,256.00	2,462,640.00
210304	Байрны түрээс	0.00	0.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**57,990,315.20**	**61,013,445.00**
210401	Бичиг хэрэг	4,719,922.00	3,265,180.00
210402	Тээвэр, шатахуун	45,567,769.00	40,442,909.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,060,000.00	1,660,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	503,667.00	828,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,138,957.20	14,817,356.00
2105	**Нормативт зардал**	**430,793,111.42**	**97,684,280.04**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	423,261,337.92	91,606,863.04

210502	Хоол, хүнс	6,599,273.50	6,077,417.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	932,500.00	0.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**12,989,330.00**	**15,106,400.00**
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	572,000.00	0.00
210604	Урсгал засвар	12,417,330.00	15,106,400.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**2,557,800.00**	**4,118,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	2,557,800.00	4,118,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**6,385,098.00**	**10,319,058.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,690,722.00	8,109,880.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	270,000.00	1,746,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	159,000.00	198,750.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	187,474.00	126,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	66,000.00	101,178.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	0.00	22,000.00
210807	Газрын төлбөр	11,902.00	14,750.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**53,042,054.79**	**58,869,699.28**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,056,000.00	330,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	48,986,054.79	58,539,699.28
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**1,610,000.00**	**4,750,000.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**1,610,000.00**	**4,750,000.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,610,000.00	4,750,000.00
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)**	**1,146,605,306.14**	**148,210,191.86**
V	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	**51,731,903.10**	**0.00**
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	51,731,903.10	0.00
VI	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)**	**1,094,873,403.04**	**148,210,191.86**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,406,015,359.99**	**818,659,751.87**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**643,858,177.18**	**67,470,008.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**643,858,177.18**	**67,470,008.00**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**643,858,177.18**	**67,470,008.00**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,391,991.00	0.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	590,670,048.29	67,470,008.00
1200047	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө	51,796,137.89	0.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**762,157,182.81**	**751,189,743.87**
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**37,319,762.81**	**29,302,252.44**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	37,319,762.81	29,302,252.44
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	**724,837,420.00**	**721,887,491.43**
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	724,837,420.00	721,887,491.43
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**832,922,322.13**	**665,581,489.57**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**832,922,322.13**	**665,581,489.57**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**831,312,322.13**	**660,831,489.57**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**355,418,900.02**	**408,603,976.55**
210101	Үндсэн цалин	208,654,712.14	210,671,962.47
210102	Нэмэгдэл	109,260,440.80	177,244,596.33
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,688,000.00	4,308,000.00
210104	Урамшуулал	30,815,747.08	16,379,417.75

210105	Гэрээт ажлын хөлс	3,000,000.00	0.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**44,766,052.93**	**52,417,770.61**
210201	Тэтгэврийн даатгал	30,850,753.30	35,751,577.95
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,561,329.73	4,206,067.36
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,797,767.48	3,495,204.27
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	685,475.03	813,992.32
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,870,727.39	8,150,928.71
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**29,149,338.18**	**30,476,050.41**
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,714,823.18	6,581,032.41
210302	Түлш, халаалт	21,434,259.00	21,432,378.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,000,256.00	2,462,640.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**65,458,452.00**	**57,378,918.00**
210401	Бичиг хэрэг	4,369,200.00	5,311,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	51,254,390.00	40,338,909.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	960,000.00	1,660,000.00
210404	Ном, хэвлэл	0.00	150,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	402,000.00	1,263,309.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	8,472,862.00	8,654,900.00
2105	**Нормативт зардал**	**302,601,605.00**	**56,893,746.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	295,341,515.00	41,450,566.00
210502	Хоол, хүнс	5,152,090.00	4,848,180.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,108,000.00	10,595,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**17,797,330.00**	**34,010,300.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,670,000.00	0.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,730,000.00	0.00
210604	Урсгал засвар	14,397,330.00	34,010,300.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**2,557,800.00**	**4,118,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	2,557,800.00	4,118,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**6,367,844.00**	**10,459,058.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,673,468.00	8,249,880.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	270,000.00	1,746,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	159,000.00	198,750.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	187,474.00	126,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	66,000.00	101,178.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	0.00	22,000.00
210807	Газрын төлбөр	11,902.00	14,750.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**7,195,000.00**	**6,473,670.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,195,000.00	6,473,670.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**1,610,000.00**	**4,750,000.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**1,610,000.00**	**4,750,000.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,610,000.00	4,750,000.00
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)**	**573,093,037.86**	**153,078,262.30**
V	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	**28,610,299.00**	**147,883,905.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**28,610,299.00**	**147,883,905.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	**28,610,299.00**	**147,883,905.00**
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	28,610,299.00	147,883,905.00

VI	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)**	**-28,610,299.00**	**-147,883,905.00**
VIII	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)**	**544,482,738.86**	**5,194,357.30**
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	544,482,738.86
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	544,482,738.86	549,677,096.16

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
1	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
2	**Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт**	**213,920,175.80**	**183,377,301.59**	**-273,217,184.68**	**124,080,292.71**
3	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**213,920,175.80**	**183,377,301.59**	**-273,217,184.68**	**124,080,292.71**
9	**Тайлант үеийн үр дүн**	**0.00**	**0.00**	**1,094,873,403.04**	**1,094,873,403.04**
10	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**213,920,175.80**	**183,377,301.59**	**821,656,218.36**	**1,218,953,695.75**
11	**2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**213,920,175.80**	**183,377,301.59**	**821,656,218.36**	**1,218,953,695.75**
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
13	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**213,920,175.80**	**183,377,301.59**	**821,656,218.36**	**1,218,953,695.75**
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	148,210,191.86	148,210,191.86
20	**2023 оны 6-р сарын 30-наарх үлдэгдэл**	**213,920,175.80**	**183,377,301.59**	**969,866,410.22**	**1,367,163,887.61**

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	хувь
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**1,245,246,000.00**	**783,163,142.13**	**-462,082,857.87**	**62.89**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,245,246,000.00**	**783,163,142.13**	**-462,082,857.87**	**62.89**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,240,246,000.00**	**779,413,142.13**	**-460,832,857.87**	**62.84**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**573,525,600.00**	**408,603,976.55**	**-164,921,623.45**	**71.24**
210101	Үндсэн цалин	298,517,500.00	210,671,962.47	**-87,845,537.53**	**70.57**
210102	Нэмэгдэл	200,383,400.00	177,244,596.33	**-23,138,803.67**	**88.45**
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,000,000.00	4,308,000.00	**1,308,000.00**	**143.60**
210104	Урамшуулал	66,624,700.00	16,379,417.75	**-50,245,282.25**	**24.58**
210105	Гэрээт ажлын хөлс	5,000,000.00	0.00	**-5,000,000.00**	**0.00**
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**71,688,700.00**	**52,417,770.61**	**-19,270,929.39**	**73.12**
210201	Тэтгэврийн даатгал	49,363,100.00	35,751,577.95	**-13,611,522.05**	**72.43**

210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,581,100.00	4,206,067.36	**-1,375,032.64**	**75.36**
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,465,000.00	3,495,204.27	**-969,795.73**	**78.28**
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,116,500.00	813,992.32	**-302,507.68**	**72.91**
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,163,000.00	8,150,928.71	**-3,012,071.29**	**73.02**
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**12,000,000.00**	**5,247,197.97**	**-6,752,802.03**	**43.73**
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,000,000.00	5,110,005.97	**-4,889,994.03**	**51.10**
210303	Цэвэр, бохир ус	2,000,000.00	137,192.00	**-1,862,808.00**	**6.86**
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**90,312,000.00**	**57,378,918.00**	**-32,933,082.00**	**63.53**
210401	Бичиг хэрэг	10,499,700.00	5,311,800.00	**-5,187,900.00**	**50.59**
210402	Тээвэр, шатахуун	53,036,700.00	40,338,909.00	**-12,697,791.00**	**76.06**
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	8,750,300.00	1,660,000.00	**-7,090,300.00**	**18.97**
210404	Ном, хэвлэл	150,000.00	150,000.00	**0.00**	**100.00**
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	6,125,000.00	1,263,309.00	**-4,861,691.00**	**20.63**
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	11,750,300.00	8,654,900.00	**-3,095,400.00**	**73.66**
2105	**Нормативт зардал**	**208,040,400.00**	**56,893,746.00**	**-151,146,654.00**	**27.35**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	175,907,000.00	41,450,566.00	**-134,456,434.00**	**23.56**
210502	Хоол, хүнс	13,300,100.00	4,848,180.00	**-8,451,920.00**	**36.45**
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	18,833,300.00	10,595,000.00	**-8,238,300.00**	**56.26**
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**252,265,300.00**	**177,820,805.00**	**-74,444,495.00**	**70.49**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	141,360,000.00	129,263,905.00	**-12,096,095.00**	**91.44**
210602	Тавилга	72,155,000.00	18,620,000.00	**-53,535,000.00**	**25.81**
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	5,000,000.00	-4,073,400.00	**-9,073,400.00**	**-81.47**
210604	Урсгал засвар	33,750,300.00	34,010,300.00	**260,000.00**	**100.77**
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**10,298,300.00**	**4,118,000.00**	**-6,180,300.00**	**39.99**
210701	Гадаад албан томилолт	0.00	0.00	**0.00**	**#DIV/0!**
210702	Дотоод албан томилолт	10,298,300.00	4,118,000.00	**-6,180,300.00**	**39.99**
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	0.00	0.00	**0.00**	**#DIV/0!**
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**12,723,600.00**	**10,459,058.00**	**-2,264,542.00**	**82.20**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	8,750,300.00	8,249,880.00	**-500,420.00**	**94.28**
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,500,000.00	1,746,000.00	**-754,000.00**	**69.84**
210803	Даатгалын үйлчилгээ	400,000.00	198,750.00	**-201,250.00**	**49.69**
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	191,100.00	126,500.00	**-64,600.00**	**66.20**
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	110,000.00	101,178.00	**-8,822.00**	**91.98**
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	749,700.00	22,000.00	**-727,700.00**	**2.93**
210807	Газрын төлбөр	22,500.00	14,750.00	**-7,750.00**	**65.56**
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**9,392,100.00**	**6,473,670.00**	**-2,918,430.00**	**68.93**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,392,100.00	6,473,670.00	**-2,918,430.00**	**68.93**
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**5,000,000.00**	**3,750,000.00**	**-1,250,000.00**	**75.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**5,000,000.00**	**3,750,000.00**	**-1,250,000.00**	**75.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,000,000.00	3,750,000.00	**-1,250,000.00**	**75.00**
III	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**1,245,246,000.00**	**789,357,499.43**	**-455,888,500.57**	**63.39**

33	**НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**704,127,700.00**	**721,887,491.43**	**17,759,791.43**	**102.52**
330002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	704,127,700.00	721,887,491.43	**17,759,791.43**	**102.52**
35	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	**541,118,300.00**	**67,470,008.00**	**-473,648,292.00**	**12.47**
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	0.00	**0.00**	**#DIV/0!**
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	67,470,008.00	**67,470,008.00**	**#DIV/0!**
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	541,118,300.00	0.00	**-541,118,300.00**	**0.00**
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	541,118,302.86	**541,118,302.86**	**#DIV/0!**
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	547,312,660.16	**547,312,660.16**	**#DIV/0!**

4417144353
ЕЮА0056 9025707

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Тайлант онд нэмэлт санхүүжилт аваагүй байна.

- Өглөгийн дансаар дамжуулаагүй тайлагнасан 483.0 мянган төгрөгийн алдааг залдруулсан. Энэ нь Санхүүгийн тайлангийн *Үнэлгээ ба хуваарилалт, толилуулга* гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байлаа.

Аудитаар илэрсэн 155,927.4 мянган төгрөгийн зөрчил нь санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудалд хамаарч байх тул **“Өөрчлөлтгүй”** дүгнэлт өгөв

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: Үндсэн хөрөнгийн дансанд бүртгэлтэй элэгдлээр анхны өртгөө бүрэн нөхсөн, үлдэх өртөггүй 56 нэр төрлийн үндсэн хөрөнгөнд бүртгэлээр тавих хяналтыг хэрэгжүүлж, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.6:-д “эд хөрөнгийн ...тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх...” , Нягтлан бодогчийн үүргийн дагуу тооллогын үр дүнгээр Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2019 оны 271 дүгээр тогтоолоор бат алсан “Төрийн болон орон нутгийн өмчид эд хөрөнгө олж авах, бүртгэх, данснаас хасах, шилжүүлэх журам”-ын 7.1 “Төрийн өмчит хуулийн этгээд нь эзэмшилдээ байгаа...элэгдэл хорогдлын шимтгэлээр анхны үнээ нөхсөн...хөрөнгийн ашиглалтын хугацаа болон үнийг шинэчлэн тогтоох саналыг холбогдох газарт хүргүүлэн шийдвэрлүүлээгүй байна.

Зөвлөмж: Үлдэх өртөггүй хөрөнгийг цаашид ашиглах хөрөнгийг дахин үнэлэх, ашиглахгүй хөрөнгиг актлах арга хэмжээг авч ажиллах

Илрүүлэлт 2: Шилэн дансны тухай хуульд заасан хөрөнгө, мөнгө, зарцуулах тухай захирлын А тушаалыг, шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэлтэй тулган шалгахад Хөрөнгө зарцуулах тухай 83,061.2 мянган төгрөгийн 5 ширхэг тушаалыг шилэн дансанд байршуулаагүй байна. Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийг бүрэн хэрэгжүүлж, хэвшээгүйтэй холбоотой байна.

Зөвлөмж: Шилэн дансны мэдээллийг хугацаанд нь бүрэн байршуулж байх

Илрүүлэлт 3: 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: "Төрийн өмчийн эрүүл мэндийн байгууллагаас үзүүлэх төлбөртэй тусламж, үйлчилгээний журам"-ын 3.4-т заасан "И-баримт" заавал олгоно гэсний дагуу үйлчилгээ үзүүлэлх бүрт баримт олгож байх

Илрүүлэлт 4: 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 106,388,005 төгрөгийн баримтыг түүвэрлэн авч гэрээ, анхан шатны баримт, төлбөрийн баримтууд руу хөөн шалгахад 2 ширхэг 1,089,000 төгрөгийн и баримт илүү буюу давтагдсан, 2 ширхэг 602,607 төгрөгийн зөрчилтэй и баримт, 2 ширхэг 868,150 төгрөгийн баталгаажуулаагүй

буцаалт нийт 2559.8 мянган төгрөгийн зөрчил байлаа. Энэ нь Татварын холбогдох хуулийн хэрэгжилтийг хангаж ажиллаагүйтэй холбоотой байна.

Зөвлөмж: Эбаримтын давхардлыг арилгах, цаашид хяналт тавьж ажиллах

Илрүүлэлт 5: Тайлант жилийн худалдан авах ажиллагааны тендерийг зохион байгуулахдаа Төрийн болон Орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 6.1, 7.1 дэхь заалтуудыг дагаж мөрдөөгүй 31,000.0 мянган төгрөгийн шууд худалдан авалт хийсэн байна. Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 14.4.Цахим дэлгүүрт байршсан бараа, үйлчилгээг бусад этгээдээс худалдан авахыг хориглоно.гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Зөвлөмж: Төрийн болон Орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 6.1, 7.1 дэхь заалтуудыг мөрдөж 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		Үнээс: Залруулсан		Үнээс: Залруулаагүй		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Үндсэн хөрөнгө дээр тавилга, тоног төхөөрөмж худалдан авсан боловч бараа материал дансанд бүртгэснийг залруулав.	1				1		1					
Тайлангийн хугацааны 4 р улирлын ХХОАТ-ийн тайланг дутуу тайлагнасан байлаа.	1	516.1			1	516.1	1	516.1				
Өглөгийн дансаар дамжуулаагүй шууд зардалд бичсэн гүйлгээг залруулав	1	483.0			1	483.0	1	483.0				
Дүн	3	999.1			3	999.1	3	999.1				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс: Төлбөрийн акт		Үүнээс: Албан шаардлага		Үүнээс: Зөвлөмж		Үүнээс: Хариуцлага тооцуулах АШ		Үүнээс: ХХБ-д шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Үлдэх өртөггүй 56 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 захирлын А тушаалыг, шилэн дансанд байршуулаагүй.	5	83,061.2					5	83,061.2
Дүн	5	83,061.2					1	83,061.2
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
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 жагсаалтын баримтыг түүвэрлэн авч гэрээ, анхан шатны баримт, төлбөрийн баримтууд руу хөөн шалгахад ибаримт илүү буюу давтагдсан, баталгаажуулаагүй, буцаалтын зөрчилтэй байлаа.	2	2,559.8					1	2,559.8
Худалдан авах ажиллагааны тендерийг зохион байгуулахдаа ТБОНӨХБАУХА тухай хуулийн 6.1, 7.1 дэхь заалтуудыг дагаж мөрдөөгүй шууд худалдан авалт хийсэн байна.	1	31,000.0					1	31,000.0
Дүн	4	33,559.8					3	33,559.8
Нийт дүн	9	116,621.0					4	116,621.0