ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хүрээ амаржих газар төрөлжсөн мэргэшлийн эмнэлгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: СНАГ-2024/16/НА-СТА-ТШ3

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: 261885 Цахим хаяг: khosjargalts@audit.gov.mn

Аудитор: Б.Ариунжаргал

Утас: 262071 Цахим хаяг: ariunjargalb@audit.gov.mn

“Тэд-Аудит” ХХК-ийн ерөнхий захирал: Ц.Сугармаа

Утас: 99151254 Цахим хаяг: ted.audit.llc@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

2024.02.23 № 07/311

танай ____________-ны № ____________-т

"ХҮРЭЭ АМАРЖИХ ГАЗАР" ТӨРӨЛЖСӨН МЭРГЭШЛИЙН ЭМНЭЛГИЙН ЗАХИРАЛ Б.МӨНХСАЙХАН ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Хүрээ 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.

Хүрээ 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.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Хүрээ амаржих газар төрөлжсөн мэргэшлийн эмнэлгийн "Эрүүл мэндийн тусламж үйлчилгээ худалдан авах тухай" гэрээний 2.4.2-т "төсвийн тухай хуульд заасан санхүүгийн тайлангийн цаглавартай холбогдуулан тухайн төсвийн жилийн 6, 12 дугаар сард үзүүлсэн тусламж үйлчилгээний гүйцэтгэлийг тухайн сарын 10-ны өдрөөр тасалбар болгох...., "11-ний өдрөөс сар дуусах хугацаанд үзүүлсэн тусламж үйлчилгээний гүйцэтгэлийг дараа сарын нэхэмжлэхтэй хамтатган хүргүүлэх" гэж заажээ.

Ингэснээр нийт 195,150.0 мянган төгрөгийн санхүүжилтийг тайлант жилийн гүйцэтгэлд тооцоогүй, тухайн байгууллагын орлогыг бууруулж, өр авлагыг бодит гүйцэтгэлтэй нь уялдуулан баталгаажуулах боломжгүй болгож байгаа нь Төсвийн тухай хуулийн 7.1, 7.3, 43.5-д заасан "төсвийн жил нь тухайн оны 01 дүгээр сарын 01-ний өдөр эхэлж, тухайн оны 12 дугаар сарын 31-ний өдөр дуусгавар болно", "төсвийг нэг жилээр баталж, тайлагнах бөгөөд батлагдсан төсвийг сар, улирлаар хуваарилан хэрэгжилтийг зохион байгуулах", "төсвийн захирагч нь төсвийг 2 төсвийн жил дамжуулан зарцуулахгүй" гэсэн заалтуудтай нийцээгүй байна.

Аудитын гол асуудал

Засгийн газрын 2021 оны 352 дугаар тогтоолоор "Нийслэлийн хүрээ амаржих газар"-ыг Эрүүл мэндийн сайдын эрхлэх асуудлын хүрээний шууд харьяалагдах "Хүрээ амаржих газар" төрөлжсөн мэргэшлийн эмнэлэг болгон өөрчлөн зохион байгуулсан бөгөөд 2024 оны 01 дүгээр сарын 01-ны өдрөөс эхлэн Засгийн газрын 2023 оны 12 дугаар сарын 20-ны өдрийн 460 дугаар тогтоолоор тус эмнэлгийг үйл ажиллагаа, чиг үүргийн хувьд Нийслэлийн Засаг даргын эрхлэх асуудлын хүрээний харьяалалд шилжүүлсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 4 зорилтын хүрээнд 46 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 95.1 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамруулаагүй 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

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,046,123,894.63**	**681,997,644.47**
31	**МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ**	**255,673,670.20**	**2,880,276.87**
312	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	255,673,670.20	2,880,276.87
3121	Төгрөг	255,673,670.20	2,880,276.87
31211	Төрийн сангийн харилцах	255,673,670.20	2,880,276.87
33	**АВЛАГА**	**1,228,916.54**	**64,381,496.54**
33300	Татаас санхүүжилтийн авлага	-	63,152,580.00
335	Бусад авлага	1,228,916.54	1,228,916.54
3351	Байгууллагаас авах авлага	1,228,916.54	1,228,916.54
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**789,221,307.89**	**614,735,871.06**
351	Түүхий эд материал	647,513,368.68	443,923,819.05
35130	Эм боох материал	647,513,368.68	443,923,819.05
354	Хангамжийн материал	141,707,939.21	170,812,052.01
35410	Бичиг хэргийн материал	3,408,016.00	5,067,361.00
35420	Аж ахуйн материал	54,901,689.00	71,877,564.50
35440	Түлш шатах тослох материал	1,283,120.00	816,540.00
35470	Бусад хангамжийн материал	82,115,114.21	93,050,586.51
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**5,343,067,022.60**	**5,253,609,340.20**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**5,343,067,022.60**	**5,253,609,340.20**
392	Биет хөрөнгө	5,112,197,622.60	5,022,739,940.20
39201	Барилга, байгууламж	1,308,408,779.90	1,308,408,779.90
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(276,519,012.02)	(845,379,157.46)
39203	Авто тээврийн хэрэгсэл	363,843,880.00	363,843,880.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(164,988,113.84)	(201,372,501.80)
39205	Машин, тоног төхөөрөмж	7,075,513,662.51	7,503,589,545.81
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,291,171,413.21)	(3,249,348,563.92)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	161,913,117.67	213,830,137.97
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(64,855,801.71)	(80,784,703.60)
39217	Номын фонд	52,523.30	9,952,523.30
393	Биет бус хөрөнгө	230,869,400.00	230,869,400.00
39301	Программ хангамж	1,300,000.00	800,000.00
39302	Хасагдуулга	(1,300,000.00)	(800,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	230,869,400.00	230,869,400.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**6,389,190,917.23**	**5,935,606,984.67**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН**	**1,643,987.99**	**221,032,985.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	**1,643,987.99**	**221,032,985.00**
413	Өглөг	1,643,987.99	221,032,985.00
41310	Ажиллагчидтай холбогдсон өглөг	1,643,987.99	-
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	-	220,830,173.00
4136	Бусад өглөг	-	202,812.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	202,812.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН**	**6,387,546,929.24**	**5,714,573,999.67**
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	6,387,546,929.24	5,714,573,999.67
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /ЗГСан/ орон нутгийн сан	2,195,199,872.60	2,195,199,872.60
51101	Өмч: -Төрийн өмч	2,195,199,872.60	2,195,199,872.60
512	Хуримтлагдсан үр дүн	3,697,339,688.74	3,024,366,759.17
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	3,697,339,688.74	3,697,339,688.74
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(672,972,929.57)

51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	495,007,367.90	495,007,367.90
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН**	**6,389,190,917.23**	**5,935,606,984.67**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**6,904,623,330.00**	**7,218,556,820.28**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**68,785,763.00**	**1,029,799,447.28**
120	Нийтлэг татварын бус орлого	65,607,377.00	1,029,799,447.28
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	65,607,377.00	143,132,781.73
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	65,607,377.00	124,110,461.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	19,022,320.73
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан -Үндсэн хөрөнгө	-	648,090,012.30
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан -Бараа материал	-	238,576,653.25
122	Тусламжийн орлого	3,178,386.00	-
122001	Хандив тусламж /дотоод/	3,178,386.00	-
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**6,835,837,567.00**	**6,188,757,373.00**
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,577,455,834.00	302,007,003.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид	1,577,455,834.00	302,007,003.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	350,000.00	-
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	350,000.00	-
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс	5,258,031,733.00	5,886,750,370.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас	5,258,031,733.00	5,886,750,370.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)**	**5,957,608,303.29**	**7,890,899,632.79**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**5,957,608,303.29**	**7,890,899,632.79**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**5,891,048,773.29**	**7,790,387,937.79**
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	3,503,096,836.73	4,418,755,548.88
210101	Цалин	1,989,645,389.87	2,288,344,550.51
210102	Нэмэгдэл цалин	1,119,776,314.75	1,685,018,790.99
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	170,477,405.01	208,015,771.12
210104	Урамшуулал	223,197,727.10	237,376,436.26
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	452,375,205.29	543,197,540.10
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	440,366,446.29	379,082,551.23
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	3,033,457.00	43,619,688.78
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	2,426,765.00	31,286,203.42
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	589,895.00	8,595,511.21
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	5,958,642.00	80,613,585.46
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	123,785,701.23	154,559,371.34
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	38,260,597.55	63,046,842.63
210302	Түлш, халаалтын зардал	24,689,581.68	31,029,067.71
210303	Цэвэр, бохир усны зардал	60,835,522.00	60,483,461.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	164,533,885.05	428,112,408.30
210401	Бичиг хэргийн материал	8,427,410.30	27,323,232.00
210402	Тээвэр, шатахууны зардал	6,426,480.00	8,111,480.00
210403	Шуудан холбоо интернэтийн төлбөр	5,059,669.65	6,276,810.00
210405	Хог хаягдал устгах, цэвэрлэх	28,288,950.00	25,158,941.00
210406	Бага үнэ түргэн элэгдэл зүйлс	51,793,095.00	67,294,486.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	64,538,280.10	293,947,459.30
2105	Норматив зардал	1,127,138,465.35	1,359,185,352.53
210501	Эм	991,055,365.35	1,137,073,552.53
210502	Хоол	136,083,100.00	219,111,800.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	3,000,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	17,896,330.00	9,314,800.00
210601	Багаж хэрэгсэл	12,830,440.00	776,500.00
210604	Урсгал засвар	5,065,890.00	8,538,300.00

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	29,425,825.50	47,757,194.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	13,670,800.00	27,955,335.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	9,500,000.00	14,000,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээний төлбөр	475,720.00	548,220.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	508,160.00	278,912.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	99,000.00	99,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,496,252.00	2,997,000.00
210808	Банк санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	47,100.00	50,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягтын зардал	3,628,793.50	1,828,727.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	472,796,524.14	829,505,722.64
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,812,386.00	11,895,100.00
210902	Хичээл сургалт, үйлдвэрлэлийн дадлагын зардал	8,651,964.00	37,441,985.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	450,332,174.14	780,168,637.64
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**66,559,530.00**	**100,511,695.00**
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	66,559,530.00	100,511,695.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	55,095,732.00	95,824,982.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	11,463,798.00	4,686,713.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)**	**947,015,026.71**	**(672,342,812.51)**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	**-**	**630,117.06**
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	630,117.06
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (VI=IV-V)**	**-**	**(630,117.06)**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (VII=III+VI)**	**947,015,026.71**	**(672,972,929.57)**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын зүйл	Өмнөх он	Тайлант он
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**6,811,889,392.00**	**6,268,737,574.73**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**68,785,763.00**	**143,132,781.73**
120	Нийтлэг татварын бус орлого	65,607,377.00	143,132,781.73
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	65,607,377.00	143,132,781.73
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	65,607,377.00	124,110,461.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	19,022,320.73
122	Тусламжийн орлого	3,178,386.00	-
122001	Хандив тусламж /дотоод/	3,178,386.00	-
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**6,743,103,629.00**	**6,125,604,793.00**
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,577,455,834.00	302,007,003.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид	1,577,455,834.00	302,007,003.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	350,000.00	-
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	350,000.00	-
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	5,165,297,795.00	5,823,597,790.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	5,165,297,795.00	5,823,597,790.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)**	**6,581,017,810.90**	**6,478,279,908.06**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**6,581,017,810.90**	**6,478,279,908.06**
210	**БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**6,514,607,280.90**	**6,377,768,213.06**
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	4,092,716,928.71	4,420,530,361.37
210101	Үндсэн цалин	1,841,517,322.40	2,300,808,854.14
210102	Нэмэгдэл	1,857,524,474.20	1,679,039,220.85
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	170,477,405.01	206,995,480.98
210104	Үр дүнгийн урамшуулал	223,197,727.10	233,686,805.40
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	653,668,718.28	543,066,715.60
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	641,659,959.28	370,816,700.00
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	3,033,457.00	43,625,499.98
210203	ҮОМШӨ-ий даатгалын шимтгэл	2,426,765.00	34,900,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	589,895.00	8,725,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	5,958,642.00	84,999,015.62
2103	Байр ашиглалтай холбоотой тогтмол зардал	135,317,166.23	154,559,371.34
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	49,792,062.55	63,046,842.63
210302	Түлш, халаалтын зардал	24,689,581.68	31,029,067.71
210303	Цэвэр, бохир усны зардал	60,835,522.00	60,483,461.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	79,605,921.65	84,672,378.00
210401	Бичиг хэрэг	6,315,610.00	16,903,660.00
210402	Тээвэр, шатахуун	6,250,000.00	7,661,900.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,350,456.65	6,276,810.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	24,414,935.00	23,952,526.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	36,274,920.00	29,877,482.00
2105	Норматив зардал	1,441,357,999.03	1,026,284,419.75
210501	Эм бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,255,668,349.03	787,245,119.75
210502	Хоол, хүнс	168,405,150.00	219,111,800.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	17,284,500.00	19,927,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	37,040,816.00	26,054,800.00
210601	Багаж техник хэрэгсэл	23,973,716.00	12,691,900.00
210604	Урсгал засвар	13,067,100.00	13,362,900.00

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	43,299,327.00	60,226,657.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	15,531,800.00	38,948,635.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	9,500,000.00	14,000,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	475,720.00	548,220.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	508,160.00	278,912.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	99,000.00	99,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,496,252.00	2,997,000.00
210808	Банк санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	47,100.00	50,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	15,641,295.00	3,304,890.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	31,600,404.00	62,373,510.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,388,090.00	28,184,710.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	12,212,314.00	34,188,800.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**66,410,530.00**	**100,511,695.00**
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	66,410,530.00	100,511,695.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	55,095,732.00	95,824,982.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	11,314,798.00	4,686,713.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)**	**230,871,581.10**	**(209,542,333.33)**
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	**-**	**-**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	**-**	**43,251,060.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**-**	**43,251,060.00**
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	43,251,060.00
225102	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал /ТӨҮГ/	-	43,251,060.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)**	**-**	**(43,251,060.00)**
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	**-**	**-**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**230,871,581.10**	**(252,793,393.33)**
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	25,152,089.10	255,673,670.20
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	255,673,670.20	2,880,276.87

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

№	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	**2022 оны 1-р сарын 1-ээрх үлдэгдэл**	**2,195,199,872.60**	**514,104,470.78**	**(1,658,771,487.57)**	**1,050,532,855.81**
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	13,983,812.88	13,983,812.88
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,195,199,872.6	514,104,470.78	(1,644,787,674.69)	1,064,516,668.69
4	Дахин үнэлгээний нэмэгдэл, хэрэгжсэн дүн	-	(19,097,102.88)	-	(19,097,102.88)
7	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	5,342,127,363.43	5,342,127,363.43
8	**2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл**	**2,195,199,872.60**	**495,007,367.90**	**3,697,339,688.74**	**6,387,546,929.24**
9	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
10	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,195,199,872.60	495,007,367.90	3,697,339,688.74	6,387,546,929.24
11	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(672,972,929.57)	(672,972,929.57)
12	**2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл**	**2,195,199,872.60**	**495,007,367.90**	**3,024,366,759.17**	**5,714,573,999.67**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Данс	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Дүн	Хувь
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	6,879,699,800.00	6,521,530,968.06	358,168,831.94	95.0
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	6,879,699,800.00	6,521,530,968.06	358,168,831.94	95.0
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	6,453,699,800.00	6,421,019,273.06	32,680,526.94	99.5
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	4,442,550,400.00	4,420,530,361.37	22,020,038.63	99.5
210101	Үндсэн цалин	2,410,236,100.00	2,300,808,854.14	109,427,245.86	95.5
210102	Нэмэгдэл	1,426,056,100.00	1,679,039,220.85	(252,983,120.85)	117.7
210103	Унаа, болон бусад нөхөн олговор	281,774,800.00	206,995,480.98	74,779,319.02	73.5
210104	Урамшуулал	324,483,400.00	233,686,805.40	90,796,594.60	72.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	545,318,700.00	543,066,715.60	2,251,984.40	99.6
210201	Тэтгэврийн даатгал	370,816,700.00	370,816,700.00	-	100.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	43,625,500.00	43,625,499.98	0.02	100.0
210203	ҮОМШӨ- ий даатгал	34,900,400.00	34,900,400.00	0.00	100.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	8,725,100.00	8,725,100.00	-	100.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	87,251,000.00	84,999,015.62	2,251,984.38	97.4
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	155,460,100.00	154,559,371.34	900,728.66	99.4
210301	Гэрэл цахилгаан	58,315,400.00	63,046,842.63	(4,731,442.63)	108.1
210302	Түлш, халаалт	37,971,000.00	31,029,067.71	6,941,932.29	81.7
210303	Цэвэр, бохир ус	59,173,700.00	60,483,461.00	(1,309,761.00)	102.2
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	84,475,200.00	84,672,378.00	(197,178.00)	100.2
210401	Бичиг хэрэг	16,805,200.00	16,903,660.00	(98,460.00)	100.6
210402	Тээвэр (шатахуун)	8,000,000.00	7,661,900.00	338,100.00	95.8
210403	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	6,500,000.00	6,276,810.00	223,190.00	96.6
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	27,070,000.00	23,952,526.00	3,117,474.00	88.5
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс	26,100,000.00	29,877,482.00	(3,777,482.00)	114.5
2105	Норматив зардал	1,037,472,200.00	1,026,284,419.75	11,187,780.25	98.9
210501	Эм бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	812,771,700.00	787,245,119.75	25,526,580.25	96.9
210502	Хоол, хүнс	204,700,500.00	219,111,800.00	(14,411,300.00)	107.0
210503	Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	20,000,000.00	19,927,500.00	72,500.00	99.6
2106	Эд хогшил худалдан авах	58,400,000.00	59,405,860.00	(1,005,860.00)	101.7
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	45,000,000.00	46,042,960.00	(1,042,960.00)	102.3
210604	Урсгал засвар	13,400,000.00	13,362,900.00	37,100.00	99.7
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	70,788,800.00	70,126,657.00	662,143.00	99.1
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	49,012,800.00	48,848,635.00	164,165.00	99.7

210802	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	14,000,000.00	14,000,000.00	-	100.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	600,000.00	548,220.00	51,780.00	91.4
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	500,000.00	278,912.00	221,088.00	55.8
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	279,000.00	99,000.00	180,000.00	35.5
210807	Газрын төлбөр	2,997,000.00	2,997,000.00	0.00	100.0
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	50,000.00	50,000.00	0.00	100.0
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	3,350,000.00	3,304,890.00	45,110.00	98.7
2201	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	59,234,400.00	62,373,510.00	(3,139,110.00)	105.3
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	24,000,000.00	28,184,710.00	(4,184,710.00)	117.4
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	35,234,400.00	34,188,800.00	1,045,600.00	97.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	426,000,000.00	100,511,695.00	325,488,305.00	24.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	426,000,000.00	100,511,695.00	325,488,305.00	24.0
213207	Тэтгэвэрт гарахад нь олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	420,000,000.00	95,824,982.00	324,175,018.00	22.8
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	6,000,000.00	4,686,713.00	1,313,287.00	78.1
13	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	6,879,699,770.20	6,268,737,574.73	606,962,195.47	95.0
1340	НД-ЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	5,857,491,700.00	5,823,597,790.00	29,893,910.00	99.5
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	5,857,491,700.00	5,823,597,790.00	33,893,910.00	99.5
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	766,534,400.00	445,139,784.73	321,394,615.27	105.8
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	135,305,200.00	143,132,781.73	(7,827,581.73)	105.8
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	631,229,200.00	302,007,003.00	329,222,197.00	47.8
4	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	255,673,670.20		255,673,670.20	0.0
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	255,673,670.20		
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	2,880,276.87		0.0
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ				0.0
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	192	192	-	100.0
620001	Удирдах ажилтан	1	1	-	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	165	165	-	100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	26	26	-	100.0

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 15.9 сая төгрөгийн зөрчил[2] илэрснээс, 15.9 сая төгрөгийн 2 зөвлөмж, 1 албан шаардлага хүргүүлсэн.

Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчлөөс 15.9 сая төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа болон зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс бага тул “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өглөө.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Төлбөртэй тусламж үйлчилгээний нэмэлт орлого төвлөрүүлэх орлогын төлөвлөгөөг орлогын нэр төрлөөр, сар улирлаар хийж, захирлын тушаалаар батлуулж мөрддөггүй, зөвхөн тушаасан төлбөрийн дүнгээр орлогоор хүлээн зөвшөөрдөг, бөөн дүнгээр нь төлөвлөж, орлого төвлөрүүлэх, зарцуулах журмыг боловсруулж мөрдөөгүй байна.	1						1	-				
2023 онд нийлүүлсэн ашиглалтын хугацаа дууссан эм эмнэлгийн хэрэгслийн үлдэгдэлтэй	1	15,941.9					1	15,941.9				
Дүн	**2**	**15,941.9**					**2**	**15,941.9**				

Хүрээ амаржих газар төрөлжсөн мэргэшлийн эмнэлгийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

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 1 албан шаардлага хүргүүлэв.

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						
Тус эмнэлгийн өөрийн эзэмшилд буй 94.05 м.кв газрын кадастрын зураг болон дахин давтагддаггүй дугаар зэрэг нь иргэн Б-д олгогдсон архитектур төлөвлөлтийн дугаар болон кадастрын зураг зэрэг баримт бичигтэй давхцаж, газрын эзэмшлийн маргаан үүссэн	1	-	1	-		
Дүн	**1**	**-**	**1**	**-**		