



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Сүхбаатар аймгийн Түмэнцогт сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: СБА-2024/29-НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Баруун-Урт сум 2024 он	Дарга, тэргүүлэх аудитор: Г.Даваа Утас: 70518396 Аудитын менежер: М.Нарантуяа Утас: 70512123 Аудитор: О.Барчидгүнсэн Утас: 70512123
--	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	3
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ.....	5
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	11
5.3 Зөвлөмж	11
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ.....	11

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

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



СҮХБААТАР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

22000 Баруун-Урт сум, Сүхбаатар аймаг
Утас: 70518396, Факс 70518396
E-mail: Sukhbaatar@audit.gov.mn

СҮХБААТАР АЙМГИЙН ТҮМЭНЦОГТ
СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН
ЭРХЛЭГЧ А.МАЙЦЭЦЭГ ТАНАА

2024.02.23 № 74
танай _____ - ны№ _____ -т

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 Сүхбаатар аймгийн Түмэнцогт 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.

Сүхбаатар аймгийн Түмэнцогт 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

Тус байгууллага нь 1 хөтөлбөр 4 арга хэмжээний зардалд 752.5 сая төгрөгийн санхүүжилт батлагдсанаас гүйцэтгэлээр 657.3 сая төгрөгийг зарцуулж, тайлант оны эцэст 0.05 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

Аудитын гол асуудал

Гүйцэтгэлд суурилсан санхүүжилтээр үзүүлсэн тусламж үйлчилгээний үр нөлөөтэй байдлыг хангаагүйгээс ЭМДС-аас санхүүжилтийг бүрэн авч чадаагүй байна. Мөн гүйцэтгэлийн санхүүжилтийг нэхэмжлэхдээ Эрүүл мэндийн үндэсний зөвлөлийн тогтоолд заасан шалгуурыг бүрэн хангаж шивээгүй, интернэтийн хурд хангалтгүй, ажил хариуцсан албан тушаалтнууд албан үүргээ хангалтгүй хэрэгжүүлсэн зэргээс шалтгаалжээ.

Бусад асуудлын хэсэг

D:/Bichig hereg/2024/tushaal

Сүхбаатар аймгийн Түмэнцогт сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 18 зорилтын хүрээнд 44 арга хэмжээг төлөвлөн, гүйцэтгэл 97.7 хувийн биелэлттэй үнэлэгдсэн 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



Г.ДАВАА

2.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	<u>179,772,960.55</u>	<u>111,228,145.06</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	55,114,845.45	57,989.35
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	55,114,845.45	57,989.35
3121	Төгрөг	55,114,845.45	57,989.35
31211	Төрийн сангийн харилцах	55,114,845.45	57,989.35
33	АВЛАГА	-	15,159,879.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	-	15,159,879.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	124,658,115.10	96,010,276.71
351	Түүхий эд материал	69,926,931.10	42,120,286.71
35110	Тусгай зориулалттай материал	33,108,920.00	29,833,528.00
35130	Эм боох материал	36,818,011.10	12,286,758.71
354	Хангамжийн материал	23,841,184.00	26,749,990.00
35410	Бичиг хэргийн материал	722,000.00	-
35420	Аж ахуйн материал	5,425,600.00	5,871,800.00
35460	Хүнсний материал	594.00	-
35470	Бусад хангамжийн материал	17,692,990.00	20,878,190.00
35600	Мал амьтад	30,890,000.00	27,140,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>457,683,872.07</u>	<u>406,030,142.63</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	457,683,872.07	406,030,142.63
392	Биет хөрөнгө	442,024,872.07	383,952,142.63
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	199,317,280.01	199,317,280.01
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(42,111,466.08)	(52,639,332.60)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	154,000,000.00	154,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(31,722,222.22)	(52,388,888.86)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	166,286,885.69	189,619,276.69
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(27,255,366.72)	(70,083,079.72)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	25,663,900.00	26,563,900.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(14,708,908.00)	(19,825,264.28)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	22,457,154.23	22,457,154.23
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(9,902,384.84)	(13,068,902.84)
393	Биет бус хөрөнгө	15,659,000.00	22,078,000.00
39301	Програм хангамж	2,765,000.00	2,765,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,036,000.00)	(1,435,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	13,930,000.00	20,748,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>637,456,832.62</u>	<u>517,258,287.69</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	<u>10,869,661.82</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	10,869,661.82
413	Өглөг	-	10,869,661.82
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	4,399,396.82

4136	Бусад өглөг	-	6,470,265.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	6,470,265.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	637,456,832.62	506,388,625.87
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	637,456,832.62	506,388,625.87
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	209,622,987.00	209,622,987.00
51101	Өмч: - төрийн	209,622,987.00	209,622,987.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	267,542,490.27	136,474,283.52
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	267,542,490.27	267,542,490.27
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(131,068,206.75)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	160,291,355.35	160,291,355.35
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	637,456,832.62	517,258,287.69

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	874,261,762.48	678,180,467.20
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	291,294,522.48	60,783,783.41
120	Нийтлэг татварын бус орлого	291,294,522.48	60,783,783.41
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	238,672,914.48	21,665,191.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	52,621,608.00	39,118,592.41
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	582,967,240.00	617,396,683.79
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	56,313,200.00	47,742,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	56,313,200.00	47,742,700.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	526,654,040.00	569,653,983.79
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	526,654,040.00	569,653,983.79
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	581,240,023.08	809,248,673.95
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	581,240,023.08	809,248,673.95
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	573,446,649.49	806,636,899.15
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	308,753,964.26	423,985,800.99
210101	Үндсэн цалин	195,488,983.70	275,434,684.24
210102	Нэмэгдэл	81,031,096.91	114,028,948.75
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,033,000.00	4,244,990.00
210104	Урамшуулал	28,200,883.65	30,277,178.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	39,283,263.35	54,387,433.12
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,343,300.02	37,394,543.17
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,216,858.79	4,399,358.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,465,967.06	3,435,886.42
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	568,830.64	832,513.24
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,688,306.84	8,325,132.29
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	43,250,326.41	41,742,695.20
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,749,656.41	5,608,188.20
210302	Түлш, халаалт	37,507,470.00	34,167,705.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,993,200.00	1,966,802.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	37,019,132.00	37,077,556.00
210401	Бичиг хэрэг	2,974,570.00	3,576,300.00

210402	Тээвэр, шатахуун	20,963,462.00	21,889,956.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,310,000.00	2,464,950.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	4,924,600.00	3,802,350.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,846,500.00	5,344,000.00
2105	Нормативт зардал	82,702,087.50	122,487,573.40
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	71,523,327.00	113,446,749.80
210502	Хоол, хүнс	9,695,760.50	9,040,823.60
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,483,000.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,971,160.00	10,817,380.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	32,800.00	-
210604	Урсгал засвар	8,938,360.00	10,817,380.00
2107	Томилолт, зочны зардал	956,000.00	1,210,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	956,000.00	1,210,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	21,096,100.00	26,103,060.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	21,096,100.00	26,103,060.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	31,414,615.97	88,825,400.44
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,982,200.00	6,121,280.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	29,432,415.97	82,704,120.44
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	7,793,373.59	2,611,774.80
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	4,225,500.00	2,611,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,225,500.00	2,611,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	3,567,873.59	774.80
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,567,873.59	774.80
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	293,021,739.40	(131,068,206.75)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	293,021,739.40	(131,068,206.75)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	600,429,040.00	602,236,804.79
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	600,429,040.00	602,236,804.79
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	56,313,200.00	47,742,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	56,313,200.00	47,742,700.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	544,115,840.00	554,494,104.79
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	544,115,840.00	554,494,104.79
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	529,137,111.71	647,908,460.89
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	529,137,111.71	647,908,460.89
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	521,343,738.12	645,296,686.09
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	308,753,964.26	419,586,404.17
210101	Үндсэн цалин	195,488,983.70	254,240,685.55

210102	Нэмэгдэл	81,031,096.91	132,474,131.59
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,033,000.00	3,854,991.00
210104	Урамшуулал	28,200,883.65	29,016,596.03
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	39,283,263.35	54,387,433.12
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,343,300.02	37,394,543.17
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,216,858.79	4,399,358.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,465,967.06	3,435,886.42
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	568,830.64	832,513.24
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,688,306.84	8,325,132.29
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	43,250,326.41	41,742,695.20
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,749,656.41	5,608,188.20
210302	Түлш, халаалт	37,507,470.00	34,167,705.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,993,200.00	1,966,802.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	35,656,132.00	33,219,916.00
210401	Бичиг хэрэг	3,308,070.00	2,854,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	20,963,462.00	21,889,956.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,310,000.00	2,875,910.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	4,924,600.00	3,827,550.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,150,000.00	1,772,200.00
2105	Нормативт зардал	74,337,892.10	71,726,277.60
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	63,131,402.00	62,226,748.00
210502	Хоол, хүнс	8,268,990.10	8,499,529.60
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,937,500.00	1,000,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	12,349,860.00	10,967,380.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,802,000.00	150,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	609,500.00	-
210604	Урсгал засвар	8,938,360.00	10,817,380.00
2107	Томилот, зочны зардал	956,000.00	1,210,000.00
210702	Дотоод албан томилот	956,000.00	1,210,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	606,100.00	5,565,200.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	606,100.00	5,565,200.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,150,200.00	6,891,380.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,150,200.00	6,891,380.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	7,793,373.59	2,611,774.80
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	4,225,500.00	2,611,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,225,500.00	2,611,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	3,567,873.59	774.80
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,567,873.59	774.80
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	71,291,928.29	(45,671,656.10)
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	-	9,385,200.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	9,385,200.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	9,385,200.00

225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	-	9,385,200.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-	(9,385,200.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	71,291,928.29	(55,056,856.10)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		55,114,845.45
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	55,114,845.45	57,989.35

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан	Дахин үнэлгээний	Хуримтлагдсан дун	Бусад	Засгийн газрын хувь
C01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	209,622,987.00	160,291,355.35	267,542,490.27		637,456,832.62
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	209,622,987.00	160,291,355.35	267,542,490.27	-	637,456,832.62
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз,	-	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	-	-	-
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	209,622,987.00	160,291,355.35	267,542,490.27	-	637,456,832.62
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	209,622,987.00	160,291,355.35	267,542,490.27	-	637,456,832.62
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	209,622,987.00	160,291,355.35	267,542,490.27	-	637,456,832.62
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-	-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз,	-	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(131,068,206.75)		(131,068,206.75)
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	209,622,987.00	160,291,355.35	136,474,283.52	-	506,388,625.87

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	759957900.00	600165760.89
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	759957900.00	600165760.89
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	756376400.00	597554760.89
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	509421200.00	419586404.17
210101	Үндсэн цалин	269297900.00	254240685.55
210102	Нэмэгдэл	183373600.00	132474131.59
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4950000.00	3854991.00
210104	Урамшуулал	51799700.00	29016596.03
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	59249800.00	54387433.12
210201	Тэтгэврийн даатгал	40288800.00	37394543.17
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4739900.00	4399358.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3792000.00	3435886.42
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	948700.00	832513.24
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9480400.00	8325132.29
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	48732800.00	33219916.00
210401	Бичиг хэрэг	4982300.00	2854300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	31510000.00	21889956.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,353,500.00	2,875,910.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	4,414,800.00	3,827,550.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,472,200.00	1,772,200.00
2105	Нормативт зардал	81,838,200.00	71,726,277.60
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	66,242,900.00	62,226,748.00

210502	Хоол, хүнс	11,395,300.00	8,499,529.60
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,200,000.00	1,000,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	32,263,100.00	4,968,150.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	10,885,200.00	150,000.00
210602	Тавилга	5,000,000.00	-
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,559,700.00	-
210604	Урсгал засвар	14,818,200.00	4,818,150.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,906,000.00	1,210,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,906,000.00	1,210,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	7,423,400.00	5,565,200.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,423,400.00	5,565,200.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,541,900.00	6,891,380.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,541,900.00	6,891,380.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,581,500.00	2,611,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,581,500.00	2,611,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,581,500.00	2,611,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	759,957,900.00	600,165,760.89
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	704,843,100.00	554,494,104.79
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	704,843,100.00	554,494,104.79
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	55,114,800.00	45,671,656.10
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	55,114,800.00	45,671,656.10
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		55,114,845.45
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		57,989.35
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	2.00	2.00
610001	Төсвийн байгууллага	2.00	2.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	46.00	31.00
620001	Удирдах ажилтан	2.00	2.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	28.00	23.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	16.00	6.00
64	ЭМЧЛҮҮЛЭГСЭДИЙН ТОО	6,300.00	7,238.00
640001	Улсын эмнэлгээр хэвтэн эмчлүүлэгсдийн тоо	300.00	406.00
640002	Улсын эмнэлгийн амбулатороор эмчлүүлэгсдийн тоо	6,000.00	6,832.00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	25.00	20.00
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	20.00	15.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	5.00	5.00

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 2,985.4 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 2,985.4 мянган төгрөгийн алдааг залруулаа

Залруулсан алдаа:

Эрүүл мэндийн хөтөлбөр арга хэмжээг хэрэгжүүлэх зорилгоор сургалт зохион байгуулахад зарцуулсан бичгийн цаас, фото зургийн цаас, бал болон бусад материалыг шууд зардалд илэрхийлснийг бараа материалын тайлангийн орлого, зарлагын бүртгэлд тусгуулж залруулсан

Аудитаар 1 зөвлөмж хүргүүлээ

5.3 Зөвлөмж

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

5.2. Санхүүжилтэй холбоотой асуудал

5.2.1 Илрүүлэлт:

Гүйцэтгэлд суурилсан санхүүжилтээр үзүүлсэн тусламж үйлчилгээний үр нөлөөтэй байдлыг хангаагүйгээс ЭМДС-аас санхүүжилтийг бүрэн авч чадаагүй байна. Мөн гүйцэтгэлийн санхүүжилтийг нэхэмжлэхдээ Эрүүл мэндийн үндэсний зөвлөлийн тогтоолд заасан шалгуурыг бүрэн хангаж шивээгүй, интернэтийн хурд хангалтгүй, ажил хариуцсан албан тушаалтнууд албан үүргээ хангалтгүй хэрэгжүүлсэн зэргээс шалтгаалжээ.

Өгсөн зөвлөмж: ЭМДҮЗ-ийн шалгуурт нийцүүлэх, хариуцсан мэргэжилтэн бүрийн хариуцлагыг дээшлүүлж үр дүнгийн гэрээнд оруулж ажил дүгнэхтэй холбож өгөх, тоног төхөөрөмж интернэтийн хурдыг дээшлүүлэх

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 05 дугаар сарын 25-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		
Шууд зардалд бүртгэсэн бараа материалыг бараа материалын тайланд бүртгүүлсэн	1	2,985.4			1	2,985.4	1	2,985.4				
Дүн	1	2,985.4			1	2,985.4	1	2,985.4				

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/,

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс			
			Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил						
Эрүүл мэндийн даатгалын санхүүжилт 157,235.2 мянган төгрөгийн санхүүжилтийг дутуу авчээ	1	-			1	-
Нийт дүн	1	-			1	-