ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Алтанширээ сумын эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДГА-2023/121/НА-СТА-ТШ3

Цахим хуудас: www.audit.mn Сайншанд 2022 он	Тэргүүлэх аудитор:	Т.Ган-Өлзий
	Утас: 70522734	Цахим хаяг: gan-ulziit@audit.gov.mn
	Аудитын менежер:	У.Оюунтүлхүүр
	Утас: 70523020	Цахим хаяг: oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn
	Ахлах аудитор:	Л.Равдандорж
		Цахим хаяг: ravdandorjl@audit.gov.mn
	Аудитор:	М.Дүүрэнжаргал
		Цахим хаяг: duurenjargalm@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт ....
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл ....
3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга...
   3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа..
   3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин ....
   3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал...
   3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлт ....
4. Аудитын тайлан..
   4.1 Ерөнхий зүйл ....
   4.2 Материаллаг байдал ....
   4.3 Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хэрэгжилт...
   4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал ....
   4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт ....
   4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал ....
5. Аудитын илрүүлэлт ....
6. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл ....

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар

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 № 1-6/198

танай ______ -ны № ______ -т

АЛТАНШИРЭЭ СУМЫН ЭРҮҮЛ
МЭНДИЙН ТӨВИЙН ДАРГА
Д.БОЛОРЧИМЭГ 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 Алтанширээ 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 Алтанширээ 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, заавры 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.

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8 "бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр, хувийн хэвшлийн

0100 3040

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**	**151,970,628.39**	**138,249,219.58**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	**42,424,180.51**	**15,350,836.62**
31200	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	**42,424,180.51**	**15,350,836.62**
31210	**Төгрөг**	**42,424,180.51**	**15,350,836.62**
31211	Төрийн сангийн харилцах	42,424,180.51	15,350,836.62
33	**АВЛАГА**	**12,941,065.15**	**14,160,805.53**
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	3,888,685.15	3,091,984.53
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	6,538,880.00	0.00
33500	**Бусад авлага**	**2,513,500.00**	**11,068,821.00**
33510	Байгууллагаас авах авлага	57,500.00	10,279,821.00
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	2,456,000.00	789,000.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**96,605,382.73**	**108,737,577.43**
35100	**Түүхий эд материал**	**60,754,695.74**	**71,175,872.32**
35110	Тусгай зориулалттай материал	5,726,503.70	8,828,912.10
35130	Эм боох материал	55,028,192.04	62,346,960.22
35200	Дуусаагүй үйлдвэрлэл	0.00	1,666,570.00
35400	**Хангамжийн материал**	**35,850,686.99**	**35,895,135.11**
35410	Бичиг хэргийн материал	2,788,500.00	2,978,500.00
35420	Аж ахуйн материал	29,482,046.99	30,484,895.11
35440	Түлш, шатах тослох материал	2,771,900.00	0.00
35460	Хүнсний материал	808,240.00	2,431,740.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**580,075,458.41**	**713,099,003.01**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**580,075,458.41**	**713,099,003.01**
39200	**Биет хөрөнгө**	**568,342,458.41**	**701,729,003.01**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	483,667,784.00	632,114,506.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-40,805,442.00	-56,925,958.68
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	72,799,990.00	72,799,990.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-45,621,656.70	-62,424,990.06
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	133,652,429.85	178,797,008.85
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-79,567,428.00	-104,346,635.37
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	35,377,136.00	41,662,136.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-16,266,922.10	-23,549,654.21
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	29,578,116.00	29,578,116.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-4,471,548.64	-5,975,515.52
39300	**Биет бус хөрөнгө**	**11,733,000.00**	**11,370,000.00**
39301	Програм хангамж	1,727,000.00	1,727,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-726,000.00	-1,089,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	10,732,000.00	10,732,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**732,046,086.80**	**851,348,222.59**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**0.00**	**17,454,340.20**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	**0.00**	**17,454,340.20**
41300	**Өглөг**	**0.00**	**17,454,340.20**
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	0.00	15,138,490.21
41360	**Бусад өглөг**	**0.00**	**2,315,849.99**
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	0.00	1,805,399.99
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	0.00	510,450.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**732,046,086.80**	**833,893,882.39**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**732,046,086.80**	**833,893,882.39**
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	214,812,011.44	214,812,011.44
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	214,812,011.44	214,812,011.44
51200	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**125,007,915.53**	**226,855,711.12**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-531,984,654.16	125,007,915.53
51220	Тайлант үеийн үр дүн	656,992,569.69	101,847,795.59
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	392,226,159.83	392,226,159.83
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**732,046,086.80**	**851,348,222.59**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,183,918,379.73**	**788,824,697.08**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**740,748,207.73**	**219,457,636.16**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**740,748,207.73**	**219,457,636.16**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**0.00**	**11,031,000.00**
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	11,031,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	627,561,810.16	193,281,001.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	113,186,397.57	15,145,635.16
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**443,170,172.00**	**569,367,060.92**
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**49,201,492.00**	**46,328,627.05**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	49,201,492.00	46,328,627.05
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	**393,968,680.00**	**523,038,433.87**
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	393,968,680.00	523,038,433.87
II	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**525,199,688.94**	**686,976,901.49**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**525,199,688.94**	**686,976,901.49**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**525,199,688.94**	**686,976,901.49**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**260,099,216.23**	**363,452,830.15**
210101	Үндсэн цалин	175,848,368.23	238,252,581.15
210102	Нэмэгдэл	72,683,006.00	101,346,923.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,163,000.00	4,124,000.00
210104	Урамшуулал	8,404,842.00	19,729,326.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**30,488,913.62**	**59,814,539.23**
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,999,290.42	44,110,439.23
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,372,380.80	3,926,100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,898,084.83	3,140,500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	474,196.97	785,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,744,960.60	7,852,400.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**38,879,847.00**	**41,477,127.05**
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,182,969.00	2,887,409.00
210302	Түлш, халаалт	34,070,189.00	34,965,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,626,689.00	3,624,718.05
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**45,264,524.00**	**41,222,020.00**
210401	Бичиг хэрэг	5,734,450.00	2,452,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	18,190,500.00	23,439,850.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,226,000.00	1,226,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	396,000.00	80,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	19,717,574.00	14,024,170.00
2105	**Нормативт зардал**	**73,670,701.44**	**75,887,972.66**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	67,013,869.44	68,557,632.66
210502	Хоол, хүнс	6,656,832.00	7,330,340.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**7,382,413.00**	**5,119,900.00**
210604	Урсгал засвар	7,382,413.00	5,119,900.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**1,378,400.00**	**2,892,800.00**
210702	Дотоод албан томилолт	1,378,400.00	2,892,800.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**1,967,463.00**	**23,874,996.00**

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,098,500.00	22,564,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	360,000.00	1,008,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	150,000.00	200,925.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	133,950.00	87,617.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	225,013.00	0.00
210807	Газрын төлбөр	0.00	14,454.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**66,068,210.65**	**73,234,716.40**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,788,780.00	4,047,360.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	0.00	300,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	61,279,430.65	68,887,356.40
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)**	**658,718,690.79**	**101,847,795.59**
V	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,726,121.10**	**0.00**
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	1,726,121.10	0.00
VI	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)**	**656,992,569.69**	**101,847,795.59**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

4417144353
ЕЮА0056 9025707

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**520,917,216.51**	**578,382,019.92**
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	**470,864,400.00**	**521,022,392.87**
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	470,864,400.00	521,022,392.87
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**462,973,836.00**	**596,825,463.81**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**462,973,836.00**	**596,825,463.81**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**462,973,836.00**	**596,825,463.81**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**263,979,801.00**	**362,656,127.00**
210101	Үндсэн цалин	183,171,639.00	237,455,878.00
210102	Нэмэгдэл	69,240,320.00	101,346,923.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,163,000.00	4,124,000.00
210104	Урамшуулал	8,404,842.00	19,729,326.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**30,497,014.00**	**59,814,541.76**
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,007,390.80	44,110,441.76
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,372,380.80	3,926,100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,898,084.83	3,140,500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	474,196.97	785,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,744,960.60	7,852,400.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**38,879,847.00**	**41,477,127.05**
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,182,969.00	2,965,428.00
210302	Түлш, халаалт	34,070,189.00	34,965,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,626,689.00	3,546,699.05
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**26,955,750.00**	**25,562,390.00**
210401	Бичиг хэрэг	3,999,450.00	3,480,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	20,064,500.00	18,804,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,146,000.00	1,136,000.00

210404	Ном, хэвлэл	0.00	150,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	396,000.00	297,300.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,349,800.00	1,695,090.00
2105	**Нормативт зардал**	**67,830,636.00**	**63,811,850.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	59,290,864.00	51,744,400.00
210502	Хоол, хүнс	6,762,272.00	9,067,450.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,777,500.00	3,000,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**26,408,795.00**	**9,016,500.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	310,000.00	0.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	2,570,000.00	1,760,000.00
210604	Урсгал засвар	23,528,795.00	7,256,500.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**1,378,400.00**	**2,892,800.00**
210702	Дотоод албан томилолт	1,378,400.00	2,892,800.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**1,813,463.00**	**23,298,996.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	944,500.00	22,564,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	360,000.00	432,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	150,000.00	200,925.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	133,950.00	87,617.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	201,287.00	0.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	0.00	0.00
210807	Газрын төлбөр	23,726.00	14,454.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**5,230,130.00**	**8,295,132.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,230,130.00	7,995,132.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	0.00	300,000.00
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)**	**57,943,380.51**	**-18,443,443.89**
V	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	**15,519,200.00**	**8,629,900.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**15,519,200.00**	**8,629,900.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	**15,519,200.00**	**8,629,900.00**
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	15,519,200.00	8,629,900.00
VI	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)**	**-15,519,200.00**	**-8,629,900.00**
VIII	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)**	**42,424,180.51**	**-27,073,343.89**
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	42,424,180.51
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	42,424,180.51	15,350,836.62

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
1	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**214,812,011.44**	**392,226,159.83**	**-531,984,654.16**	**75,053,517.11**
3	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**214,812,011.44**	**392,226,159.83**	**-531,984,654.16**	**75,053,517.11**
9	**Тайлант үеийн үр дүн**	**0.00**	**0.00**	**656,992,569.69**	**656,992,569.69**
10	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**214,812,011.44**	**392,226,159.83**	**125,007,915.53**	**732,046,086.80**
11	**2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**214,812,011.44**	**392,226,159.83**	**125,007,915.53**	**732,046,086.80**
13	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**214,812,011.44**	**392,226,159.83**	**125,007,915.53**	**732,046,086.80**
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	101,847,795.59	101,847,795.59
20	**2023 оны 6-р сарын 30-наарх үлдэгдэл**	**214,812,011.44**	**392,226,159.83**	**226,855,711.12**	**833,893,882.39**

4417144353
ЕЮА0056 9025707

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Зөрүү /дүнгээр/	Зөрүү /хувиар/
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**599,073,900.00**	**559,126,736.76**	**39,947,163.24**	**93.33**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**599,073,900.00**	**559,126,736.76**	**39,947,163.24**	**93.33**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**599,073,900.00**	**559,126,736.76**	**39,947,163.24**	**93.33**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**406,264,100.00**	**362,656,127.00**	**43,607,973.00**	**89.27**
210101	Үндсэн цалин	293,950,200.00	237,455,878.00	**56,494,322.00**	**80.78**
210102	Нэмэгдэл	101,998,300.00	101,346,923.00	**651,377.00**	**99.36**
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,750,300.00	4,124,000.00	**-373,700.00**	**109.96**
210104	Урамшуулал	6,565,300.00	19,729,326.00	**-13,164,026.00**	**300.51**
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**57,641,800.00**	**59,814,541.76**	**-2,172,741.76**	**103.77**
210201	Тэтгэврийн даатгал	41,937,700.00	44,110,441.76	**-2,172,741.76**	**105.18**
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,926,100.00	3,926,100.00	**0.00**	**100.00**
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,140,500.00	3,140,500.00	**0.00**	**100.00**
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	785,100.00	785,100.00	**0.00**	**100.00**
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,852,400.00	7,852,400.00	**0.00**	**100.00**
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**25,637,200.00**	**25,562,390.00**	**74,810.00**	**99.71**
210401	Бичиг хэрэг	3,500,000.00	3,480,000.00	**20,000.00**	**99.43**
210402	Тээвэр, шатахуун	18,804,000.00	18,804,000.00	**0.00**	**100.00**
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,190,800.00	1,136,000.00	**54,800.00**	**95.40**
210404	Ном, хэвлэл	150,000.00	150,000.00	**0.00**	**100.00**

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	297,300.00	297,300.00	**0.00**	**100.00**
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,695,100.00	1,695,090.00	**10.00**	**100.00**
2105	**Нормативт зардал**	**63,824,600.00**	**63,811,850.00**	**12,750.00**	**99.98**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	51,744,400.00	51,744,400.00	**0.00**	**100.00**
210502	Хоол, хүнс	9,080,200.00	9,067,450.00	**12,750.00**	**99.86**
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,000,000.00	3,000,000.00	**0.00**	**100.00**
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**9,460,000.00**	**12,794,900.00**	**-3,334,900.00**	**135.25**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,700,000.00	8,629,900.00	**-3,929,900.00**	**183.61**
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,760,000.00	1,760,000.00	**0.00**	**100.00**
210604	Урсгал засвар	3,000,000.00	2,405,000.00	**595,000.00**	**80.17**
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**3,250,000.00**	**2,892,800.00**	**357,200.00**	**89.01**
210702	Дотоод албан томилолт	3,250,000.00	2,892,800.00	**357,200.00**	**89.01**
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**24,210,000.00**	**23,298,996.00**	**911,004.00**	**96.24**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	23,028,000.00	22,564,000.00	**464,000.00**	**97.99**
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	432,000.00	432,000.00	**0.00**	**100.00**
210803	Даатгалын үйлчилгээ	300,000.00	200,925.00	**99,075.00**	**66.98**
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	250,000.00	87,617.00	**162,383.00**	**35.05**
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	150,000.00	0.00	**150,000.00**	**0.00**
210807	Газрын төлбөр	50,000.00	14,454.00	**35,546.00**	**28.91**
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**8,786,200.00**	**8,295,132.00**	**491,068.00**	**94.41**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,486,200.00	7,995,132.00	**491,068.00**	**94.21**
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	300,000.00	300,000.00	**0.00**	**100.00**
III	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**599,073,900.00**	**532,053,392.87**	**67,020,507.13**	**88.81**
33	**НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**546,649,800.00**	**521,022,392.87**	**25,627,407.13**	**95.31**
330002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	546,649,800.00	521,022,392.87	**25,627,407.13**	**95.31**
35	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	**52,424,100.00**	**11,031,000.00**	**41,393,100.00**	**21.04**
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	10,000,000.00	11,031,000.00	**-1,031,000.00**	**110.31**
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	42,424,100.00	0.00	**42,424,100.00**	**0.00**
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	42,424,180.51		
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	15,350,836.62		

6	**ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ**	**342.00**	**0.00**	**342.00**	**0.00**
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	**171.00**	**0.00**	**171.00**	**0.00**
620001	Удирдах ажилтан	9.00	0.00	**9.00**	**0.00**
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	117.00	0.00	**117.00**	**0.00**
620003	Үйлчлэх ажилтан	45.00	0.00	**45.00**	**0.00**
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**171.00**	**0.00**	**171.00**	**0.00**
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	126.00	0.00	**126.00**	**0.00**
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	45.00	0.00	**45.00**	**0.00**

4417144353
ЕЮА0056 9025707

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 1,165.5 мянган төгрөгийн алдаа[1] илэрснээс аудитын явцад 1,165.5 мянган төгрөгийн алдааг залрууллаа.

Залруулсан алдаа:

1. Балансаас балансад шилжүүлсэн 400.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг бүртгээгүй орхигдуулсныг нэмж бүртгэв
2. Даатгалын сантай хийх 2023 оны 12 р сарын гүйцэтгэлийн тооцоогоор авлага нэмж бүртгэв.
3. Аймгийн нэгдсэн эмнэлэгт төлөх 15.0 мянган төгрөгийн өр төлбөрийг нэмж бүртгэн тооцоо нийлэв.
4. Үндсэн хөрөнгийн дэлгэрэнгүй тайлан үндсэн хөрөнгийн журналын дүнгээс 750.5 мянган төгрөгийн зөрүүтэй байсныг тус тус залруулан бүртгэв.

Аудитаар нийт 8 зөрчил илэрснээс 1 албан шаардлага, 6 зөвлөмж өгсөн.

5.2 Албан шаардлага

1. Харилцагч бүрээр тооцоо нийлсэн актыг хийж баталгаажуулж, 1,263.7 мянган төгрөгийн өр төлбөрийг барагдуулах

5.3 Зөвлөмж

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

1.Илрүүлэлт:

Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг боловсруулаагүй.

Зөвлөмж:

Өөрийн байгууллагын үйл ажиллагаанд тохирсон нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг боловсруулж, мөрдөж ажиллах

2. Илрүүлэлт:

Шилэн дансны тухай хуулийн 6.4.8 "… хөрөнгө, мөнгө …зарцуулах шийдвэр" заалтын дагуу мэдээллийг уг хуулийн 4.1.3-т заасан хугацаанд мэдээлэлгүй 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:

2023 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

4. Илрүүлэлт:

Цахим хэлбэрээр бүрдүүлсэн анхан шатны баримт нь цахим гарын үсгээр баталгаажсан байна гэж заасны дагуу И-нэхэмжлэлд үндэслэн гүйлгээ хийсэн боловч

---

[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/,

өөрийн үйл ажиллагаанд хамааралгүй, давхардсан цахим баримтанд НӨАТ-ийн тухай хуулийн 17.6 "Албан татвар суутган төлөгч төлбөрийн баримтыг өөр дүнгээр олгосон... бол татварын албанд нэн даруй мэдэгдэх үүрэгтэй" гэж заасны дагуу хяналт тавьж арга хэмжээ аваагүй байна.

Зөвлөмж:

Энэ нь НББ-ийн тухай хуулийн 13.1.Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно, 13.5.Анхан шатны баримтад түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн буюу шалгасан ажилтан гарын үсэг зурж, тамга, тэмдэг дарснаар уг баримт хүчин төгөлдөр болно, Цахим хэлбэрээр бүрдүүлсэн анхан шатны баримт нь цахим гарын үсгээр баталгаажсан байна, 13.6.Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна, НӨАТ-ийн тухай хуулийн 17.6 "Албан татвар суутган төлөгч төлбөрийн баримтыг өөр дүнгээр олгосон бол татварын албанд нэн даруй мэдэгдэх үүрэгтэй" гэж заасан заалтуудыг тус тус хэрэгжүүлэн ажиллах

5.Илрүүлэлт:

Бараа ажил үйлчилгээ худалдан авахдаа Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн холбогдох заалтуудыг баримтлан ажиллаагүй зөрчсөн байна.

Зөвлөмж:

Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн **6.1** Худалдан авах ажиллагаанд ил тод, өрсөлдөх тэгш боломжтой, үр ашигтай, хэмнэлттэй, хариуцлагатай байх зарчмыг баримтална; **7.1**.Захиалагч бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авахдаа дор дурдсан тендер шалгаруулалтын журмыг баримтлан гүйцэтгэгчийг сонгож гэрээ байгуулна, **21.1**Захиалагч тендерийн урилгыг үндэсний хэмжээний өдөр тутмын сонин, худалдан авах ажиллагааны цахим систем болон хэвлэл мэдээллийн бусад хэрэгслээр нийтэд зарлан мэдээлнэ, **47.6** Үнэлгээний хорооны гишүүд худалдан авах ажиллагааны чиглэлээр мэргэшсэн байна; гэсэн заалтыг тус тус хэрэгжүүлэн ажиллах

6.Илрүүлэлт:

Бараа ажил үйлчилгээ худалдан авахдаа Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн холбогдох заалтыг зөрчсөн байна.

Зөвлөмж:

Бараа, ажил үйлчилгээ худалдан авахдаа 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 цахим дэлгүүрт байршуулах хүсэлтийг өмнөх онд худалдан авсан тоо хэмжээ, нэгж үнийн хамт төрийн худалдан авах ажиллагааны асуудал хариуцсан төрийн захиргааны байгууллагад хүргүүлнэ" гэсэн заалтыг баримтлан 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		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Балансаас балансад шилжүүлсэн үндсэн хөрөнгийг бүртгээгүй орхигдуулсныг нэмж бүртгэв	1	400.00					1	400.00				
Даатгалын сантай хийх 2023 оны 12 р сарын гүйцэтгэлийн тооцоогоор авлага нэмж бүртгэв.	1	-					1	-				
Аймгийн нэгдсэн эмнэлэгт төлөх өр төлбөрийг нэмж бүртгэн тооцоо нийлэв.	1	15.00					1	15.00				
Үндсэн хөрөнгийн дэлгэрэнгүй тайлан үндсэн хөрөнгийн журналын дүнгээс зөрүүтэй	1	750.51					1	750.51				
ДҮН	4	1,165.51	-	-	-	-	4	1,165.51	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг боловсруулаагүй	1					-	1					
Үүссэн өр төлбөрийг барагдуулаагүй, тооцоо нийлсэн актыг байгууллага бүрэн хийж баталгаажуулаагүй	1	*1,263.75*			1	*1,263.75*						
Дүн	**2**	**1,263.75**	**-**	**-**	**1**	**1,263.75**	**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 хуулийн 6.4.8 "… хөрөнгө, мөнгө …зарцуулах шийдвэр" заалтын дагуу мэдээллийг уг хуулийн 4.1.3-т заасан хугацаанд мэдээлээгүй байна.	1	-					1	-
Дүн	1	-					1	-
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
2023 онд иргэдэд үзүүлж байгаа төлбөрт үйлчилгээний орлогын цахим төлбөрийн систем дэх И-баримтын дүн нь санхүүгийн тайлангийн орлогын дүнгээс зөрүүтэй байна.	1	-					1	-
Цахим хэлбэрээр бүрдүүлсэн анхан шатны баримт нь цахим гарын үсгээр баталгаажсан байна гэж заасны дагуу И-нэхэмжлэлд үндэслэн гүйлгээ хийсэн боловч өөрийн үйл ажиллагаанд хамааралгүй, давхардсан цахим баримтанд НӨАТ-ийн тухай хуулийн 17.6 "Албан татвар суутган төлөгч төлбөрийн баримтыг өөр дүнгээр олгосон... бол татварын албанд нэн даруй мэдэгдэх үүрэгтэй" гэж заасны дагуу хяналт тавьж арга хэмжээ аваагүй байна.	1						1	
Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн **6.1** Худалдан авах ажиллагаанд ил тод, өрсөлдөх тэгш боломжтой, үр ашигтай, хэмнэлттэй, хариуцлагатай байх зарчмыг баримтална; **7.1**.Захиалагч бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авахдаа дор дурдсан тендер шалгаруулалтын журмыг баримтлан гүйцэтгэгчийг сонгож гэрээ байгуулна, **21.1**Захиалагч тендерийн урилгыг үндэсний хэмжээний өдөр тутмын сонин, худалдан авах ажиллагааны цахим систем болон хэвлэл мэдээллийн бусад хэрэгслээр нийтэд зарлан мэдээлнэ, **47.6** Үнэлгээний хорооны гишүүд худалдан авах ажиллагааны чиглэлээр мэргэшсэн байна; гэсэн заалтыг тус тус зөрчсөн.	1						1	
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 цахим дэлгүүрт байршуулах хүсэлтийг өмнөх онд худалдан авсан тоо хэмжээ, нэгж үнийн хамт төрийн худалдан авах ажиллагааны асуудал хариуцсан төрийн захиргааны байгууллагад хүргүүлнэ.	1	-					1	-
Нийт дүн	5	-					5	-