

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Улсын хоёрдугаар төв эмнэлгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: СНАГ-2024/18/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: 261205 Цахим хаяг: khosjargalts@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Д.Болор-Эрдэнэ Утас: 261740 Цахим хаяг: bolorendered@audit.gov.mn Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Эс Жи Эм Ди -Аудит ХХК Захирал: Д.Эхбаяр Утас: 99116948 Цахим хаяг: ekhbayar@sgmd-audit.mn
--	---

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 № 07/364
танай _____-ны № _____-т

Хязгаарлалттай дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Улсын хоёрдугаар төв 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 Улсын хоёрдугаар төв 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 тайланд хийсэн аудитаар илэрсэн дараах залруулагдаагүй алдаа, зөрчил тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс давсан бөгөөд санхүүгийн тайлангийн иж бүрэн, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна. Үүнд:

- Худалдан авалтыг зохион байгуулахдаа босго үнийг баримтлалгүй хүнс, эм, эмнэлгийн хэрэгсэл, бараа материал, сэлбэг хэрэгсэл зэрэг нийт 309,958.5 мянган төгрөгийн барааг шууд худалдан авсан;
- Бараа материалын үлдэгдэлд 69,208.0 мянган төгрөгийн өртөг өндөртэй эм, эмнэлгийн хэрэгслийг их хэмжээгээр нөөцөлсөн, тухайлбал 2023 оны 3 дугаар сард хугацаа нь дууссан 24000 ширхэг “Натри хлорид 0.9%-10мл” уусмалыг Халдварт өвчин судлалын үндэсний төвөөс авсан;

зэрэг зөрчил нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1, 8.4, Засгийн газрын 2021 оны 24 дүгээр тогтоол, Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.4, 16.5.5, 16.5.6, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15.1.6, Эрүүл мэндийн сайдын 2009 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан “Амин чухал эм, эмнэлгийн хэрэгслийн хангамжийг зохицуулах журам”-тай нийцэхгүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас нэн шаардлагатай тусламж үйлчилгээг санхүүжүүлж эхэлснээр эдгээр тусламж үйлчилгээг үзүүлэгч тус байгууллагын тусламж үйлчилгээний төрөл нэмэгдэж, санхүүгийн эрсдэл, эмнэлгийн санхүүгийн менежмент сайжрах, байгууллагын хөрөнгө оруулалт, эмч эмнэлгийн ажилчдын цалин хөлс, нийгмийн хамгаалал, орчин нөхцөлийг сайжруулах боломж бүрдсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Эрүүл мэндийн сайдын 2022 оны А/134, А/479, А/519 дүгээр тушаалуудаар 655,459.1 мянган төгрөгийн эм, эмнэлгийн хэрэгсэл, оношлуурыг шилжүүлж өгснийг эмнэлгийн захирлын 2023 оны 12 дугаар сарын 25-ны өдрийн А/146 тоот тушаалаар хугацаа дуусах дөхсөн гэсэн шалтгаанаар актлах тушаал гаргасан ба тухайн эм, эмнэлгийн хэрэгслийг устгаагүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 6 зорилтын хүрээнд 74 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 91.5 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



Улсын хоёрдугаар төв эмнэлгийн 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

/төгрөгөөр/

Код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	8,900,696,196.96	13,411,440,664.76
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	237,694,794.16	61,472,285.12
312	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	237,628,944.16	53,177,314.12
3121	Төгрөг	237,628,944.16	53,177,314.12
31211	Төрийн сангийн харилцах	234,646,473.16	53,167,314.12
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	2,982,471.00	10,000.00
31400	Замд яваа мөнгөн хөрөнгө	65,850.00	8,294,971.00
33	АВЛАГА	89,028,833.48	4,320,077,877.06
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	953,478.00	1,723,445.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	-	4,247,773,198.05
335	Бусад авлага	88,075,355.48	70,581,234.01
3351	Байгууллагаас авах авлага	71,140,399.00	53,718,974.13
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	16,934,956.48	16,862,259.88
34	УРЬДЧИЛГАА	-	6,267,983.00
3471	Урьдчилгаа тооцоо	-	6,267,983.00
34711	Бараа материал бэлтгэх урьдчилгаа	-	6,267,983.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	8,573,972,569.32	9,023,622,519.58
351	Түүхий эд материал	3,449,381,123.64	3,562,671,976.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	86,840,320.00	73,837,381.00
35130	Эм боох материал	3,362,540,803.64	3,488,834,595.00
354	Хангамжийн материал	5,124,591,445.68	5,460,950,543.58
35410	Бичиг хэргийн материал	13,177,160.00	55,457,001.59
35420	Аж ахуйн материал	136,181,278.96	154,771,470.40
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	25,762,209.00	32,814,040.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	5,716,692.00	5,947,710.07
35450	Барилгын засварын материал	28,240,678.83	10,924,410.00
35460	Хүнсний материал	41,613,824.00	17,718,087.00
35470	Бусад хангамжийн материал	4,873,899,602.89	5,183,317,824.52
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	60,544,289,469.31	52,094,885,028.35
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	60,544,289,469.31	52,094,885,028.35
392	Биет хөрөнгө	58,292,168,172.98	50,216,979,770.32
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	7,704,000,658.35	9,037,742,658.35
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,355,669,707.41)	(2,986,740,989.13)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	544,192,893.00	544,192,893.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(227,318,826.59)	(279,149,731.79)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	82,901,163,226.74	84,961,868,387.31
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(32,868,678,238.92)	(43,016,424,860.87)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	5,062,743,335.16	5,256,614,333.66
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,145,717,537.91)	(3,837,571,067.67)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,179,540,630.00	1,179,540,630.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(502,088,259.44)	(643,092,482.54)
393	Биет бус хөрөнгө	2,252,121,296.33	1,877,905,258.03
39301	Программ хангамж	1,742,847,883.00	1,742,847,883.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(995,651,846.67)	(1,369,867,884.97)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	1,504,925,260.00	1,504,925,260.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	69,444,985,666.27	65,506,325,693.11
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	965,361,168.41	7,558,106,038.53
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	965,361,168.41	7,558,106,038.53
413	Өглөг	750,332,068.41	7,539,579,138.53
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	1,252,239.41	542,387.31

Улсын хоёрдугаар төв эмнэлгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	747,441,480.00	7,017,122,575.22
4136	Бусад өглөг	1,638,349.00	521,914,176.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	1,534,400.00	520,954,840.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	103,949.00	959,336.00
414	Урьдчилж орсон орлого	215,029,100.00	18,526,900.00
41430	Барьцаа, дэнчингийн урьдчилж орсон орлого	12,149,000.00	14,705,000.00
41440	Бусад урьдчилж орсон орлого	202,880,100.00	3,821,900.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	68,479,624,497.86	57,948,219,654.58
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	68,479,624,497.86	57,948,219,654.58
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	11,941,287,076.42	11,941,287,076.42
51101	Өмч:- төрийн	11,941,287,076.42	11,941,287,076.42
512	Хуримтлагдсан үр дүн	51,566,547,188.88	41,035,142,345.60
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	49,485,737,637.64	51,570,728,116.38
51220	Тайлант үеийн үр дүн	2,080,809,551.24	(10,535,585,770.78)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	4,971,790,232.56	4,971,790,232.56
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	69,444,985,666.27	65,506,325,693.11

Улсын хоёрдугаар төв эмнэлгийн 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

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	46,971,035,945.39	46,328,559,122.22
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	13,321,059,595.02	9,962,258,538.92
120	Нийтлэг татварын бус орлого	3,693,980,329.90	6,202,289,527.59
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	3,616,083,529.90	5,908,127,443.03
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,108,146,415.68	3,477,039,552.02
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	196,342,914.22	2,431,087,891.01
1200044	Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих	311,594,200.00	0.0
120005	Түрээсийн орлого	77,896,800.00	171,434,400.00
120009	Бусад орлого	0.00	122,724,684.56
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	8,104,103,340.30	3,213,398,297.77
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	1,522,975,924.82	546,573,713.56
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	33,649,976,350.37	36,366,300,583.30
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,417,207,106.87	0.0
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,417,207,106.87	0.0
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	32,232,769,243.50	36,366,300,583.30
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	32,232,769,243.50	36,366,300,583.30
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	44,889,045,066.16	56,864,144,893.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	44,889,045,066.16	56,864,144,893.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	44,639,605,902.16	56,657,083,985.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	10,140,555,866.24	15,641,340,667.01
210101	Үндсэн цалин	5,393,266,059.24	8,165,107,068.01
210102	Нэмэгдэл	3,445,539,496.00	5,490,117,715.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	552,671,000.00	856,153,851.00
210104	Урамшуулал	749,079,311.00	1,129,962,033.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	1,291,985,131.7	1,990,077,432.16
210201	Тэтгэврийн даатгал	1,237,930,180.75	1,757,602,695.31
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	54,054,951.00	232,474,736.85
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	1,278,687,397.34	1,633,844,641.65
210301	Гэрэл, цахилгаан	701,182,517.00	936,139,418.71
210302	Түлш, халаалт	234,480,638.34	300,507,542.95
210303	Цэвэр, бохир ус	343,024,242.00	397,197,679.99
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	723,769,500.78	1,023,675,930.62
210401	Бичиг хэрэг	97,834,909.00	130,743,968.41
210402	Тээвэр, шатахуун	38,675,950.00	75,630,622.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	19,704,682.45	23,219,409.86
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	283,033,335.16	393,793,298.81
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	284,520,624.17	400,288,631.54
2105	Норматив зардал	17,868,599,938.44	21,335,684,309.67
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	17,443,936,066.00	20,694,008,077.50
210502	Хоол, хүнс	375,701,311.44	466,935,186.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	48,962,561.00	174,741,046.17

Улсын хоёрдугаар төв эмнэлгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	268,933,005.67	1,138,834,742.21
210604	Урсгал засвар	268,933,005.67	1,138,834,742.21
2107	Томилолт, зочны зардал	12,400,000.00	127,492,800.00
210701	Гадаад албан томилолт	-	1,100,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	12,400,000.00	126,392,800.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	146,444,463.00	323,519,951.39
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	101,933,286.00	239,840,237.50
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	12,000,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	792,990.00	979,020.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	692,120.00	807,848.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	209,000.00	264,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	31,243,852.00	45,778,100.00
210807	Газрын төлбөр	11,513,972.00	23,796,622.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	59,243.00	54,123.89
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,908,230,598.94	13,442,613,510.29
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	44,084,721.00	155,466,703.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,167,722,452.00	1,041,452,904.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	11,696,423,425.94	12,245,693,903.29
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	249,439,164.00	207,060,908.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	249,439,164.00	207,060,908.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	172,958,868.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	249,439,164.00	34,102,040.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	2,081,990,879.23	(10,535,585,770.78)
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	1,181,327.99	-
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	1,181,327.99	-
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(1,181,327.99)	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	2,080,809,551.24	(10,535,585,770.78)

Улсын хоёрдугаар төв эмнэлгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	39,778,930,770.02	37,912,457,740.39
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	3,591,109,921.65	37,912,457,740.39
120	Нийтлэг татварын бус орлого	3,591,109,921.65	5,790,966,655.14
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	3,591,109,921.65	5,790,966,655.14
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,007,451,787.97	3,367,704,633.02
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,920,766,329.55	2,418,005,372.12
120009	Бусад орлого	80,000.00	5,256,650.00
1200044	Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих	271,069,200.00	0.0
122	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,608,377,206.87	32,121,491,085.25
	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	34,579,443,641.50	32,121,491,085.25
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	34,579,443,641.50	32,121,491,085.25
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	39,592,260,657.67	37,865,268,949.43
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	39,592,260,657.67	37,865,268,949.43
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	39,357,323,694.67	37,657,838,041.43
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	11,188,020,792.92	16,566,755,527.00
210101	Үндсэн цалин	6,601,549,485.41	9,268,534,408.00
210102	Нэмэгдэл	3,288,024,140.51	5,320,927,119.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	552,239,531.00	847,331,000.00
210104	Урамшуулал	746,207,636.00	1,129,963,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	1,424,113,050.87	2,098,647,669.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	990,881,598.21	1,440,693,640.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	111,566,080.32	169,984,772.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	86,935,461.41	133,370,560.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	21,241,945.67	32,070,420.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	213,487,965.26	322,528,277.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	1,278,687,397.34	1,633,844,641.65
210301	Гэрэл, цахилгаан	701,182,517.00	930,496,682.96
210302	Түлш, халаалт	234,480,638.34	302,314,366.69
210303	Цэвэр, бохир ус	343,024,242.00	401,033,592.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	338,881,504.68	449,255,128.86
210401	Бичиг хэрэг	47,820,259.00	110,401,390.00
210402	Тээвэр, шатахуун	40,459,000.00	65,237,800.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	9,759,482.68	20,252,109.86
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	220,208,875.00	227,028,249.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	20,633,888.00	26,335,580.00
2105	Норматив зардал	23,817,179,226.74	15,299,156,252.42
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	23,016,367,570.74	14,323,839,919.42
210502	Хоол, хүнс	569,350,656.00	647,539,851.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	231,461,000.00	327,776,482.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	625,116,145.00	966,285,236.50
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	306,286,756.00	84,663,170.00

Улсын хоёрдугаар төв эмнэлгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	27,549,000.00
210604	Урсгал засвар	318,829,389.00	854,073,066.50
2107	Томилолт, зочны зардал	30,000,000.00	127,706,700.00
210702	Дотоод албан томилолт	30,000,000.00	127,706,700.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	600,746,525.12	379,604,881.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	505,042,470.35	271,113,928.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	9,900,000.00	12,000,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	666,920.00	979,020.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	692,120.00	807,848.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	209,000.00	264,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	37,378,949.77	37,350,000.00
210807	Газрын төлбөр	11,513,972.00	23,796,622.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	59,243.00	54,123.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	35,283,850.00	33,239,340.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	54,579,052.00	136,582,005.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	53,706,552.00	136,582,005.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	872,500.00	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	234,936,963.00	207,430,908.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	234,936,963.00	207,430,908.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	221,579,200.00	172,958,868.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	13,357,763.00	34,472,040.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	186,670,112.35	47,188,790.96
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	-	223,411,300.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	223,411,300.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	223,411,300.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	-	223,411,300.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-	(223,411,300.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	186,670,112.35	(176,222,509.04)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	51,024,681.81	237,694,794.16
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	237,694,794.16	61,472,285.12

Улсын хоёрдугаар төв эмнэлгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	11,941,287,076.42	4,971,790,232.56	49,597,683,332.64	66,510,760,641.62
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	(111,945,695.00)	(111,945,695.00)
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	11,941,287,076.42	4,971,790,232.56	49,485,737,637.64	66,398,814,946.62
7	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	2,080,809,551.24	2,080,809,551.24
8	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	11,941,287,076.42	4,971,790,232.56	51,566,547,188.88	68,479,624,497.86
10	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	4,180,927.50	4,180,927.50
11	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	11,941,287,076.42	4,971,790,232.56	51,570,728,116.38	68,483,805,425.36
12	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
16	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(10,535,585,770.78)	(10,535,585,770.78)
17	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	11,941,287,076.42	4,971,790,232.56	41,035,142,345.60	57,948,219,654.58

Улсын хоёрдугаар төв эмнэлгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	43,889,305,100.00	38,088,680,249.43	5,800,624,850.57	86.7
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	43,889,305,100.00	38,088,680,249.43	5,800,624,850.57	86.7
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	43,299,948,100.00	37,881,249,341.43	5,418,698,758.57	87.5
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	16,686,187,900.00	16,566,755,527.00	119,432,373.00	99.3
210101	Үндсэн цалин	9,391,419,900.00	9,268,534,408.00	122,885,492.00	98.7
210102	Нэмэгдэл	5,320,145,400.00	5,320,927,119.00	(782,119.00)	100.0
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	846,260,000.00	847,331,000.00	(1,071,000.00)	100.1
210104	Урамшуулал	1,128,363,000.00	1,129,963,000.00	(1,600,000.00)	100.1
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	2,112,943,000.00	2,098,647,669.00	14,295,331.00	99.3
210201	Тэтгэврийн даатгал	1,451,996,100.00	1,440,693,640.00	11,302,460.00	99.2
210202	Тэтгэмжийн даатгал	165,236,700.00	169,984,772.00	(4,748,072.00)	102.8
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	132,189,400.00	133,370,560.00	(1,181,160.00)	100.8
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	33,047,300.00	32,070,420.00	976,880.00	97.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	330,473,500.00	322,528,277.00	7,945,223.00	97.6
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	1,634,320,000.00	1,633,844,641.65	475,358.35	99.9
210301	Гэрэл, цахилгаан	915,000,000.00	930,496,682.96	(15,496,682.96)	101.7
210302	Түлш, халаалт	350,000,000.00	302,314,366.69	47,685,633.31	84.4
210303	Цэвэр, бохир ус	369,320,000.00	401,033,592.00	(31,713,592.00)	108.6
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	543,443,300.00	450,155,128.86	93,288,171.14	82.8
210401	Бичиг хэрэг	126,154,000.00	110,401,390.00	15,752,610.00	87.5
210402	Тээвэр, шатахуун	83,129,500.00	65,237,800.00	17,891,700.00	78.5
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	20,280,000.00	20,252,109.86	27,890.14	99.9
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	270,860,400.00	227,028,249.00	43,832,151.00	83.8
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	43,019,400.00	27,235,580.00	15,783,820.00	63.3
2105	Норматив зардал	20,178,740,000.00	15,299,156,252.42	4,879,583,747.58	75.8
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	19,192,000,000.00	14,323,839,919.42	4,868,160,080.58	74.6
210502	Хоол, хүнс	658,940,000.00	647,539,851.00	11,400,149.00	98.3
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	327,800,000.00	327,776,482.00	23,518.00	99.9
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,466,383,800.00	1,188,796,536.50	277,587,263.50	81.1
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	434,942,200.00	307,174,470.00	127,767,730.00	70.6
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	27,549,000.00	27,549,000.00	-	100.0
210604	Урсгал засвар	1,003,892,600.00	854,073,066.50	149,819,533.50	85.1

Улсын хоёрдугаар төв эмнэлгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2107	Томилолт, зочны зардал	124,640,000.00	127,706,700.00	(3,066,700.00)	102.5
210702	Дотоод албан томилолт	124,640,000.00	127,706,700.00	(3,066,700.00)	102.5
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	412,420,600.00	379,604,881.00	32,815,719.00	92.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	283,500,000.00	271,113,928.00	12,386,072.00	95.6
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	15,614,500.00	12,000,000.00	3,614,500.00	76.9
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,000,100.00	979,020.00	21,080.00	97.9
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,100,000.00	807,848.00	292,152.00	73.4
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	350,000.00	264,000.00	86,000.00	75.4
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	33,350,000.00	37,350,000.00	(4,000,000.00)	112.0
210807	Газрын төлбөр	29,259,000.00	23,796,622.00	5,462,378.00	81.3
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	4,420,000.00	54,123.00	4,365,877.00	1.2
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	43,827,000.00	33,239,340.00	10,587,660.00	75.8
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	140,869,500.00	136,582,005.00	4,287,495.00)	97.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	140,869,500.00	136,582,005.00	4,287,495.00)	97.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	589,357,000.00	207,430,908.00	381,926,092.00	35.2
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	589,357,000.00	207,430,908.00	381,926,092.00	35.2
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	541,357,000.00	172,958,868.00	368,398,132.00	32.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	48,000,000.00	34,472,040.00	13,527,960.00	71.8
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	43,889,305,100.00	37,912,457,740.39	5,976,847,359.61	86.4
	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	36,565,797,200.00	32,121,491,085.25	4,444,306,114.75	87.8
134002	Эрүүл мэндийн даатгалаас санхүүжих	36,565,797,200.00	32,121,491,085.25	4,444,306,114.75	87.8
	Төсөвт байгууллагын үйл ажиллагаанаас	7,323,507,900.00	5,790,966,655.14	1,532,541,244.86	79.1
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,712,000,100.00	3,371,775,804.02	340,224,295.98	90.8
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,376,861,300.00	2,419,190,851.12	957,670,448.88	71.6
	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	234,646,500.00			
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	237,694,794.16		

Улсын хоёрдугаар төв эмнэлгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	61,472,285.12		
	Байгууллагын мэдээлэл	1	1	-	100.0
	Байгууллагын мэдээлэл	1	1	-	100.0
	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	566	560	6	98.9
	Удирдах	4	4	-	100.0
	Гүйцэтгэх	416	412	4	99.0
	Үйлчлэх	146	144	2	98.6

Улсын хоёрдугаар төв эмнэлгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 64.9 сая төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад залруулсан.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангийн өмнөх оны цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн 68,479,624.5 мянган төгрөг байхад Өмчийн өөрчлөлтийн тайланд 133,021,521.3 мянган төгрөгөөр буюу 64,541,896.8 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан.	1	64,541,896.8			1	64,541,896.8	1	64,541,896.8				
Санхүүгийн байдлын тайлангийн тусгай зориулалттай материал дансны тайлант оны 73,837.4 мянган төгрөгийн үлдэгдлийг бараа материалын тайлангийн 395,120.0 мянган төгрөгийн үлдэгдлээс 321,262.6 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан байна.	1	321,282.6			1	321,282.6	1	321,282.6				
Дүн	2	64,863,179.4			2	64,863,179.4	2	64,863,179.4				

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/,

Улсын хоёрдугаар төв эмнэлгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитаар нийт 1,198.1 сая төгрөгийн зөрчил² илэрсэнд 675.4 сая төгрөгийн 5 албан шаардлага хүргүүлж, 222.7 сая төгрөгийн 2 зөвлөмж, 310.0 сая төгрөгийн 1 хариуцлага тооцуулах албан шаардлага хүргүүлэв.

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
Бараа материалын үлдэгдэлд 69,208.0 мянган төгрөгийн үнийн дүн бүхий тоо ширхэг олон, өртөг өндөр эм, эмнэлгийн хэрэгслийн нөөц байна, мөн 2023 оны 3 дугаар сард хэрэглэх хугацаа дууссан 24,000 ширхэг “Натри хлорид 0.9%-10мл” уусмалыг ХӨСҮТ-өөс авсан байна. Тухайлбал, Паклитаксел 300мг/50мл 56,740.0 мянган төгрөгийн 184 ширхэг, Арбидол 100мг 2,445.0 мянган төгрөгийн 2344 ширхэг, Флурурацил 500мг 12,468.0 мянган төгрөгийн 856 ширхэг байна.	1	69,208.0					1	69,208.0				
ТУЗ-ийн бүрэлдэхүүнд тус эмнэлгийн хамт олны төлөөлөх 3 гишүүнийг Ерөнхий захирлын 2021 оны 8 дугаар сарын 12-ны А/100 тоот тушаалаар сонгосон боловч ЭМЯ-с бусад гишүүнийг томилоогүйгээс ТУЗ-ийн гишүүд бүрэн бүрэлдээгүй байна. ТУЗ байгуулаагүй байгаа нь дотоод хяналтын тогтолцоо алдагдах эрсдэлтэй байна.	1	-			1	-						
Тайлант оны үйл ажиллагааны нийт орлого, зардлыг 44,549,992.1 мянган төгрөгөөр төлөвлөн, төсвийн хуваарийг батлуулсан бөгөөд тайлант оны дундуур өөрчлөлт орсон эсэх нь тодорхойгүй, холбогдох баримтыг ирүүлээгүй.	1	153,472.2					1	153,472.2				

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

Улсын хоёрдугаар төв эмнэлгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

ЭМДЕГ-ын чанарын болон төлбөрийн хяналтаар тус эмнэлгийн баримтын бүрдүүлэлтэд тавих хяналт хангалтгүйгээс /эмчийн болон байцаагчийн хасагдал/ шалтгаалан ЭМДС-аас гүйцэтгэлээр эрүүл мэндийн тусламж үйлчилгээ үзүүлсний төлбөрт 38,639,523.8 мянган төгрөгийг нэхэмжилсэн дүнгээс 2,917,607.4 мянган төгрөг мянган төгрөг буюу 7.5 хувийн санхүүжилт хасагдсан байна.	1	-			1	-						
УХТЭ-ийн захирлын 2023 оны 12-р сарын 25-ны өдрийн А/146 тоот тушаалаар ЭМЯ-с шилжүүлсэн хугацаа дуусах дөхсөн 665,459.1 мянган төгрөгийн эм, эмнэлгийн хэрэгслийг актлах тушаал гаргасан, устгалд оруулаагүй байна.	1	665,459.1			1	665,459.1						
Тайлант онд хүнс, эм, эмнэлгийн хэрэгсэл, бараа материал, сэлбэг хэрэгсэл зэрэг нийт 309,958.5 мянган төгрөгийн шууд худалдан авалтаар худалдан авсан, өмнөх оны аудитаар өгсөн зөрчлийг арилгах албан шаардлагыг хэрэгжүүлээгүй байна.	1	309,958.5							1	309,958.5		
Дүн	6	1,198,097.8	-	-	3	675,417.6	2	222,680.2	1	309,958.5	-	-

Улсын хоёрдугаар төв эмнэлгийн 2023 оны 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 5,538.6 сая төгрөгийн зөрчил илэрснээс 5,538.6 сая төгрөгийн 4 албан шаардлага хүргүүлэв.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		/мянган төгрөгөөр/					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
<i>Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил</i>								
Тайлант хугацаанд шилэн дансны цахим хуудсанд 287 зардлын гүйлгээний 9,296,918.4 мянган төгрөгийн мэдээлэл байршуулахаас 1,131,607.0 мянган төгрөгийн зарлагын 10 гүйлгээ, худалдан авах ажиллагааны өөрчлөлт орсон төлөвлөгөө зэргийг мэдээлээгүй, мөн шилэн дансны “хөрөнгийн болон урсгал зардалд тусгагдсан арга хэмжээний тендерийн мэдээлэл” хэсэгт мэдээлэгдэх зарим тендерүүдийн мэдээллийг мэдээлээгүй байна. Тухайлбал: Санчир ундрах ХХК (Багц 44,45,47,48,57,62,67) гэрээний нийт дүн 1,499,040.0 мянган төгрөг, Чоно гол ХХК (Багц 23,39,40,46,49,50,51,52,65,66) гэрээний нийт дүн 1,499,910.5 мянган төгрөг байна.	1	4,130,557.5			1	4,130,557.5		
Дүн	1	4,130,557.5	-	-	1	4,130,557.5		
<i>Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил</i>								
Тайлант онд 1,113,094.1 мянган төгрөгийн эм, эмнэлгийн хэрэгслийг шууд худалдан авах гэрээ байгуулж худалдан авсан, гэрээг тасаг нэгжийн ажилтнууд бэлтгэн нийлүүлэгчтэй гэрээ байгуулдаг ба гэрээ дүгнэсэн акт байхгүй байна	1	1,113,094.1	-	-	1	1,113,094.1	-	-
Эм, эмнэлгийн хэрэгсэл худалдан авах тендерт оролцогч байгууллагын зүгээс ирүүлсэн бараа бүтээгдэхүүний дээжийг холбогдох тасаг, нэгжээр чанарын хяналт хийлгүүлж авсан дүгнэлтийг гарын үсгээр баталгаажуулаагүй байна.	1	-	-	-	1	-		
Тайлант онд зохион байгуулсан 149,950 мянган төгрөгийн өртөгтэй харуул хамгаалалтын үйлчилгээ болон 145,037.7 мянган төгрөгийн нормын хувцас, зөөлөн эдлэл худалдан авах тендерийн баримт бичигт гүйцэтгэлийн баталгаа ирүүлэхийг тусгасан боловч шалгарсан ТДЕ ХХК, Өлзийтхан ХХК-аас гүйцэтгэлийн баталгаа авахгүйгээр байгуулсан байна.	1	294,987.7	-		1	294,987.7		
Дүн	3	1,408,801.8	--	-	3	1,408,081.8	-	-
Нийт дүн	4	5,538,639.6	-	-	4	5,538,639.6	-	-