

ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ДГА-2024/102/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



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 № 1-6/242

танай _____ -ныг № _____ -г

ЭРДЭНЭ СУМЫН ЭРҮҮЛ
МЭНДИЙН ТӨВИЙН
ДАРГА С.ЦЭЦЭГСҮРЭН 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 Эрдэнэ 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 Эрдэнэ 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 631.0 сая төгрөгийн санхүүжилт авч тусламж үйлчилгээнд зарцуулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитын гол асуудал гэдэг нь аудиторын мэргэжлийн шийдлээр тайлант хугацааны санхүүгийн тайлангийн аудитад чухал нөлөө үзүүлсэн асуудлуудыг авч үзэх бөгөөд 2023 онд тухайн байгууллагын үйл ажиллагаанд чиглэсэн холбогдох эрх зүйн актуудын хэрэгжилтийг ханган, мөрдсөн эсэх асуудлыг аудитын гол асуудал гэж үзлээ.

010029063

Үлдэх өртөггүй 6 нэр төрлийн үндсэн хөрөнгөнд бүртгэлийн хяналт тавьж үнэ, болон ашиглах жилийг шинэчлэн бүртгээгүй байна.

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

Эм, эмнэлэгийн хэрэгсэлийг Мөнхийн тун, Тэгш Анир, Айвико-Интернэшнл, Ази Фарм, Монос зэрэг ханган нийлүүлэгчээс шууд худалдан авсан боловч цахим дэлгүүрээс худалдан авалт хийгээгүй, худалдан авах барааны жагсаалт хүргүүлээгүй байна.

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

И-баримт-ын системд И баримт илүү буюу давтагдсан, баталгаажуулаагүй 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 /	
Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	348,844,368.26	419,751,855.16	
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	188,228,626.23	260,493,014.29	
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	188,228,626.23	260,493,014.29	
31210	Төгрөг	188,228,626.23	260,493,014.29	
31211	Төрийн сангийн харилцах	188,228,626.23	260,493,014.29	
33	АВЛАГА	10,164,120.00	10,851,923.00	
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	10,164,120.00	0.00	
33500	Бусад авлага	0.00	10,851,923.00	
33510	Байгууллагаас авах авлага	0.00	10,851,923.00	
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	150,451,622.03	148,406,917.87	
35100	Түүхий эд материал	93,452,750.20	93,226,707.79	
35110	Тусгай зориулалттай материал	29,053,202.06	34,206,686.12	
35130	Эм боох материал	65,399,548.14	59,020,021.67	
35400	Хангамжийн материал	55,998,871.83	55,180,210.08	
35410	Бичиг хэргийн материал	4,782,785.00	3,158,235.00	
35420	Аж ахуйн материал	4,665,559.83	5,275,912.58	
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	929,200.00	0.00	
35440	Түлш, шатах тослох материал	2,867,360.00	1,900,590.00	
35450	Барилгын засварын материал	4,000,000.00	4,000,000.00	
35460	Хүнсний материал	1,647,202.00	691,397.50	
35470	Бусад хангамжийн материал	37,106,765.00	40,154,075.00	
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	736,366,651.01	729,514,519.28	
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	736,366,651.01	729,514,519.28	
39200	Биет хөрөнгө	714,842,984.13	708,446,602.32	
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	572,190,127.00	572,190,127.00	
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-35,067,946.92	-76,488,277.80	
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	92,536,434.00	83,600,000.00	
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-42,032,564.63	-21,220,833.32	
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	101,495,405.85	130,853,120.85	
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-35,880,554.10	-45,698,392.11	
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	35,088,722.00	42,494,063.00	
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-10,177,492.77	-9,266,103.08	
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	45,870,658.00	45,870,658.00	
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-9,386,252.30	-14,094,208.22	
39217	Ном	206,448.00	206,448.00	
39300	Биет бус хөрөнгө	21,523,666.88	21,067,916.96	
39301	Програм хангамж	2,382,000.00	2,382,000.00	
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,782,333.12	-2,238,083.04	
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	20,924,000.00	20,924,000.00	
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,085,211,019.27	1,149,266,374.44	
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,085,211,019.27	1,149,266,374.44	
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,085,211,019.27	1,149,266,374.44	
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	205,923,538.50	205,923,538.50	
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	205,923,538.50	205,923,538.50	
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	875,966,070.77	940,021,425.94	
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-107,817,659.56	875,966,070.77	
51220	Тайлант үеийн үр дүн	983,783,730.33	64,055,355.17	
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	3,321,410.00	3,321,410.00	
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,085,211,019.27	1,149,266,374.44	

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	/ төгрөгөөр /	
		ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,590,190,507.89	763,960,365.39
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	948,287,347.01	83,742,285.56
120	Нийтлэг татварын бус орлого	948,287,347.01	83,742,285.56
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	120,000.00	0.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	120,000.00	0.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	765,217,076.14	67,828,185.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	182,950,270.87	15,914,100.56
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	641,903,160.88	680,218,079.83
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	59,448,110.88	48,522,566.11
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	59,448,110.88	48,522,566.11
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	582,455,050.00	631,695,513.72
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	582,455,050.00	631,695,513.72
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	606,406,777.56	698,946,426.65
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	606,406,777.56	698,946,426.65
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	606,406,777.56	698,846,426.65
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	289,720,916.70	352,840,128.58
210101	Үндсэн цалин	212,410,381.02	220,120,018.74
210102	Нэмэгдэл	58,771,739.68	106,789,463.03
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,761,000.00	10,272,500.00
210104	Урамшуулал	14,777,796.00	15,658,146.81
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	35,344,407.80	47,283,105.05
210201	Тэтгэврийн даатгал	25,461,526.98	33,303,875.73
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,985,090.78	3,907,179.65
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,213,352.60	2,802,755.81
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	425,857.87	645,844.88
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,258,579.57	6,623,448.98
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	49,484,460.88	44,854,366.11
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,041,805.88	4,185,312.11
210302	Түлш, халаалт	44,923,460.00	37,854,740.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,519,195.00	2,814,314.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	36,484,843.14	45,232,337.93
210401	Бичиг хэрэг	4,854,826.00	3,787,850.00
210402	Тээвэр, шатахуун	24,577,595.00	22,297,511.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,263,285.71	2,541,339.68
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	710,000.00	560,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,079,136.43	9,325,787.25
210408	Бараа материал акталсны зардал	0.00	6,719,850.00
2105	Нормативт зардал	124,553,894.91	88,052,948.82
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	112,390,319.41	77,207,739.32
210502	Хоол, хүнс	8,579,305.50	10,845,209.50
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,584,270.00	0.00

2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	15,258,472.79	641,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,447,706.11	540,000.00
210602	Тавилга	334,516.68	0.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	0.00	0.00
210604	Урсгал засвар	10,476,250.00	101,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,350,000.00	2,437,900.00
210701	Гадаад албан томилолт	0.00	0.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,350,000.00	2,437,900.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,420,763.00	33,390,007.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	480,000.00	30,334,600.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	270,000.00	576,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,486,075.00	2,267,678.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	124,000.00	97,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	43,000.00	93,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	0.00	0.00
210807	Газрын төлбөр	17,688.00	21,729.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	50,789,018.34	84,114,133.16
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,274,700.00	300,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	49,514,318.34	83,814,133.16
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	0.00	100,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	0.00	100,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	0.00	100,000.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	983,783,730.33	65,013,938.74
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	0.00	958,583.57
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	0.00	958,583.57
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	983,783,730.33	64,055,355.17

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	770,690,013.25	679,530,276.83
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	3,574,561.37	0.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	3,574,561.37	0.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	3,574,561.37	0.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	120,000.00	0.00
1200047	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө	3,454,561.37	0.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	767,115,451.88	679,530,276.83
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	59,448,110.88	48,522,566.11
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	59,448,110.88	48,522,566.11
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	707,667,341.00	631,007,710.72
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	707,667,341.00	631,007,710.72
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	559,629,387.02	597,173,488.77

21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	559,629,387.02	597,173,488.77
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	559,629,387.02	597,073,488.77
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	303,841,371.44	357,531,281.58
210101	Үндсэн цалин	177,479,821.57	224,811,171.74
210102	Нэмэгдэл	107,202,979.73	106,789,463.03
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,473,999.57	10,272,500.00
210104	Урамшуулал	14,684,570.57	15,658,146.81
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	39,281,300.59	47,283,105.05
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,469,178.35	33,303,875.73
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,128,400.00	3,907,179.65
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,402,633.10	2,802,755.81
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	488,742.68	645,844.88
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,792,346.46	6,623,448.98
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	49,484,460.88	44,854,366.11
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,041,805.88	4,185,312.11
210302	Түлш, халаалт	44,923,460.00	37,854,740.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,519,195.00	2,814,314.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	35,173,410.71	29,426,480.68
210401	Бичиг хэрэг	4,567,700.00	2,491,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	26,167,625.00	21,496,791.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,268,285.71	2,324,339.68
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	710,000.00	640,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,459,800.00	2,473,850.00
2105	Нормативт зардал	96,785,645.40	70,082,114.35
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	83,702,313.40	57,178,674.35
210502	Хоол, хүнс	9,827,332.00	8,455,440.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,256,000.00	4,448,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	24,333,830.00	2,942,037.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	0.00	507,600.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	5,053,600.00	760,000.00
210604	Урсгал засвар	19,280,230.00	1,674,437.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,350,000.00	2,437,900.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,350,000.00	2,437,900.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	0.00	0.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,705,783.00	33,997,707.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,792,020.00	30,969,300.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	270,000.00	576,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,486,075.00	2,267,678.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	97,000.00	97,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	43,000.00	66,000.00
210807	Газрын төлбөр	17,688.00	21,729.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,673,585.00	8,518,497.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,673,585.00	8,518,497.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	0.00	100,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	0.00	100,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	0.00	100,000.00

III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	211,060,626.23	82,356,788.06
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	22,832,000.00	10,092,400.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	22,832,000.00	10,092,400.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	22,832,000.00	10,092,400.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	22,832,000.00	10,092,400.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-22,832,000.00	-10,092,400.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	188,228,626.23	72,264,388.06
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	188,228,626.23
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	188,228,626.23	268,493,014.29

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

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	205,923,538.50	3,321,410.00	-107,817,659.56	101,427,288.94
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	205,923,538.50	3,321,410.00	-107,817,659.56	101,427,288.94
9	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	983,783,730.33	983,783,730.33
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	205,923,538.50	3,321,410.00	875,966,070.77	1,085,211,019.27
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	205,923,538.50	3,321,410.00	875,966,070.77	1,085,211,019.27
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	205,923,538.50	3,321,410.00	875,966,070.77	1,085,211,019.27
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	64,055,355.17	64,055,355.17
20	2023 оны 6-р сарын 30-наарх үлдэгдэл	205,923,538.50	3,321,410.00	940,021,425.94	1,149,266,374.44

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Зөрүү	Хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	823,702,800.00	556,615,322.66	267,087,477.34	67.57
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	823,702,800.00	556,615,322.66	267,087,477.34	67.57
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	818,702,800.00	556,515,322.66	262,187,477.34	67.98
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	509,467,500.00	357,531,281.58	151,936,218.42	70.18
210101	Үндсэн цалин	259,145,000.00	224,811,171.74	34,333,828.26	86.75
210102	Нэмэгдэл	191,497,800.00	106,789,463.03	84,708,336.97	55.77
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	12,200,000.00	10,272,500.00	1,927,500.00	84.20
210104	Урамшуулал	46,624,700.00	15,658,146.81	30,966,553.19	33.58
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	63,233,600.00	47,283,105.05	15,950,494.95	74.78
210201	Тэтгэврийн даатгал	42,803,900.00	33,303,875.73	9,500,024.27	77.81

210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,107,300.00	3,907,179.65	1,200,120.35	76.50
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,086,000.00	2,802,755.81	1,283,244.19	68.59
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,021,400.00	645,844.88	375,555.12	63.23
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,215,000.00	6,623,448.98	3,591,551.02	64.84
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	68,920,100.00	29,426,480.68	39,493,619.32	42.70
210401	Бичиг хэрэг	6,750,300.00	2,491,500.00	4,258,800.00	36.91
210402	Тээвэр, шатахуун	47,995,800.00	21,496,791.00	26,499,009.00	44.79
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,600,000.00	2,324,339.68	2,275,660.32	50.53
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,074,000.00	640,000.00	434,000.00	59.59
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	8,500,000.00	2,473,850.00	6,026,150.00	29.10
2105	Нормативт зардал	91,869,000.00	70,082,114.35	21,786,885.65	76.28
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	71,794,300.00	57,178,674.35	14,615,625.65	79.64
210502	Хоол, хүнс	11,116,300.00	8,455,440.00	2,660,860.00	76.06
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	8,958,400.00	4,448,000.00	4,510,400.00	49.65
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	27,000,000.00	9,366,237.00	17,633,763.00	34.69
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	9,000,000.00	9,000,000.00	0.00	100.00
210602	Тавилга	10,000,000.00	1,600,000.00	8,400,000.00	16.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	3,000,000.00	760,000.00	2,240,000.00	25.33
210604	Урсгал засвар	5,000,000.00	-1,993,763.00	6,993,763.00	-39.88
2107	Томилолт, зочны зардал	4,200,300.00	2,437,900.00	1,762,400.00	58.04
210702	Дотоод албан томилолт	4,200,300.00	2,437,900.00	1,762,400.00	58.04
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	41,430,900.00	31,869,707.00	9,561,193.00	76.92
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	38,243,400.00	28,841,300.00	9,402,100.00	75.42
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	576,000.00	576,000.00	0.00	100.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	2,449,700.00	2,267,678.00	182,022.00	92.57
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	97,000.00	97,000.00	0.00	100.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	43,000.00	66,000.00	-23,000.00	153.49
210807	Газрын төлбөр	21,800.00	21,729.00	71.00	99.67
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,581,400.00	8,518,497.00	4,062,903.00	67.71
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,581,400.00	8,518,497.00	4,062,903.00	67.71
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	5,000,000.00	100,000.00	4,900,000.00	2.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	5,000,000.00	100,000.00	4,900,000.00	2.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,000,000.00	100,000.00	4,900,000.00	2.00
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	823,702,800.00	631,007,710.72	192,695,089.28	76.61
33	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	638,948,500.00	631,007,710.72	7,940,789.28	98.76
330002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	638,948,500.00	631,007,710.72	7,940,789.28	98.76
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	184,754,300.00	0.00	184,754,300.00	0.00
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	184,754,300.00	0.00	184,754,300.00	0.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	186,100,626.23		
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	260,493,014.29		

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 27,516.8 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 27,516.8 мянган төгрөгийн алдааг залрууллаа.

Залруулсан алдаа:

- Эхний үлдэгдлийг тулган баталгаажуулахад Санхүүгийн байдлын тайлангийн эхний үлдэгдэл 2022 оны аудитлагдсан тайлангаас 10,164.1 мянган төгрөгийн зөрүүтэй байв.
- Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 17,352.6 мянган төгрөгийн зөрүүтэй байсан тул төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг залруулав.

Аудитаар нийт 66,023.2 мянган төгрөгийн 5 зөрчил илэрснээс 66,023.2 мянган төгрөгийн 5 зөвлөмж өгсөн.

Аудитаар илэрсэн зөрчлийн дүн нь нийцлийн аудитад хамаарч байх тул “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өгөв

5.3 Зөвлөмж

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

1. Илрүүлэлт:

Үндсэн хөрөнгийн дансанд бүртгэлтэй элэгдлээр анхны өртгөө бүрэн нөхсөн, үлдэх өртөггүй 6 нэр төрлийн үндсэн хөрөнгөнд бүртгэлийн хяналт тавьж үнэ, болон ашиглах жилийг шинэчлэн бүртгээгүй.

Зөвлөмж:

Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2019 оны 6 р сарын 18 өдрийн Төрийн болон орон нутгийн өмчид эд хөрөнгө олж авах, бүртгэх, данснаас хасах, шилжүүлэх журам 7.1-ийг мөрдөж ажиллах

2. Илрүүлэлт:

Хөрөнгө зарцуулах тухай 984.7 мянган төгрөгийн захирлын А тушаалаас 2 ширхгийг шилэн дансанд байршуулаагүй, 2 ширхгийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна.

Зөвлөмж:

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8 “бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, концесс, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах өр авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэр”, дагуу мэдээллийг уг хуулийн 4.1.3-т “Тогтоосон хугацаанд тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх” гэсэн хуулийн заалтуудыг тус тус хэрэгжүүлэн ажиллах

3. Илрүүлэлт:

57,011.3 мянган төгрөгийн эм, эмнэлэгийн хэрэгсэлийг Мөнхийн тун, Тэгш Анир, Айвико-Интернэшнл, Ази Фарм, Монос зэрэг ханган нийлүүлэгчээс шууд худалдан авсан боловч цахим дэлгүүрээс худалдан авалт хийгээгүй, худалдан авах барааны жагсаалт хүргүүлээгүй.

Зөвлөмж:

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 14.1.Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуульд заасан захиалагч нь тухайн жилд худалдан авах 10 сая төгрөгөөс дээш өртөг бүхий бараа, үйлчилгээний жагсаалтыг

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/,

цахим дэлгүүрт байршуулах хүсэлтийг өмнөх онд худалдан авсан тоо хэмжээ, нэгж үнийн хамт төрийн худалдан авах ажиллагааны асуудал хариуцсан төрийн захиргааны байгууллагад хүргүүлнэ. Мөн тус хуулийн 14.4. Цахим дэлгүүрт байршсан бараа, үйлчилгээг бусад этгээдээс худалдан авахыг хориглоно гэсэн заалтыг тус тус мөрдөж ажиллах

4. 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;

5. Илрүүлэлт:

И-баримт-ын системд 14 ширхэг 8,027.2 мянган төгрөгийн баримт ажил гүйлгээ гараагүй 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 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

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн	
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн			
Эхний үлдэгдлийг тулган баталгаажуулахад Санхүүгийн байдлын тайлангийн эхний үлдэгдэл 2022 оны аудитлагдсан тайлангаас зөрүүтэй байв.	1	10,164.120			1	10,164.120	1	10,164.120					
Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан зөрүүтэй байсан тул төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг залруулав.	1	17,352.64			1	17,352.64	1	17,352.64					
ДҮН	2	27,516.76	-	-	2.00	27,516.76	2.00	27,516.76					

/мянган төгрөгөөр/

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Үлдэх өртөггүй 6 нэр төрлийн үндсэн хөрөнгөнд бүртгэлийн хяналт тавьж үнэ, болон ашиглах жилийг шинэчлэн бүртгээгүй.	1	-										
ДҮН	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

/мянган төгрөгөөр/

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс				Зөвлөмж
	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага				
	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 2 ширхэг тушаалыг шилэн дансанд байршуулаагүй ба хугацаа хоцорсон 2 тушаал байна.	1	984.67			1	984.67	984.67
ДҮН	1	984.67			1	984.67	
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил							
Эм эмнэлэгийн хэрэгсэлийг Мөнхийн тун, Тэгш Анир, Айвиго-Интернэшнл, Ази Фарм, Монос зэрэг ханган нийлүүлэгчээс шууд худалдан авсан боловч цахим дэлгүүрээс худалдан авалт хийгээгүй, худалдан авах барааны жагсаалт хүргүүлээгүй.	1	57,011.31			1	57,011.31	57,011.31
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		-
Евагіт-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 22 ширхэг 20,220 мянган төгрөгийн баримтыг түүвэрлэн авч гэрээ, анхан шатны баримт, төлбөрийн баримтууд руу хөөн шалгахад 14 ширхэг 8,027.2 мянган төгрөгийн И баримт илүү буюу давтагдсан, баталгаажгаагүй буцаалтын зөрчилтэй байлаа.	1	8,027.25			1	8,027.25	8,027.25
Дүн	3	65,038.56					65,038.56
Нийт дүн	4	66,023.23					65,038.56