



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Эмзэг бүлгийн иргэдийн эрүүл мэндийн тусламж үйлчилгээний хүртээмжийг сайжруулах Хөрөнгө оруулалтын хөтөлбөр 1 дүгээр үе шат төслийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: СНАГ-2024/24/НА-СТА-ТХН

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Улаанбаатар хот

2024 он

Санхүү-Нийцлийн аудитын газрын захирал,
тэргүүлэх аудитор: Ц.Наранчимэг
Утас: 261665 Цахим хаяг: naranchimegts@audit.gov.mn
Аудитын менежер: Ц.Хосжаргал
Утас: 260512 Цахим хаяг: boldch@audit.gov.mn
Ахлах аудитор: В.Эрдэнэцогт
Утас: 261740 Цахим хаяг: baterdenes@audit.gov.mn

Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Эйч Эл Би Монголиа Аудит
ХХК
Захирал: Ч.Энхтуяа
Цахим хаяг: enkhtuya@hlb.mn



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

15160 Улаанбаатар хот, Чингэлтэй дүүрэг
Бага тойруу-3, Засгийн газрын IV байр
Утас:26-04-37, Факс:51-26-42-30
E-mail: info@audit.gov.mn

ЭМЗЭГ БҮЛГИЙН ИРГЭДИЙН ЭРҮҮЛ
МЭНДИЙН ТУСЛАМЖ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ
ХҮРТЭЭМЖИЙГ САЙЖРУУЛАХ
ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ХӨТӨЛБӨР 1
ДҮГЭЭР ҮЕ ШАТ ТӨСЛИЙН
ЗОХИЦУУЛАГЧ Г.БАЯСГАЛАН ТАНАА

2024.02.29 № 07/595
танай _____-ны № _____-т

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, 8.4, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Эмзэг бүлгийн иргэдийн эрүүл мэндийн тусламж, үйлчилгээний хүртээмжийг сайжруулах хөрөнгө оруулалтын хөтөлбөр 1 дүгээр үе шат төслийн 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.

Эмзэг бүлгийн иргэдийн эрүүл мэндийн тусламж үйлчилгээний хүртээмжийг сайжруулах Хөрөнгө оруулалтын хөтөлбөр 1 дүгээр үе шат төслийн 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

Азийн хөгжлийн банкны санхүүгийн дэмжлэгтэй хэрэгжиж буй Эмзэг бүлгийн иргэдийн эрүүл мэндийн тусламж, үйлчилгээний хүртээмжийг сайжруулах хөрөнгө оруулалтын хөтөлбөр 1 дүгээр үе шат төсөл нь эмзэг бүлгийн хүн амд үзүүлэх эрүүл мэндийн анхан болон лавлагаа шатны тусламж үйлчилгээний хүртээмжийг өргөжүүлэх, эрүүл мэндийн санхүүжилтийн тогтолцоог сайжруулж, улсын хэмжээнд иргэдээс гарах эрүүл мэндийн зардлыг бууруулахад чиглэсэн байна. Энэхүү хөрөнгө оруулалтын олон шатлалт хөтөлбөрийн нийт санхүүжилт 163.5 сая ам доллар бөгөөд 2019-2029 онуудад 3 үе шаттайгаар хэрэгжинэ.

Төсөл хэрэгжүүлэх нэгжийн 1 дүгээр үе шатны 7 жилийн хугацаанд хэрэгжсэн 4 зорилт бүхий 15 арга хэмжээний үр дүн 2023 оны жилийн эцсийн байдлаар 65.5 хувийн биелэлттэй байна.

Азийн хөгжлийн банкны 2023 оны 02 дугаар сарын 17-ны 48/23 дугаар шийдвэрээр КОВИД-19 халдварт цар тахлын нөлөөгөөр төслийн төлөвлөгдсөн ажлууд хойшлогдсон тул төслийн дуусах хугацаа 2025 оны 6 дугаар сарын 30-ныг хүртэл байсныг 18 сараар буюу 2026 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдөр хүртэл сунгасан.

Аудитын гол асуудал

Нэгдсэн төсөл хэрэгжүүлэх нэгжийн худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөөний дагуу тайлант онд 6 барилга угсралтын ажлын гэрээг 156,093,377.3 мянган төгрөгийн, 9 зөвлөх үйлчилгээний ажлын гэрээг 5,215,826.8 мянган төгрөгөөр байгуулж, төрийн сангийн харилцах дансаар 2,071,420.9 мянган төгрөг, Азийн хөгжлийн банкны шууд төлөлтөөр 921,516.2 мянган төгрөгийг тус тус зарцуулсан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Төсөл хэрэгжүүлэх нэгжийн 2023 оны жилийн ажлын төлөвлөгөөнд 4 зорилтын хүрээнд 26 арга хэмжээ төлөвлөснөөс хэрэгжилт 86.5 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

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

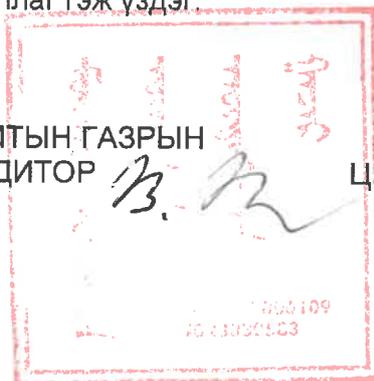
Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

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.

САНХҮҮ-НИЙЦЛИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Ц.НАРАНЧИМЭГ



Эмзэг бүлгийн иргэдийн эрүүл мэндийн тусламж, үйлчилгээний хүртээмжийг сайжруулах хөрөнгө оруулалтын хөтөлбөр 1 дүгээр үе шат төслийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	708,265,587.97	1,021,184,620.32
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	704,384,560.97	1,019,080,620.32
31200	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	704,384,560.97	1,019,080,620.32
31210	Төгрөг	279,118,137.37	506,982,195.09
31211	Төрийн сангийн харилцах	279,118,137.37	506,982,195.09
31220	Гадаад валют	425,266,423.60	512,098,425.23
31223	Арилжааны банк дахь харилцах	425,266,423.60	512,098,425.23
33	АВЛАГА	1,777,027.00	-
	НДШ-ийн авлага	1,777,027.00	-
34	УРЬДЧИЛГАА	2,104,000.00	2,104,000.00
34600	Урьдчилж гарсан зардал	2,104,000.00	2,104,000.00
34710	УРЬДЧИЛГАА ТООЦОО	-	-
34712	Үндсэн хөрөнгө бэлтгэх урьдчилгаа	-	-
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	192,694,085.84	137,826,477.93
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	192,694,085.84	137,826,477.93
39200	Биет хөрөнгө	192,694,085.84	137,826,477.93
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	124,719,887.75	124,719,887.75
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(49,532,793.87)	(72,255,097.56)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	44,958,151.78	44,958,151.78
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(18,129,493.15)	(30,054,797.37)
39203	Тээврийн хэрэгсэл	100,000,000.00	100,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(10,000,000.00)	(30,000,000.00)
39301	Программ хангамж	1,100,000.00	1,100,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(421,666.67)	(641,666.67)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	900,959,673.81	1,159,011,098.25
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	1,538,015,493.27	3,142,613,159.71
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	24,765,882.66	25,338,371.90
	Дансны өглөг	-	13,660,500.00
	Цалингийн өглөг	24,765,882.66	2,625,160.03
41340	НДШ-ийн өглөг	-	9,052,711.87
414	Урьдчилж орсон орлого	1,513,249,610.61	3,117,274,787.81
41440	Бусад урьдчилж орсон орлого	1,513,249,610.61	3,117,274,787.81
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	(637,055,819.46)	(1,983,602,061.47)
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	(637,055,819.46)	(1,983,602,061.47)
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	(637,055,819.46)	(1,983,602,061.47)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	132,824,739.18	(637,055,819.46)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(769,880,558.64)	(1,346,546,242.01)
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	900,959,673.81	1,159,011,098.25

Эмзэг бүлгийн иргэдийн эрүүл мэндийн тусламж, үйлчилгээний хүртээмжийг сайжруулах хөрөнгө оруулалтын хөтөлбөр 1 дүгээр үе шат төслийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,440,501,765.59	1,705,373,708.44
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,390,501,765.59	1,655,373,708.44
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,390,501,765.59	1,655,373,708.44
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,390,501,765.59	1,655,373,708.44
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	41,610,177.75
1200044	Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих	1,285,161,765.59	1,613,763,530.69
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - ҮХ	105,340,000.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	50,000,000.00	50,000,000.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	50,000,000.00	50,000,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	50,000,000.00	50,000,000.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,313,400,259.37	3,049,976,480.73
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,313,400,259.37	3,049,976,480.73
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,309,233,959.37	3,049,976,480.73
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	427,093,152.11	492,753,763.08
210101	Үндсэн цалин	427,093,152.11	492,753,763.08
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	53,035,338.37	60,829,738.87
210201	Тэтгэврийн даатгал	53,035,338.37	60,829,738.87
2104	ХАНГАМЖ, БАРАА МАТЕРИАЛЫН ЗАРДАЛ	1,329,518.27	22,751,608.25
210401	Бичиг хэргийн зардал	740,000.00	3,707,040.00
210402	Тээвэр шатахуун	-	3,299,800.00
210403	Шуудаг холбоо, интернэтийн төлбөр	589,518.27	5,011,068.25
210604	Урсгал засвар	-	10,733,700.00
2107	ТОМИЛОЛТ, ЗОЧНЫ ЗАРДАЛ	9,393,000.00	19,863,570.00
210702	Албан томилолтын зардал	9,393,000.00	19,863,570.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,476,570,293.76	2,376,685,105.62
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,476,570,293.76	2,376,685,105.62
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	341,812,656.86	77,092,694.91
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	297,813,046.75	14,681,606.00
	Бусад зардал-Мэдээлэл технологи		7,543,481.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	43,999,610.11	54,867,607.91
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4,166,300.00	-
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	4,166,300.00	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,166,300.00	-
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	(872,898,493.78)	(1,344,602,772.29)
IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	103,017,935.14	-
145001	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз	103,017,935.14	-
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	1,943,469.72
225004	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний гарз	-	1,943,469.72
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	(769,880,558.64)	(1,346,546,242.01)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,325,721,463.14	2,387,882,657.60
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,275,721,463.14	2,337,882,657.60
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,275,721,463.14	2,337,882,657.60
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,275,721,463.14	2,337,882,657.60
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	41,610,177.75
1200044	Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих	983,221,463.14	2,296,272,479.85
120009	Бусад орлого	292,500,000.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	50,000,000.00	50,000,000.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	50,000,000.00	50,000,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	50,000,000.00	50,000,000.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,087,794,893.61	2,071,243,118.53
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,087,794,893.61	2,071,243,128.53
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,083,628,593.61	2,071,243,128.53
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	411,368,303.65	514,894,485.70
210101	Үндсэн цалин	411,368,303.65	514,894,485.70
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	45,833,700.00	50,000,000.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	45,833,700.00	50,000,000.00
2104	ХАНГАМЖ, БАРАА МАТЕРИАЛЫН ЗАРДАЛ	1,329,518.27	22,751,608.25
210401	Бичиг хэрэг	740,000.00	3,707,040.00
210402	Тээвэр шатахуун	-	3,299,800.00
210403	Шуудаг холбоо, интернэтийн төлбөр	589,518.27	5,011,068.25
210604	Урсгал засвар	-	10,733,700.00
2107	ТОМИЛОЛТ, ЗОЧНЫ ЗАРДАЛ	9,393,000.00	19,863,570.00
210702	Дотоод албан томилолт	9,393,000.00	19,863,570.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,054,641,024.94	1,441,508,377.58
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,054,641,024.94	1,441,508,377.58
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	297,813,046.75	22,225,087.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	297,813,046.75	14,681,606.00
	Бусад зардал-Мэдээлэл технологи	-	7,543,481.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4,166,300.00	-
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	4,166,300.00	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,166,300.00	-
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	263,250,000.00	-
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	263,250,000.00	-
223001	Бусад хөрөнгө	263,250,000.00	-

Эмзэг бүлгийн иргэдийн эрүүл мэндийн тусламж, үйлчилгээний хүртээмжийг сайжруулах хөрөнгө оруулалтын хөтөлбөр 1 дүгээр үе шат төслийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	-	-
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	(762,073,430.47)	316,639,529.07
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	-	-
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-	-
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН	103,017,935.14	(1,943,469.72)
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	103,017,935.14	-
145001	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз	103,017,935.14	-
25	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДАЛ	-	(1,943,469.72)
250001	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний гарз	-	(1,943,469.72)
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	(659,055,495.33)	314,696,059.35
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	1,363,440,056.30	704,384,560.97
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	704,384,560.97	1,019,080,620.32

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

ҮЗҮҮЛЭЛТ	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээн ий нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл			132,824,739.18	132,824,739.18
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл			132,824,739.18	132,824,739.18
Тайлант үеийн үр дүн			(769,880,558.64)	(769,880,558.64)
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл			(637,055,819.46)	(637,055,819.46)
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл			(637,055,819.46)	(637,055,819.46)
Тайлант үеийн үр дүн			(1,346,546,242.01)	(1,346,546,242.01)
2023 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл			(1,983,602,061.47)	(1,983,602,061.47)

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	6,952,480,000.00	2,985,804,360.57	3,966,675,639.43	43.0
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,997,380,000.00	2,985,804,360.57	1,011,575,639.43	74.7
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,997,380,000.00	2,985,804,360.57	1,011,575,639.43	74.7
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	519,701,000.00	514,894,485.70	4,806,514.30	99.1
Үндсэн цалин	519,701,000.00	514,894,485.70	4,806,514.30	99.1
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	50,000,000.00	50,000,000.00	-	100.0
Тэтгэврийн даатгал	50,000,000.00	50,000,000.00	-	100.0
Хангамж, бараа материалын зардал	24,264,000.00	22,751,608.25	1,512,391.75	93.8
Бичиг хэрэг	5,172,000.00	3,707,040.00	1,464,960.00	71.7
Тээвэр, шатахуун	3,300,000.00	3,299,800.00	200.00	100.0
Шуудан, холбоо, интернэт	5,050,000.00	5,011,068.25	38,931.75	99.2
Урсгал засвар	10,742,000.00	10,733,700.00	8,300.00	99.9
Томилолт, зочны зардал	19,864,000.00	19,863,570.00	430.00	100.0
Дотоод албан томилолт	19,864,000.00	19,863,570.00	430.00	100.0
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,356,596,000.00	2,356,069,609.62	1,000,526,390.38	70.4
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,356,596,000.00	2,356,069,609.62	1,000,526,390.38	70.4
Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	-	-	-
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	26,955,000.00	22,225,087.00	4,729,913.00	82.5
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,405,000.00	14,681,606.00	4,723,394.00	75.7
Мэдээлэл технологийн үйлчилгээ	7,550,000.00	7,543,481.00	6,519.00	99.9
ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	1,100,000.00	-	1,100,000.00	-
Барилга байгууламж	1,000,000.00	-	1,000,000.00	-
Тоног төхөөрөмж	100,000.00	-	100,000.00	-
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	6,952,480,000.00	3,267,788,707.89	3,684,691,292.11	47.0
УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	50,000,000.00	50,000,000.00	-	100.0
Улсын төсвөөс санхүүжих	50,000,000.00	50,000,000.00	-	100.0
ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	2,968,480,000.00	3,217,788,707.89	(249,308,707.89)	108.4
Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих	2,968,480,000.00	3,217,788,707.89	(249,308,707.89)	108.4

Эмзэг бүлгийн иргэдийн эрүүл мэндийн тусламж, үйлчилгээний хүртээмжийг сайжруулах хөрөнгө оруулалтын хөтөлбөр 1 дүгээр үе шат төслийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

ТУСЛАМЖИЙН ЭХ ҮҮСВЭРЭЭС САНХҮҮЖИХ	3,934,000,000.00	3,217,788,707.89	3,934,000,000.00	-
Тусламжийн эх үүсвэрээс санхүүжих	3,934,000,000.00	3,217,788,707.89	3,934,000,000.00	-
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		704,384,560.97		
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		1,019,080,620.32		
Төсвийн тохируулга		32,711,712.03		
ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ				
БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1	-	100.0
Төсвийн байгууллага	1	1	-	100.0
АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	14	13	1	92.9
Удирдах ажилтан	1	1	-	100.0
Гүйцэтгэх ажилтан	13	12	1	92.9

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 91,098.5 мянган төгрөгийн нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналтай холбоотой 8 алдаа илэрснийг аудитын явцад залруулсан.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс бага тул Өөрчлөлтгүй дүгнэлт өглөө.

5.1 Албан шаардлага

Өмнөх оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар Санхүүгийн программ "Accolus"-д дансны бичилтийг бүрэн, зөв оруулж санхүүгийн тайланг программаар бэлтгэх албан шаардлага өгснийг хэрэгжүүлээгүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.1 "Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ", 5 дугаар зүйлийн 5.1.1 "бие даасан байх"; 5.1.2 "тасралтгүй байх"; 5.1.3 "жинхэнэ хэрэгжилтийн"; 5.1.4 "үнэн зөв байх"; 5.1.5 "хэмжигдэхүйц байх"; 5.1.6 "зохицох" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Санхүүгийн программ "Accolus"-д мэдээллийг бүрэн гүйцэт, үнэн зөв оруулж санхүүгийн тайланг программаар бэлтгэж, зөрчлийг арилгаагүй албан тушаалтанд хариуцлага тооцох албан шаардлага хүргүүлэх.

Дээрх аудитын шийдвэрийн хэрэгжилтийг Үндэсний аудитын газарт 2024 оны 9 дүгээр сарын 02-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 91,098.5 мянган төгрөгийн нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналтай холбоотой 8 алдаа илэрснийг аудитын явцад залруулсан.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
Санхүү үр дүнгийн тайлан болон Мөнгөн гүйлгээний тайланд Цалингийн зардлыг 28,050,000.0 төгрөгөөр дутуу тайлагнасан байна.	1	28,050.0	-	-	1	28,050.0	1	28,050.0	-	-	-	-
Санхүү үр дүнгийн тайланд Туслах үйл ажиллагааны орлогыг 35,004,996.00 төгрөгөөр дутуу тайлагнасан байна.	1	35,004.9	-	-	1	35,004.9	1	35,004.9	-	-	-	-
Мөнгөн гүйлгээний тайланд Туслах үйл ажиллагааны орлогыг 6,954,996.00 төгрөгөөр дутуу тайлагнасан байна.	1	6,954.9	-	-	1	6,954.9	1	6,954.9	-	-	-	-
Санхүү үр дүнгийн тайлан болон Мөнгөн гүйлгээний тайланд Туслах үйл ажиллагааны бусад зардлыг 6,954,996.00 төгрөгөөр дутуу тайлагнасан байна.	1	6,954.9	-	-	1	6,954.9	1	6,954.9	-	-	-	-
Санхүүгийн байдлын тайланд Дансны өглөгийг 13,660,500.0 төгрөгөөр дутуу тайлагнасан байна.	1	13,660.5	-	-	1	13,660.5	1	13,660.5	-	-	-	-
4 дүгээр сард 1 Ажилчны цалинг 114,782.61 төгрөгөөр дутуу тооцож олгосон байна.	1	114.8	-	-	1	114.8	1	114.8	-	-	-	-
Мөнгөн гүйлгээний тайланд Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих орлогыг 179,088.05 төгрөгөөр дутуу тайлагнасан байна.	1	179.1	-	-	1	179.1	1	179.1	-	-	-	-
Мөнгөн гүйлгээний тайланд Гадаад валютын ханшийн зөрүүний гарзыг 179,088.05 төгрөгөөр дутуу тайлагнасан байна.	1	179.1	-	-	1	179.1	1	179.1	-	-	-	-
Дүн	8	91,098.5	-	-	8	91,098.5	8	91,098.5	-	-	-	-

Аудитаар 1 зөрчил илэрсэнд 1 хариуцлага тооцох албан шаардлага өгсөн.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Д.д	Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс										
				Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцоулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал		
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	
1	Өмнөх оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар Санхүүгийн программ "Ассолус"-д мэдээллийг бүрэн гүйцэт, үнэн зөв оруулж санхүүгийн тайланг программаар бэлтгэх гэсэн албан шаардлага өгснийг хэрэгжүүлээгүй байна.	1	-								1	-		
	Дүн	1	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-	-	-

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитаар 4,656,706.9 мянган төгрөгийн 1 зөрчил илэрсэнд 4,656,706.9 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага өгсөн.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Д.д	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								
1	Шилэн дансны цахим хуудсанд тайлант онд нийт 165,204,306,758.91 төгрөгийн 155 мэдээллийг ил тод байршуулахаас, 4,635,784,926.95 төгрөгийн 5 мэдээллийг хугацаа хоцроож, 20,922,000.00 төгрөгийн 3 мэдээллийг байршуулаагүй байна.	1	4,656,706.9			1	4,656,706.9		
	Дүн	1	4,656,706.9	-	-	1	4,656,706.9	-	-