ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

“Өргөө амаржих газар” төрөлжсөн мэргэшлийн эмнэлгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: СНАГ-2024/22/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Улаанбаатар хот

2024 он

Санхүү-нийцлийн аудитын газрын захирал, тэргүүлэх аудитор: Ц.Наранчимэг
Утас:261663 Цахим хаяг: naranchimegts@audit.gov.mn
Аудитын менежер: Ц.Хосжаргал
Утас: 261885 Цахим хаяг: khosjargalts@audit.gov.mn
Аудитор: М.Пагамдулам
Утас: 261628 Цахим хаяг: pagamdulamm@audit.gov.mn
Ингүүмэл жаргалант аудит ХХК-ийн
Захирал: Э.Батчимэг
Утас: 99032916, Цахим хаяг: ij17.audit@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

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

2024.02.29 № 07/565

танай ____________-ны № ____________-т

ӨРГӨӨ АМАРЖИХ ГАЗАР ТӨРӨЛЖСӨН
МЭРГЭШЛИЙН ЭМНЭЛГИЙН ЗАХИРАЛ
Д.НАРАНЦАЦРАЛТ
ТАНАА

Хязгаарлалттай 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 Өргөө амаржих газар төрөлжсөн мэргэшлийн эмнэлгийн 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.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан буруу илэрхийлэл нь материаллаг боловч өргөн тархаагүй гэж үзсэн бөгөөд санхүүгийн тайланд үзүүлэх нөлөөг эс тооцвол Өргөө амаржих газар төрөлжсөн мэргэшлийн эмнэлгийн 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.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн зөрчлүүд нь бидний тогтоосон 166,545.3 мянган төгрөгийн материаллаг байдлын түвшнээс өндөр бөгөөд санхүүгийн тайлагналын иж бүрэн, оршин байх, үнэн зөв байдал батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна. Үүнд:

- Эм, эмнэлгийн хэрэгслийн жилийн эцсийн тооллогоор 145,885.8 мянган төгрөгийн дутагдсан тооллогын үр дүнг баталгаажуулаагүй, нягтлан бодох бүртгэлд тусгаагүй, дутагдлыг холбогдох эд хариуцагчаас төлүүлэх арга хэмжээ аваагүй;
- Хэрэгцээ шаардлагыг үндэслэлтэй тооцож нөөц үүсгээгүйгээс 54 нэр төрлийн 153,991.9 мянган төгрөгийн хугацаа дууссан эм, эмнэлгийн хэрэгслийг устгаж акталсан, 2023 оны 7 дугаар сард худалдан авсан 1,632.0 мянган төгрөгийн сэтгэцэд нөлөөтэй эм болох кетамины /136 ампул/ хугацаа 2024 оны 1 дүгээр сарын 1-ний өдөр дууссан;
- Эд хариуцагчийн хариуцаж буй 618,950.9 мянган төгрөгийн эм, эмнэлгийн үлдэгдлийг нягтлан бодогч баталгаажуулаагүй, бараа материалын тайланг батлагдсан маягт, зааврын дагуу бэлтгээгүй;

зэрэг зөрчил нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 72 дугаар зүйлийн 72.4.4, 72.5.1, 73 дугаар зүйлийн 73.2 заалтууд, Сангийн сайдын 2017 оны 347 дугаар тушаалаар “Өмчийн бүх хэлбэрийн аж ахуйн нэгж,

байгууллагад нийтлэг хэрэглэгдэх анхан шатны бүртгэлийн маягтыг нөхөх заавар"-тай тус тус нийцэхгүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тайлант хугацаанд Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 14,365,693.9 мянган төгрөгийн тусламж, үйлчилгээний төлбөр нэхэмжилснээс 14,399,728.8 мянган төгрөгийн санхүүжилт олгогдож, 34,034.9 мянган төгрөгийн санхүүжилтийн тооцоо үүссэн байна.

Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас нэхэмжилсэн санхүүжилт бүрэн олгогдоогүйгээс байгууллагуудад олгох 2,112,497.8 мянган төгрөгийн хуримтлагдсан өглөгтэй байна.

Аудитын гол асуудал

Засгийн газрын 2021 оны 352 дугаар тогтоолоор эх барих эмэгтэйчүүдийн тусламж, үйлчилгээний чанар, аюулгүй байдлыг сайжруулах зорилгоор Нийслэлийн Эрүүл мэндийн газрын харьяа Өргөө амаржих газрыг төрөлжсөн мэргэшлийн эмнэлэг болгон зохион байгуулж Эрүүл мэндийн яамны эрхлэх асуудлын хүрээнд шилжүүлсэн боловч Засгийн газрын 2023 оны 12 дугаар сарын 20-ны өдрийн 460 дугаар тогтоолоор амаржих газар болгон өөрчлөн, Нийслэлийн Засаг даргын харьяанд шилжүүлсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 6 зорилтын хүрээнд 43 арга хэмжээ хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс хэрэгжилт 82.7 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

Z:\Yawsan_Bichig\2024\0229 SNAG-14.Docx

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон */төгрөгөөр/*

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**2,248,222,182.90**	**1,536,055,722.51**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	**758,970,864.48**	**241,888,275.92**
312	**Банканд байгаа бэлэн мөнгө**	**758,970,864.48**	**241,888,275.92**
3121	**Төгрөг**	**758,970,864.48**	**241,888,275.92**
31211	Төрийн сангийн харилцах	758,970,864.48	241,888,275.92
33	**АВЛАГА**	**28,005,105.50**	**14,650,690.54**
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	21,147,001.69	5,141.73
335	**Бусад авлага**	**6,858,103.81**	**14,645,548.81**
3351	Байгууллагаас авах авлага	6,858,103.81	14,645,548.81
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**1,461,246,212.92**	**1,279,516,756.05**
351	**Түүхий эд материал**	**840,337,945.57**	**618,950,873.58**
35130	Эм боох материал	840,337,945.57	618,950,873.58
354	**Хангамжийн материал**	**620,908,267.35**	**660,565,882.47**
35410	Бичиг хэргийн материал	2,247,660.00	3,064,951.00
35420	Аж ахуйн материал	10,499,039.00	3,270,201.43
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	41,225,295.00	34,382,482.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	641,958.39	475,431.68
35450	Барилгын засварын материал	-	555,500.00
35470	Бусад хангамжийн материал	566,294,314.96	618,817,316.36
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**21,900,417,571.45**	**20,750,067,401.18**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**21,900,417,571.45**	**20,750,067,401.18**
392	**Биет хөрөнгө**	**21,456,066,831.45**	**20,305,716,661.18**
39201	Барилга, байгууламж	18,917,034,361.30	18,917,034,361.30
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,894,556,330.94)	(2,457,961,697.46)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	145,900,000.00	145,900,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(93,898,736.31)	(108,048,736.35)
39205	Машин тоног төхөөрөмж	9,492,359,917.18	10,094,823,087.48
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(5,874,961,144.76)	(6,973,673,982.66)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	1,216,186,605.38	1,244,406,705.38
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(472,387,895.44)	(576,449,231.83)
39213	Түүх соёлын дурсгалт зүйлс	3,000,000.00	3,000,000.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	15,145,329.00	15,145,329.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(5,300,865.36)	(6,436,765.08)

39217	Номын фонд	7,545,591.40	7,977,591.40
393	**Биет бус хөрөнгө**	**444,350,740.00**	**444,350,740.00**
39301	Программ хангамж	2,021,500.00	2,021,500.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,021,500.00)	(2,021,500.00)
	Бусад биет бус хөрөнгө	444,350,740.00	444,350,740.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**24,148,639,754.35**	**22,286,123,123.69**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**1,626,195,982.52**	**2,334,654,298.58**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	**1,626,195,982.52**	**2,334,654,298.58**
413	**Өглөг**	**1,626,195,982.52**	**2,300,619,448.58**
4131	Ажиллагчидтай холбогдсон өглөг	-	873,223,695.61
4132	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	1,599,362,580.52	1,335,127,117.97
4136	**Бусад өглөг**	**26,833,402.00**	**92,268,635.00**
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	20,092,200.00	21,659,480.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	6,741,202.00	70,609,155.00
414	**Урьдчилж орсон орлого**		**34,034,850.00**
41420	Төлбөртэй ажил үйлчилгээний урьдчилж орсон орлого	-	34,034,850.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**22,522,443,771.83**	**19,951,468,825.11**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**22,522,443,771.83**	**19,951,468,825.11**
511	**Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан**	**5,619,067,752.19**	**5,619,067,752.19**
51101	Төрийн өмч	5,619,067,752.19	5,619,067,752.19
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**8,043,233,948.58**	**5,472,259,001.86**
51220	Өмнөх үеийн үр дүн	6,333,229,531.59	8,043,233,948.58
51210	Тайлант үеийн үр дүн	1,710,004,416.99	(2,570,974,946.72)
51300	**Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү**	**8,860,142,071.06**	**8,860,142,071.06**
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**24,148,639,754.35**	**22,286,123,123.69**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон */төгрөгөөр/*

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН**	**18,368,336,623.16**	**18,152,123,733.89**
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**	**-**	
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**5,162,762,946.16**	**18,152,123,733.89**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**2,113,897,519.31**	**3,325,489,251.59**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**2,113,897,519.31**	**3,324,068,874.59**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	706,317,173.00	544,137,502.77
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	669,558,905.88	2,434,499,728.23

1200045 +120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого Бараа материал	738,021,440.43	345,431,643.59
120003	**Бусад орлого**	**-**	**1,420,377.00**
	Хөрөнгийн орлого	**3,048,865,426.85**	
121001	Төрийн болон орон нутгийн өмчид бүртгэлтэй хөрөнгө борлуулсны орлого	3,048,865,426.85	
120017	**Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө**	**-**	**460,940,532.30**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**13,205,573,677.00**	**14,365,693,950.00**
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	**13,205,573,677.00**	**14,365,693,950.00**
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	13,205,573,677.00	14,365,693,950.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**16,654,534,264.53**	**20,723,098,680.61**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**16,654,534,264.53**	**20,723,098,680.61**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**16,432,125,537.53**	**20,417,536,845.61**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**8,845,272,969.69**	**11,719,601,549.15**
210101	Үндсэн цалин	4,360,420,597.97	5,093,846,165.69
210102	Нэмэгдэл	3,484,102,075.00	5,373,763,029.65
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	432,097,000.00	704,778,665.49
210104	Урамшуулал	568,653,296.72	547,213,688.32
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**1,134,674,444.06**	**1,488,421,783.88**
210201	Тэтгэврийн даатгал	838,383,537.21	1,032,615,525.41
210202	Тэтгэмжийн даатгал	79,058,702.34	121,340,083.61
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	60,461,520.77	94,842,852.27
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	14,225,895.89	21,748,678.54
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	142,544,787.85	217,874,644.05
2103	**Байр ашиглаттай холбоотой тогтмол зардал**	**491,497,104.32**	**601,184,174.74**
210301	Гэрэл, цахилгаан	190,107,632.76	249,415,722.01
210302	Түлш, халаалт	103,432,976.56	124,220,186.48
210303	Цэвэр, бохир ус	197,956,495.00	227,548,266.25
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**358,150,619.24**	**456,501,690.97**
210401	Бичиг хэрэг	56,080,268.00	45,515,836.00
210402	Тээвэр, шатахуун	10,643,403.83	10,400,678.90
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	27,946,219.66	45,136,832.72
210404	Ном, хэвлэлийн зардал	-	463,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэдрэгчийн устгал, ариутгал	177,013,492.00	203,836,671.57
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,145,270.00	1,569,472.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	85,321,965.75	149,579,199.78
2105	**Нормативт зардал**	**3,803,239,309.36**	**4,047,911,645.30**

210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	3,017,481,809.36	3,353,120,645.30
210502	Хоол, хүнс	785,757,500.00	694,791,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**93,452,340.00**	**106,689,411.00**
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	1.00
210604	Урсгал засвар	93,452,340.00	106,689,410.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**141,362,567.02**	**200,834,370.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр, хураамж	108,633,987.00	185,483,399.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	16,000,000.00	10,000,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	195,000.00	229,400.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	1,957,200.00	33,000.00
210807	Газрын төлбөр	2,879,500.00	-
210808	Банк санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	3,666,253.02	1,462,882.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	8,030,627.00	3,625,689.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**1,564,476,183.84**	**1,796,392,220.57**
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	12,468,959.00	14,926,780.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	1,552,007,224.84	1,781,465,440.57
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**222,408,727.00**	**305,561,835.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**222,408,727.00**	**305,561,835.00**
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	19,698,432.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	215503727.00	262,212,702.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,905,000.00	23,650,701.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН**	**1,713,802,358.63**	**(2,570,974,946.72)**
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН**	**-**	**-**
5	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	**3,797,941.64**	**-**
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	3,797,941.64	-
6	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН**	**(3,797,941.64)**	**-**
7	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН**	**1,710,004,416.99**	**(2,570,974,946.72)**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон *\/төгрөгөөр/*

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН**	**15,209,930,375.39**	**17,397,270,614.00**
I.I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**-**	
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**1,356,675,002.39**	**2,997,541,814.00**

120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**1,356,675,002.39**	**2,997,541,814.00**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**1,356,675,002.39**	**2,997,541,814.00**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	706,388,723.00	544,137,502.77
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	646,916,377.05	2,451,983,934.23
140020	Бусад орлого	3,369,902.34	1,420,377.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**13,853,255,373.00**	**14,399,728,800.00**
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	**13,853,255,373.00**	**14,399,728,800.00**
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	13,853,255,373.00	14,399,728,800.00
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**14,416,467,757.74**	**17,851,090,464.56**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**14,416,467,757.74**	**17,851,090,464.56**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**14,173,506,324.74**	**17,546,457,061.56**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**8,924,785,477.41**	**11,279,351,310.98**
210101	Үндсэн цалин	4,605,771,400.48	4,691,572,177.96
210102	Нэмэгдэл	3,393,568,844.22	5,322,535,132.10
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	355,552,830.09	712,037,606.01
210104	Урамшуулал	569,892,402.62	553,206,394.91
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**1,056,663,367.08**	**1,055,512,374.48**
210201	Тэтгэврийн даатгал	757,913,073.02	716,479,404.95
210202	Тэтгэмжийн даатгал	79,642,513.76	88,953,026.99
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	60,667,127.55	68,807,281.17
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	14,318,715.09	16,420,207.37
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	144,121,937.66	164,852,454.00
2103	**Байр ашиглалтай холбоотой тогтмол зардал**	**471,416,114.58**	**621,508,439.21**
210301	Гэрэл, цахилгаан	169,783,368.29	269,739,986.48
210302	Түлш, халаалт	103,432,977.29	124,220,186.48
210303	Цэвэр, бохир ус	198,199,769.00	227,548,266.25
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**260,489,827.41**	**269,188,378.22**
210401	Бичиг хэрэг	48,451,101.00	47,030,026.00
210402	Тээвэр, шатахуун	11,283,900.00	8,604,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	27,946,221.41	44,741,850.22
210404	Ном, хэвлэл	-	561,300.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	162,045,151.00	155,968,240.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	10,763,454.00	12,282,962.00
2105	**Норматив зардал**	**3,193,323,640.26**	**4,044,414,634.67**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,375,084,640.26	3,402,043,334.67

210502	Хоол, хүнс	796,898,000.00	631,063,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	21,341,000.00	11,308,300.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**122,470,090.00**	**126,368,941.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	19,211,300.00	7,010,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	3,735,960.00	12,744,501.00
210604	Урсгал засвар	99,522,830.00	106,614,440.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**133,771,608.00**	**131,797,783.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	104,975,223.00	113,919,101.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	16,000,000.00	10,000,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,891,200.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	195,000.00	229,400.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	33,000.00	33,000.00
210807	Газрын төлбөр	2,879,500.00	-
210808	Банк санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	10,000.00	1,462,882.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	7,787,685.00	6,153,400.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**10,586,200.00**	**18,315,200.00**
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	10,586,200.00	18,315,200.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**242,961,433.00**	**304,633,403.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**242,961,433.00**	**304,633,403.00**
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	19,698,432.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	235,516,433.00	262,212,702.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,445,000.00	22,722,269.00
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**793,462,617.65**	**(453,819,850.56)**
V	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН**	**55,470,300.00**	**63,262,738.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**55,470,300.00**	**63,262,738.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	**55,470,300.00**	**63,262,738.00**
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	55,470,300.00	63,262,738.00
VI	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**(55,470,300.00)**	**(63,262,738.00)**
VIII	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**737,992,317.65**	**(517,082,588.56)**
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	20,978,546.83	758,970,864.48
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	758,970,864.48	241,888,275.92

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон */төгрөгөөр/*

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**5,619,067,752.19**	**8,860,142,071.06**	**6,333,229,531.59**	**20,812,439,354.84**
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-		-
Дахин илэрхийлэгдсэн үлдэгдэл	**5,619,067,752.19**	**8,860,142,071.06**	**6,333,229,531.59**	**20,812,439,354.84**
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	1,710,004,416.99	1,710,004,416.99
2022 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	**5,619,067,752.19**	**8,860,142,071.06**	**8,043,233,948.58**	**22,522,443,771.83**
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				-
Дахин илэрхийлэгдсэн үлдэгдэл	**5,619,067,752.19**	**8,860,142,071.06**	**8,043,233,948.58**	**22,522,443,771.83**
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт				
Тайлант үеийн үр дүн			(2,570,974,946.72)	(2,570,974,946.72)
2023 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	**5,619,067,752.19**	**8,860,142,071.06**	**5,472,259,001.86**	**19,951,468,825.11**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон */төгрөгөөр/*

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**18,724,964,100.00**	**17,914,353,202.56**	**810,630,897.44**	**95.7**
21	**УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**18,724,964,100.00**	**17,914,353,202.56**	**810,630,897.44**	**95.7**
210	**Бараа, үйлчилгээний зардал**	**18,051,665,600.00**	**17,609,719,799.56**	**441,945,800.44**	**97.6**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**11,340,881,300.00**	**11,279,351,310.98**	**61,529,989.02**	**99.5**
210101	Үндсэн цалин	5,684,951,300.00	4,691,572,177.96	993,379,122.04	82.5

210102	Нэмэгдэл	4,446,419,600.00	5,322,535,132.10	(876,115,532.10)	119.7
210103	Унаа, болон бусад нөхөн олговор	717,918,600.00	712,037,606.01	5,880,993.99	99.2
210104	Урамшуулал	491,591,800.00	553,206,394.91	(61,614,594.91)	112.5
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**1,797,862,700.00**	**1,055,512,374.48**	**742,350,325.52**	**58.7**
210201	Тэтгэврийн даатгал	1,366,783,100.00	716,479,404.95	650,303,695.05	52.4
210202	Тэтгэмжийн даатгал	122,304,800.00	88,953,026.99	33,351,773.01	72.7
210203	ҮОМШӨ ний даатгал	71,838,400.00	68,807,281.17	3,031,118.83	95.8
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	21,748,400.00	16,420,207.37	5,328,192.63	75.5
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	215,188,000.00	164,852,454.00	50,335,546.00	76.6
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**645,213,600.00**	**621,508,439.21**	**23,705,160.79**	**96.3**
210301	Гэрэл цахилгаан	276,286,600.00	269,739,986.48	6,546,613.52	97.6
210302	Түлш, халаалт	130,086,000.00	124,220,186.48	5,865,813.52	95.5
210303	Цэвэр, бохир ус	238,841,000.00	227,548,266.25	11,292,733.75	95.3
210304	Байрны түрээс	-	-	-	
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**267,369,500.00**	**269,320,378.22**	**(1,950,878.22)**	**100.7**
210401	Бичиг хэрэг	47,103,900.00	47,030,026.00	73,874.00	99.8
210402	Тээвэр (шатахуун)	6,528,800.00	8,604,000.00	(2,075,200.00)	131.8
210403	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	44,742,500.00	44,741,850.22	649.78	100.0
210404	Ном, хэвлэл	693,300.00	693,300.00	-	100.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэдрэгчийн устгал, ариутгал	156,064,700.00	155,968,240.00	96,460.00	99.9
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	12,236,300.00	12,282,962.00	(46,662.00)	100.4
2105	**Нормативт зардал**	**3,684,659,500.00**	**4,044,414,634.67**	**359,755,134.67**	**109.8**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,993,351,200.00	3,402,043,334.67	408,692,134.67	113.7
210502	Хоол, хүнс	680,000,000.00	631,063,000.00	48,937,000.00	92.8
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	11,308,300.00	11,308,300.00	-	100.0
2106	**Эд хогшил худалдан авах**	**162,848,600.00**	**189,199,679.00**	**(26,351,079.00)**	**116.2**

210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	29,006,700.00	43,821,338.00	(14,814,638.00)	151.1
210602	Тавилга	26,019,400.00	26,019,400.00	-	100.0
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	13,845,600.0	12,744,501.00	1,101,099.00	92.0
210604	Урсгал засвар	93,976,900.00	106,614,440.00	(12,637,540.00)	113.4
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр**	**140,881,400.00**	**131,797,783.00**	**9,083,617.00**	**93.6**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	120,051,200.00	113,919,101.00	6,132,099.00	94.9
210802	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	10,000,000.00	10,000,000.00	-	100.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	229,400.00	229,400.00	-	100.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	33,000.00	33,000.00	-	100.0
210807	Газрын төлбөр	2,879,500.00	-	2,879,500.00	-
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	1,500,000.00	1,462,882.00	37,118.00	97.5
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	6,188,300.00	6,153,400.00	34,900.00	99.4
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**11,949,000.00**	**18,615,200.00**	**(6,666,200.00)**	**155.8**
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	11,949,000.00	18,615,200.00	(6,666,200.00)	155.8
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**673,318,500.00**	**304,633,403.00**	**368,685,097.00**	**45.2**
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	32,894,000.00	19,698,432.00	13,195,568.00	59.9
213207	Тэтгэвэрт гарахад нь олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	591,974,500.00	262,212,702.00	329,761,798.00	44.3
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	48,450,000.00	22,722,269.00	25,727,731.00	46.9
III	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**18,724,984,100.00**	**17,914,353,202.56**	**810,630,897.44**	**95.7**

122	**ТУСЛАМЖИЙН ЭХ ҮҮСВЭРЭЭС САНХҮҮЖИХ**	**13,945,536,100.00**	**14,399,728,800.00**	**(454,192,700.00)**	**103,3**
122001	ЭМД-ийн санхүүжилт	13,945,536,100.00	14,399,728,800.00	(454,192,700.00)	103.3
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	**4,779,448,000.00**	**3,514,624,402.56**	**1,264,823,597.44**	**73.5**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,104,528,600.00	544,137,502.77	560,391,097.23	49.3
120042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,918,378,000.00	2,453,404,311.23	464,973,688.77	84.0
120043	Урд оны үлдэгдлээс санхүүжих	756,541,400.00	517,082,588.56	239,458,811.44	68.3
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	758,970,864.48	-	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	241,888,275.92	-	
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	**1**	**1**	**1**	**100.0**
62	**АЖИЛЛАГСДЫН ТОО**	**487**	**341**	**146**	**70.0**
620001	Удирдах ажилтан	7	1	**6**	14.3
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	344	180	**164**	52.3
620003	Үйлчлэх ажилтан	136	160	**(24)**	117.6

3. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 4,491,453.9 мянган төгрөгийн зөрчил[1] илэрснээс, 2,199,977.4 мянган төгрөгийн зөрчилд 4 албан шаардлага хүргүүлж, 2,291,476.5 мянган төгрөгийн зөрчилд 6 зөвлөмж өгсөн.

Нийт илрүүлсэн 3,428,679.0 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа болон зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс давсан тул **Хязгаарлалттай** дүгнэлт өглөө.

[1] Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

4. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл

4.1 Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл.

Аудитаар нийт 4,491,453.9 мянган төгрөгийн зөрчил[2] илэрснээс, 2,199,977.4 мянган төгрөгийн зөрчилд 4 албан шаардлага, 2,291,476.5 мянган төгрөгийн зөрчилд 6 зөвлөмж хүргүүлсэн.

/мянган төгрөгөөр/

<table>
<tr><th rowspan="3">Зөрчлийн товч утга</th><th colspan="2" rowspan="2">Нийт зөрчил</th><th colspan="10">Үүнээс</th></tr>
<tr><th colspan="2">Төлбөрийн акт</th><th colspan="2">Албан шаардлага</th><th colspan="2">Зөвлөмж</th><th colspan="2">Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага</th><th colspan="2">Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал</th></tr>
<tr><th>Тоо</th><th>Дүн</th><th>Тоо</th><th>Дүн</th><th>Тоо</th><th>Дүн</th><th>Тоо</th><th>Дүн</th><th>Тоо</th><th>Албан тушаалтны тоо</th><th>Тоо</th><th>Дүн</th></tr>
<tr><td>Хэрэгцээ шаардлагыг үндэслэлтэй тооцож нөөц үүсгээгүйгээс 54 нэр төрлийн 153,991.9 мянган төгрөгийн хугацаа дууссан эм, эмнэлгийн хэрэгсэл устгаж акталсан, 2023 оны 7 дугаар сард худалдан авсан 1,632.0 мянган төгрөгийн 136 ампул сэтгэцэд нөлөөтэй эм болох кетамины хугацаа 2024 оны 1 дүгээр</td><td>1</td><td>155,623.9</td><td></td><td></td><td>1</td><td>155,623.90</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>

[2] Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

сарын 1-ний өдөр дууссан байна.												
Эд хариуцагч бараа материалын тайлан /НХМаягт БМ-9/-г батлагдсан маягт, зааврын дагуу гаргадаггүй, эд хариуцагчийн бараа материалын үлдэгдлийг нягтлан бодогч баталгаажуулаагүй байна.	1	618,950.9			1	618,950.90						
Тус газарт ашиглагдаж байсан 2 нэр төрлийн 124 ширхэг, 76,265.9 мянган төгрөгийн үнэ бүхий хөрөнгийг эрх бүхий байгууллагын шийдвэргүйгээр Ховд, Сүхбаатар, Баян-Өлгий аймгуудын нэгдсэн эмнэлэгт шилжүүлсэн байна.	1	76,265.9	-	-			1	76,265.9	-	-	-	-
2018 оны тооллогоор 6 нэр төрлийн 16,535.7 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж дутагдсан асуудлыг Сүхбаатар дүүргийн Цагдаагийн нэгдүгээр хэлтэст гомдол гарган шалгуулж байгаа	1	16,535.7					1	16,535.7				

боловч өнөөдрийг хүртэл шийдвэрлэгдээгүй, үндсэн хөрөнгөнд бүртгэлтэй байна												
Тооллогын бүртгэлд тооллогын комисс гарын үсэг зурж баталгаажуулаагүй, тооллогын үр дүн /илүүдэл, дутагдал/-г тооцож гаргасан баримт байхгүй, тооллогын комисс тооллогын тооцоо бодсон акт үйлдээгүй, эд хариуцагчаар баталгаажуулаагүй, тооллогын баримтыг нягтлан бодогчид хүлээлгэн өгсөн баримт байхгүй байна. Мөн тооллого эхлэхийн өмнө эд хариуцагчаас эд хөрөнгийн орлого, зарлагын бүх баримтыг нягтлан бодогчид бүрэн шилжүүлсэн эсэх тухай баталгааг гаргуулан авдаггүй байна.	1	1,279,516.8			1	1,279,516.8						
Эм, эмнэлгийн хэрэгслийн жилийн эцсийн тооллогоор 145,885.8 мянган төгрөгийн дутагдал	1	145,885.8			1	145,885.8						

гарсан боловч тооллогын үр дүнг баталгаажуулаагүй нягтлан бодох бүртгэлд тусгаагүй, хологдох эд хариуцагчаар төлүүлэх арга хэмжээ аваагүй байна.												
Өвчтөний түүхийн баримтын бүрдүүлэлтэд тавих хяналт хангалтгүйгээс ЭМДС-аас нэхэмжилсэн гүйцэтгэлийн санхүүжилтээ бүрэн авч чадаагүй байна.	1	1,062,774.9					1	1,062,774.9				
2023 оны худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөөг хэрэгцээ шаардлагад нийцүүлэн үндэслэлтэй боловсруулаагүйгээс 1,135,000.0 мянган төгрөгийн оношилгооны уян дуран худалдан авах тендер зарлан, шалгаруулалт явуулж гэрээ байгуулсан боловч тоног төхөөрөмж худалдан авах	1	1,135,000.0					1	1,135,000.0				

ажлыг зогсоосон байна.												
Тус байгууллагын гүйцэтгэх захирлын 2017 оны 11 дүгээр сарын 13-ны өдрийн А/63 дугаар тушаалаар баталсан НБББББ нь Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, УСНББОУС-д нийцсэн боловч байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирохгүй байна.	1	-					1	-				
2023.02.01-ны өдрийн худалдан авалтын 900.0 мянган төгрөгийн төлбөрийг И баримтаар баталгаажуулаагүй байна.	1	900.0					1	900.0				
Дүн	**10**	**4,491,453.9**	**-**	**-**	**4**	**2,199,977.4**	**6**	**2,291,476.5**	**-**	**-**	**-**	**-**

5. Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

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.

Шилэн дансанд мэдээллийг иж бүрэн, үнэн зөв, хугацаанд нь мэдээлээгүй болон бусад холбогдох хууль, дүрэм журам зөрчсөн 10,997,764.3 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх талаар 1 албан шаардлага, 6 зөвлөмж өгсөн.

Аудитаар тус хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийн давхардал, ач холбогдол, үр нөлөөг харгалзан 13 төрлийн мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулсан эсэхийг хамруулан шалгалаа.

/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 системд мэдээлэх ёстой 890,461.6 мянган төгрөгийн дүн бүхий 48 мэдээллийг мэдээлээгүй, 10,107,302.7 мянган төгрөгийн дүн бүхий 183 мэдээллийг хугацаа хоцроон мэдээлсэн байна	1	10,997,764.3			1	10,997,764.3		
Дүн	**1**	**10,997,764.3**	**-**	**-**	**1**	**10,997,764.3**	**-**	**-**
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Ээлжийн амралт олгох тухай мэдэгдлийг батлагдсан маягтын дагуу хөтөлдөггүй байна.	1	-					1	-
МУ-ын Засгийн газрын 2023 оны 12 дугаар сарын 20-ны өдрийн 460 дугаар тогтоолоор тус эмнэлэгийг үйл ажиллагаа, чиг үүргийн хувьд амаржих газар болгон өөрчлөн зохион байгуулж, Нийслэлийн Засаг даргын Тамгын газрын харьяалалд ажиллуулахаар шийдвэрлэсэн байна. Гэвч тухайн байгууллагын улсын бүртгэлийн гэрчилгээ, дүрэмд өөрчлөлтийг оруулж улсын бүртгэлийн байгууллагад бүртгүүлээгүй байна.	1	-					1	-

Байгууллагын бүтэц зохион байгуулалтаар батлагдсан зарим ажил, албан тушаалын ажлын байрны тодорхойлолт байхгүй байна. Тухайлбал: Хүний нөөцийн мэргэжилтэн, эм зүйн албаны дарга, нярав, эд хариуцагч нарын ажлын байрны тодорхойлолт байхгүй байна.	1	-					1	-
Өмч хөрөнгийн хадгалалт, хамгаалалт, бүрэн бүтэн байдлыг хариуцсан ажилтнуудтай эд хөрөнгийн бүрэн хариуцлагын гэрээ байгуулаагүй байна.	1	-					1	-
Эрүүл мэндийн сайдын 2023 оны 1а/3139 дүгээр албан бичгээр ирсэн чиглэлийн дагуу илүү цагийн хөлс тооцох дундаж цалин хөлсний бүрэлдэхүүнд нэмэгдэл хөлсийг оруулахгүй байхаар шийдвэрлэсэн боловч нийт ажилтан, албан хаагчдад албан ёсоор танилцуулаагүй байна.	1						1	-
Сарын эцэст ажилтны ажилласан цагийн тооцоог батлагдсан маягт, зааврын дагуу нэгтгэн гаргадаггүй байна.	1						1	
Дүн	**6**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**6**	**-**
Нийт дүн	**7**	**10,997,764.3**	**-**	**-**	**1**	**10,997,764.3**	**6**	**-**