

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хархорин сумын орон нутгийн нэгдсэн эмнэлгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ӨВА-2023/235/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Арвайхээр 2023 он	Өвөрхангай аймаг дахь төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: О.Батжаргал Утас: 70323253 Цахим хаяг: BatjargalO@audit.gov.mn Аудитын менежер: Д.Гансүх Утас: 70323833 Цахим хаяг: GansukhD@audit.gov.com Аудитор: Б.Авидцэрэн Утас: 70323833 Цахим хаяг: AvidtserenB@audit.gov.mn
---	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт



ӨВӨРХҮНГЭМЛ АЙМГАГ ТӨРИЙН АУДИТЫН ТАСАР

Тус төрийн байгууллагын дарга нь Т.Ц. Доржпүрэгийн үндэсний
Төрийн аудитын байгууллагын төлөөлөгчид байсан бөгөөд
Тус Төрийн Аудитын Тасар
Хархорин сумын орон нутгийн нэгдсэн эмнэлгийн дарга Д.Энхзаяа танаа
дээрх аудитын ажлыг үндэслэлээр
www.audit.mn

ХАРХОРИН СУМЫН ОРОН
НУТГИЙН НЭГДСЭН ЭМНЭЛГИЙН
ДАРГА Д.ЭНХЗАЯА ТАНАА

Хархорин сумын орон нутгийн нэгдсэн эмнэлгийн дарга Д.Энхзаяа танаа
дээрх аудитын ажлыг үндэслэлээр

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 Хархорин сумын орон нутгийн нэгдсэн эмнэлгийн 2022 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.

Хархорин сумын орон нутгийн нэгдсэн эмнэлгийн 2022 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

Аймгийн Засаг даргын 2022 оны 12 дугаар сарын 14-ний өдөр баталсан удирдамжийн дагуу Санхүү, төрийн сангийн даргаар ахлуулсан ажлын хэсэг тус эмнэлэгт ажиллаж, 2022 оны цалин хөлс тогтоолт, олголт, эмийн худалдан авах үйл ажиллагаа, тушаал шийдвэрийн үндэслэлд шалгалт хийсэн байна. Шалгалтын үр дүнд улсын ахлах байцаагчийн 6 зүйлтэй албан шаардлага өгсөн ба эдгээр асуудалд санхүүгийн тайлангийн аудитаар давхардуулан зөвлөмж өгөөгүй болно.

Аудитын гол асуудал

Тайлант онд Хархорин сумын нэгдсэн эмнэлэг нь Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас тохиолдолд суурилсан зарчмаар тооцсон 4,118.3 сая төгрөгийн санхүүжилт авчээ. Эмнэлгийн үйлчилгээний хүрээг тэлэх зорилгоор 155.7 сая төгрөгийн тоног төхөөрөмж, техник хэрэгслийн худалдан авалт хийсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй ба үүнд ямар нэг төрлийн баталгаажуулах дүгнэлт гаргаагүй болно.

015030328

D:\New Volume\2023 on\Bichig khereg\A4

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



A rectangular stamp containing a handwritten signature in black ink. The signature is stylized and appears to be 'O. Batjargal'. The stamp is slightly faded and has some vertical lines on the left side.

О.БАТЖАРГАЛ

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	914,390,202.27	521,120,431.92
33	АВЛАГА	559,652,964.18	1,625,435.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	553,076,382.20	-
335	Бусад авлага	6,576,581.98	1,625,435.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	6,576,581.98	1,625,435.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	354,737,238.09	519,494,996.92
351	Түүхий эд материал	292,520,310.99	405,670,509.82
35110	Тусгай зориулалттай материал	118,183,652.39	137,248,004.64
35130	Эм боох материал	174,336,658.60	268,422,505.18
354	Хангамжийн материал	62,216,927.10	113,824,487.10
35410	Бичиг хэргийн материал	82,800.00	416,300.00
35420	Аж ахуйн материал	1,307,360.00	90,900.00
35450	Барилгын засварын материал	-	663,900.00
35460	Хүнсний материал	538,880.00	1,963,400.00
35470	Бусад хангамжийн материал	60,287,887.10	110,689,987.10
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,608,750,225.01	3,231,149,528.75
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,608,750,225.01	3,231,149,528.75
392	Биет хөрөнгө	2,342,512,320.96	2,895,512,374.74
39201	Барилга, байгууламж	1,137,852,979.67	1,463,077,183.81
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(54,286,543.44)	(962,615,169.99)
39203	Авто тээврийн хэрэгсэл	263,327,759.00	257,268,759.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(156,512,823.87)	(145,958,076.88)
39205	Машин, тоног төхөөрөмж	1,944,681,775.02	3,460,015,732.02
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(848,038,462.12)	(1,270,373,133.59)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	65,858,971.96	117,789,015.96
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(19,798,378.80)	(31,675,075.65)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	24,414,264.44	24,414,264.44
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(14,987,220.90)	(16,431,124.38)
393	Биет бус хөрөнгө	266,237,904.05	335,637,154.01
39301	Програм хангамж	6,571,711.40	6,571,711.40
39302	Хасагдуулга	(5,297,807.35)	(5,366,557.39)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	264,964,000.00	334,432,000.00
3	НИИТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3,523,140,427.28	3,752,269,960.67
4	НИИТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН	522,857,500.00	-
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	522,857,500.00	-
41300	Өглөг	522,857,500.00	-
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	491,553,093.00	-
4136	Бусад өглөг	31,304,407.00	-
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	22,481,607.00	-
41362	Хувь хүмүст төлөх өглөг	8,822,800.00	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	3,000,282,927.28	3,752,269,960.67
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,000,282,927.28	3,752,269,960.67
5110	Засгийн газрын сан	1,043,592,295.39	1,113,060,295.39
51101	Өмч: -Төрийн өмч	1,043,592,295.39	1,113,060,295.39
5120	Хуримтлагдсан үр дүн	1,132,497,575.50	1,815,156,633.49
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,132,497,575.50	1,132,637,600.10
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	682,519,033.39
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	824,193,056.39	824,053,031.79
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	3,523,140,427.28	3,752,269,960.67

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	5,394,437,335.34	5,714,845,625.81
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,504,634,282.34	2,050,043,371.81
1200	Нийтлэг татварын бус орлого	1,504,634,282.34	2,050,043,371.81
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	6,572,281.00	24,464,315.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6,572,281.00	22,643,395.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	1,820,920.00
120009	Бусад орлого		41,397,492.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	692,118,741.40	1,895,604,686.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Материал	805,943,259.94	88,576,878.81
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	3,889,803,053.00	3,664,802,254.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	330,574,604.00	1,470,000.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	9,000,000.00	70,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан	60,800,000.00	
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан	177,149,100.00	1,400,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	83,625,504.00	-
1330	Төсвийн захирагчдаас	200,000,000.00	-
133004	Төсвийн ерөнхийлөн захирагчаас олгосон санхүүжилт	200,000,000.00	-
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	3,359,228,449.00	3,663,332,254.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	3,359,228,449.00	3,565,213,794.00
134003	Нийгмийн даатгалын сангаас эмнэлгүүдэд олгох санхүүжилт	-	98,118,460.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	4,736,310,929.97	4,912,757,016.83
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	4,582,010,929.97	4,911,157,016.83
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,124,574,171.19	2,102,959,321.00
210101	Үндсэн цалин	1,117,768,732.19	1,222,263,119.00
210102	Нэмэгдэл	875,688,859.00	635,697,544.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	63,117,000.00	65,903,390.00
210104	Урамшуулал	67,999,580.00	179,095,268.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	269,059,856.83	270,720,740.98
210201	Тэтгэврийн даатгал	205,104,121.62	209,771,827.50
210202	Тэтгэмжийн даатгал	16,873,682.36	27,394,125.10
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	13,246,945.76	8,992,319.18
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,044,194.47	2,230,639.03
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	30,790,912.62	22,331,830.17
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	224,059,906.00	189,714,662.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	31,695,417.00	31,368,122.00
210302	Түлш, халаалт	119,988,059.00	116,207,680.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	101,157,939.60	103,366,314.00
210401	Бичиг хэрэг	10,874,350.00	13,835,790.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	-	2,157,222.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	22,114,565.60	17,048,250.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	8,895,400.00	5,875,095.00

2105	Нормативт зардал	1,269,881,189.46	773,865,060.18
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,136,665,594.46	660,082,010.18
210502	Хоол, хүнс	131,901,095.00	113,392,050.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,314,500.00	391,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	59,532,238.23	42,404,620.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	10,032,758.23	13,408,340.00
210604	Урсгал засвар	49,499,480.00	28,996,280.00
2107	Томилолт, зочны зардал	6,286,100.00	10,273,300.00
210701	Гадаад албан томилолт	-	-
210702	Дотоод албан томилолт	6,286,100.00	10,273,300.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	-	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,649,000.00	15,951,592.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	2,246,500.00
210807	Газрын төлбөр	-	1,511,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	-	500,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	523,810,528.66	1,401,901,406.67
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	211,075,632.18	14,357,600.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	8,777,800.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	312,734,896.48	1,378,766,006.67
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	154,300,000.00	1,600,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	154,300,000.00	1,600,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	154,000,000.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	300,000.00	1,600,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	658,126,405.37	802,088,608.98
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	445,942.35	119,569,575.59
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	445,942.35	119,569,575.59
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(445,942.35)	(119,569,575.59)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	657,680,463.02	682,519,033.39

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	3898680264.80	4283740443.20
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	6572281.00	65861807.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	6572281.00	65861807.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	6572281.00	24464315.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6572281.00	22643395.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	1820920.00
120010	Борлуулалтын орлого /цэвэр/	0.00	41397492.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	3892107983.80	4217878636.20
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	330574604.00	1470000.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив тусламж	9000000.00	70000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захи	177149100.00	1400000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	83625504.00	0.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	200000000.00	0.00
133004	Төсвийн ерөнхийлөн захирагчаас олгосон санхүүжилт	200000000.00	0.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	3361533379.80	4216408636.20
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	3329399566.80	4118290176.20
134003	Нийгмийн даатгалын сангаас эмнэлгүүдэд олгох санхүүжих	32133813.00	98118460.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3861102264.80	4128078243.20
210	БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3707102264.80	4126178243.20
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2109200600.00	2102218546.00
210101	Үндсэн цалин	1057558875.00	1273445643.00
210102	Нэмэгдэл	867374430.16	583774235.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	70192533.03	65903400.00
210104	Үр дүнгийн урамшуулал	114074761.81	179095268.00
2102	Ажил олгочоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	289103527.00	265772789.00
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	205989127.00	181489583.38
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	20778600.00	21351815.69
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	5955700.00	4162827.28
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	41557200.00	41724390.09
2103	Байр ашиглалтай холбоотой тогтмол зардал		197362592.00
210301	Гэрэл цахилгааны зардал		31368122.00
210302	Түлш, халаалтын зардал		116207680.00
210303	Цэвэр, бохир усны зардал		49786790.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		152648204.00
210401	Бичиг хэрэг		16775840.00
210402	Тээвэр, шатахуун		69567827.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр		2157222.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал		7497150.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс		56650165.00
2105	Нормативт зардал		1233021103.20
210501	Эм бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл		1020500071.20
210502	Хоол, хүнс		182560532.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл		29960500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		112685967.00
210601	Багаж техник хэрэгсэл		61137800.00
210604	Урсгал засвар		51548167.00

2107	Томилолт, зочны зардал		16559400.00
210702	Дотоод албан томилолт		16559400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		22774242.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ		2246500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар		328820.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		14820322.00
210807	Газрын төлбөр		1511000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх		3867600.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1308798137.80	23135400.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1308798137.80	14357600.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлаг хийх		8777800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал		1900000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	37578000.00	155662200.00
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	37578000.00	155662200.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	37578000.00	155662200.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	37578000.00	155662200.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	37578000.00	155662200.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-37578000.00	-155662200.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	0.00	0.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	0.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	0.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2021 оны 1-р сарын 1-ээрх үлдэгдэл	1043592295.39	824193055.51	474427112.48	2342212463.38
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1043592295.39	824193055.51	474427112.48	2342212463.38
4	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	657680463	657680463.02
5	2021 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	1043592295	824193056.4	1132497576	3000282927.28
6	2021 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	1043592295.39	824193056.4	1132497576	3000282927.28
7	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0	140024.6	140024.6
8	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1043592295.39	824193056.4	1132637600	3000422952
9	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0	-140024.6	0	-140024.6
10	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	69468000	0	0	69468000
11	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	682519033.4	682519033.4
12	2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	1113060295	824053031.8	1815156633	3752269961

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	4,729,115,700.00	4,272,561,443.20
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	4,729,115,700.00	4,272,561,443.20
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	4,726,915,700.00	4,270,661,443.20
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,328,594,100.00	2,102,218,546.00
210101	Үндсэн цалин	1,285,297,800.00	1,273,445,643.00
210102	Нэмэгдэл	790,833,200.00	583,774,235.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	76,230,000.00	65,903,400.00
210104	Урамшуулал	176,233,100.00	179,095,268.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	291,074,300.00	265,772,789.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	197,930,500.00	181,489,583.38
210202	Тэтгэмжийн даатгал	23,285,900.00	21,351,815.69
210203	ҮОМШҮ-ний даатгал	18,628,800.00	17,044,172.56
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,657,200.00	4,162,827.28
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	46,571,900.00	41,724,390.09
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	253,685,100.00	197,362,592.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	33,872,400.00	31,368,122.00
210302	Түлш, халаалт	139,682,000.00	116,207,680.00
210303	Цэвэр, бохир ус	80,130,700.00	49,786,790.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	184,229,800.00	151,985,704.00
210401	Бичиг хэрэг	16,177,000.00	16,775,840.00
210402	Тээвэр, шатахуун	68,494,600.00	68,905,327.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,824,000.00	2,157,222.00
210404	Ном, хэвлэл	0.00	0.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	41,926,200.00	7,497,150.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	55,808,000.00	56,650,165.00
2105	Нормативт зардал	1,329,794,400.00	1,233,021,103.20
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,106,405,400.00	1,020,500,071.20
210502	Хоол, хүнс	188,601,000.00	182,560,532.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	34,788,000.00	29,960,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	271,511,800.00	265,961,167.00
210601	Багаж, техник хэрэгсэл	216,800,000.00	216,800,000.00
210604	Урсгал засвар	54,711,800.00	49,161,167.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,819,200.00	2,805,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	17,511,000.00	15,821,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр, хураамж	25,755,700.00	15,382,742.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	2,246,500.00	2,246,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	328,900.00	328,820.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	55,400.00	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	19,161,300.00	10,439,822.00
210807	Газрын төлбөр	1,599,000.00	0.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	0.00	0.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	2,420,000.00	2,367,600.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	24,759,500.00	23,135,400.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,981,700.00	14,357,600.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	8,777,800.00	8,777,800.00

213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,200,000.00	1,900,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,200,000.00	1,900,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	4605776000.00	4,272,561,443.20
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	4527881600.00	4,207,172,136.20
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	4,527,881,600.00	4,109,053,676.20
134003	Нийгмийн даатгалын сангаас эмнэлгүүдэд олгох санхүүжилт	0	98,118,460.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	77,894,400.00	24,464,315.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	57,495,500.00	22,643,395.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	20,398,900.00	1,820,920.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Д/Д	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	11,179,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	11,179,000.00
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	11,179,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	662,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	662,500.00
2106	Эд хогшил худалдан авах	2,387,000.00
210604	Урсгал засвар	2,387,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	738,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	738,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	7,391,500.00
210806	Мэдээллийн технологийн зардал	4,380,500.00
210807	Газрын төлбөр	1,511,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,500,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	11,179,000.00
1340	НД-ЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	9,236,500.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	9,236,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,942,500.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	70,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,400,000.00
120009	Бусад орлого	472,500.00

Гурав. Аудитын илрүүлэлт: Аудитаар нэг удаагийн бус зориулалттай, хөрөнгийн шинжтэй 1159.4 мянган төгрөгийн бараа материалыг зардалд бичиж данснаас хассан алдаа илэрснийг залруулсан.

Аудитаар нийт 181,746.5 мянган төгрөгийн 3 зөрчил илэрсэнд албан шаардлага хүргүүлсэн. Үүнээс 155,910.8 мянган төгрөгийн зөрчил нь худалдан авах ажиллагааны зохион байгуулалтын асуудалтай холбоотой тул тайлангийн буруу илэрхийллийн дүнд ороогүй болно.

Цаашид хөрөнгийн ашиглалтад тавих хяналтыг сайжруулах боломжтой 1 асуудлаар зөвлөмж өгсөн.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Хархорины нэгдсэн эмнэлэг	2	1.2			2		1	1.2	1		1	
Дүн	2	1.2			2		1	1.2	1		1	

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
									Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Хархорин нэгдсэн эмнэлэг	3	181.7			3	181.7						
Дүн	3	181.7			3	181.7						

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/сая төгрөгөөр/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
							Тоо	Дүн
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн								

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс тагталзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1	1			1			

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

