ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Сэтгэцийн эрүүл мэндийн үндэсний төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: СНАГ-2024/30/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: Б.Долгорсүрэн Утас: 261628 Цахим хаяг: dolgorsurenb@audit.gov.mn Ахлах аудитор: О. Баярмаа Утас: 261628 Цахим хаяг: bayarmaao@audit.gov.mn Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн :Баян ташаагийн эх Аудит ХХК Захирал: Т.Хоролсүрэн Утас: 99116028 Цахим хаяг: bte.audit@yahoo.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 № 07/435

танай ______________-ны № ______________-т

СЭТГЭЦИЙН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ҮНДЭСНИЙ ТӨВИЙН ГҮЙЦЭТГЭХ ЗАХИРАЛ В.БАЯРМАА 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 Сэтгэцийн эрүүл мэндийн үндэсний төвийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Сэтгэцийн эрүүл мэндийн үндэсний төвийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Эрүүл мэндийн салбарын шинэчлэлийн хүрээнд Сэтгэцийн эрүүл мэндийн үндэсний төв гүйцэтгэлд суурилсан санхүүжилтийн системд шилжин Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжиж байна.

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг хэрэгжүүлснээр цалин хөлс, нэмэгдэл урамшлыг 150,120.6 мянган төгрөгөөр, ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэлийг 79,776.8 мянган төгрөгөөр, бичиг хэргийн зардлыг 2336.2 мянган төгрөгөөр, хангамж, бараа материалын зардлыг 35,721.7 мянган төгрөгөөр, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамжийг 96,286.3 мянган төгрөгөөр, албан томилолтын зардлыг 4.110.0 мянган төгрөгөөр тус тус хэмнэж, нийт 368,351.6 мянган төгрөгийн зардлыг хэмнэсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 17,084,484.1 мянган төгрөгийг нэхэмжилснээс хяналтаар Эрүүл мэндийн даатгалын Үндэсний зөвлөлийн 2022 оны 12 дугаар тогтоолд заасан шалгуурыг хангаагүй, байцаагч, эмчийн хяналтаар хасалт хийсэн зэргээс

шалтгаалан 115,138.1 мянган төгрөг хасагдаж, 16,969,346.0 мянган төгрөгийн санхүүжилт авсан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 8 зорилтын хүрээнд 135 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 97.8 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна. Шалгагдагч байгууллагын санхүүгийн тайлангаас бусад үйл ажиллагааны тайлан, мэдээ, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлт зэрэг мэдээлэлтэй танилцсан. Танилцах явцын хүрээнд материаллаг буруу илэрхийлсэн зүйл илрээгүй 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

ATA9693 900610
20230...

Z:\Yawsan_Bichig\2024\0223 SNAG-111.Docx

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

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

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3,925,040,519.14	3,247,081,606.58
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	2,647,515,066.83	209,802,543.72
311	Касст байгаа бэлэн мөнгө	1,845,000.00	-
31110	Төгрөг	1,845,000.00	-
312	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	2,645,670,066.83	209,802,543.72
3121	Төгрөг	2,645,670,066.83	209,802,543.72
31211	Төрийн сангийн харилцах	2,645,670,066.83	209,802,543.72
33	АВЛАГА	121,009,776.36	1,679,078,854.80
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	1,986,336.36	1,094,998.80
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага		1,677,963,856.00
335	Бусад авлага	119,023,440.00	20,000.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	14,433,200.00	20,000.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	104,590,240.00	00.00
34	УРЬДЧИЛГАА	46,310,824.00	212,633,273.00
34600	Урьдчилж гарсан зардал	46,310,824.00	212,633,273.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	1,110,204,851.95	1,145,566,935.06
351	Түүхий эд материал	428,778,493.06	389,338,990.63
35110	Тусгай зориулалттай материал	24,924,074.40	58,285,512.52
35130	Эм боох материал	403,854,418.66	331,053,478.11
354	Хангамжийн материал	258,121,135.84	225,153,676.08
35410	Бичиг хэргийн материал	24,625,450.44	26,616,316.00
35420	Аж ахуйн материал	36,922,744.10	33,860,925.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	8,645,000.00	14,551,460.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	128,156,257.00	52,374,430.00
35450	Барилгын засварын материал	46,953,195.30	86,807,578.09
35460	Хүнсний материал	1,132,409.00	6,929,566.99
35470	Улсын мэдээллийн маягт	11,686,080.00	4,013,400.00
35500	Бусад хангамжийн материал	423,305,223.05	531,074,268.35
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	18,893,160,761.40	20,697,456,068.25
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	18,893,160,761.40	20,697,456,068.25
392	Биет хөрөнгө	17,973,316,023.89	19,770,800,055.70
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	15,482,262,148.82	16,688,652,856.82
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,834,704,784.49	-2,330,301,500.17
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	129,400,000.00	78,874,550.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-107,291,666.70	-22,108,333.38
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	4,033,032,020.80	4,425,060,478.52
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,672,847,863.76	-1,395,190,579.24
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	1,575,801,997.40	1,542,555,743.07
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-935,989,633.68	-410,956,551.26
39209	Нийтийн эзэмшил	1,494,645,815.00	1,494,427,415.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	-223,927,536.50	-336,223,703.94
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	61,659,952.00	60,619,807.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-28,724,425.00	-24,610,126.72
393	Биет бус хөрөнгө	919,844,737.51	926,656,012.55
39301	Программ хангамж	71,911,900.00	64,611,900.00
39302	Хасагдуулга	-34,035,562.49	-19,924,287.45
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	881,968,400.00	881,968,400.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	22,818,201,280.54	23,944,537,674.83
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	145,709,130.00	350,643,351.58
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	145,709,130.00	350,643,351.58
413	Өглөг	145,709,130.00	350,643,351.58
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	8,149,080.00	249,693,425.80
4136	Бусад өглөг	137,560,050.00	100,949,925.78
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	137,560,050.00	98,520,000.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	-	2,429,925.78

5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	22,672,492,150.54	23,593,894,323.25
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	22,672,492,150.54	23,593,894,323.25
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	7,876,381,555.29	7,876,381,555.29
51101	Өмч: - төрийн	7,876,381,555.29	7,876,381,555.29
512	Хуримтлагдсан үр дүн	5,303,188,418.01	6,227,672,387.68
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	5,303,188,418.01	5,306,270,214.97
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	921,402,172.71
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	9,492,922,177.24	9,489,840,380.28
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	22,818,201,280.54	23,944,537,674.83

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

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

код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН	19,621,473,571.96	21,042,149,516.65
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	3,114,717,021.96	4,054,811,603.15
120	Нийтлэг татварын бус орлого	3,114,717,021.96	4,054,811,603.15
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2,427,645,666.45	2,358,987,754.10
120041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	905,869,279.00	805,882,888.00
1E+06	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,521,776,387.45	1,553,104,866.10
1E+06	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого Үндсэн хөрөнгө	447,401,908.00	1,472,465,016.00
1E+06	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого Бараа материал	239,669,447.51	223,358,833.05
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	16,506,756,550.00	16,987,337,913.50
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	16,506,756,550.00	16,987,337,913.50
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	16,506,756,550.00	16,987,337,913.50
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	17,681,476,836.29	21,497,655,443.92
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	17,681,476,836.29	21,497,655,443.92
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	17,215,903,724.79	21,118,175,669.92
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	10,418,312,066.05	12,425,347,641.68
210101	Үндсэн цалин	4,627,118,412.00	5,947,786,893.28
210102	Нэмэгдэл	4,070,061,819.03	5,134,253,891.26
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	442,513,000.00	443,015,000.00
210104	Урамшуулал	1,278,618,835.02	900,291,857.14
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	1,405,251,444.56	1,683,555,349.58
210201	Тэтгэврийн даатгал	898,812,054.56	1,070,604,843.56
210202	Тэтгэмжийн даатгал	105,048,999.01	125,968,038.03
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	186,637,917.32	222,402,977.73
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	19,418,809.85	23,541,316.25
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	195,333,663.82	241,038,174.01
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	601,276,055.91	721,399,741.39
210301	Гэрэл, цахилгаан	184,272,955.91	211,793,608.95
210302	Түлш, халаалт	335,849,300.00	330,708,720.00
210303	Цэвэр, бохир ус	81,153,800.00	178,897,412.44
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	371,640,372.03	287,516,600.99
210401	Бичиг хэрэг	71,535,424.81	35,944,814.44
210402	Тээвэр, шатахуун	117,269,018.00	54,974,838.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	31,841,260.75	17,253,812.16
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	117,038,388.47	138,366,333.41
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	33,956,280.00	40,976,802.98
2105	Нормативд зардал	2,430,585,349.59	3,070,340,374.11
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,345,891,121.15	1,758,232,723.48
210502	Хоол, хүнс	1,037,287,916.00	1,245,694,845.91
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	47,406,312.44	66,412,804.72
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	133,682,663.10	623,313,225.31
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	25,989,360.00	77,280,040.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	18,431,572.40	27,282,365.10
210604	Урсгал засвар	89,261,730.70	518,750,820.21
2107	Томилолт, зочны зардал	190,682,500.00	89,534,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	190,682,500.00	89,534,000.00

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	347,379,720.53	554,940,010.73
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	276,222,915.50	514,461,346.90
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	10,000,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,350,000.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	299,152.00	299,152.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	88,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	28,263,292.33	18,168,775.83
210807	Газрын төлбөр	7,020,955.70	7,008,956.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	24,135,405.00	15,001,780.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,317,093,553.02	1,662,228,726.13
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	35,696,622.84	99,916,973.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	93,723,500.00	28,858,500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	1,187,673,430.18	1,533,453,253.13
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	465,573,111.50	379,479,774.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	465,573,111.50	379,479,774.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	251,654,904.00	337,530,646.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	213,918,207.50	41,949,128.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН	1,939,996,735.67	-455,505,927.27
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	1,463,887,924.12	1,426,887,750.00
145002	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны олз	1,463,887,924.12	1,426,887,750.00
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	5,335,400.00	49,979,650.02
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	5,335,400.00	49,979,650.02
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН	1,458,552,524.12	1,376,908,099.98
5	НИЙТ ҮР ДҮН	3,398,549,259.79	921,402,172.71

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

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

код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН	19,841,057,721.45	17,670,771,737.38
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,383,417,262.45	2,361,397,679.88
120	Нийтлэг татварын бус орлого	2,383,417,262.45	2,361,397,679.88
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2,383,417,262.45	2,361,397,679.88
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	905,869,279.00	805,862,888.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,477,547,983.45	1,555,534,791.88
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	17,457,640,459.00	15,309,374,057.50
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	17,457,640,459.00	15,309,374,057.50
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	17,457,640,459.00	15,309,374,057.50
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	16,873,008,054.87	19,740,518,340.49
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	16,873,008,054.87	19,740,518,340.49
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	16,408,363,200.17	19,360,726,545.49
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	10,426,119,770.21	12,522,558,397.20
210101	Үндсэн цалин	4,645,050,067.89	6,051,983,611.99
210102	Нэмэгдэл	4,061,834,695.53	5,110,400,462.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	442,084,382.40	437,420,200.68
210104	Урамшуулал	1,277,150,624.39	922,754,122.53
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	1,405,251,444.56	1,585,453,256.50
210201	Тэтгэврийн даатгал	899,747,764.17	996,829,245.17
210202	Тэтгэмжийн даатгал	104,861,857.03	116,194,298.84
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	186,301,061.86	208,488,831.89
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	19,381,381.35	23,503,742.69
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	194,959,380.15	240,437,137.91
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	639,577,055.91	686,430,271.39
210301	Гэрэл, цахилгаан	184,272,955.91	211,793,608.95
210302	Түлш, халаалт	358,696,100.00	326,834,450.00
210303	Цэвэр, бохир ус	96,608,000.00	147,802,212.44
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	350,636,339.62	231,491,191.57
210401	Бичиг хэрэг	17,086,980.00	42,135,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	154,954,065.00	31,068,800.00

210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	34,355,190.75	7,418,792.16
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	119,952,103.87	125,373,606.41
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	24,288,000.00	25,494,493.00
2105	Нормативд зардал	2,635,437,805.00	2,741,205,453.10
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,458,885,037.00	1,515,273,988.00
210502	Хоол, хүнс	1,117,706,900.00	1,143,898,665.10
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	58,845,868.00	82,032,800.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	235,125,274.00	775,743,722.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	34,061,210.00	46,815,500.00
210602	Тавилга	00.00	1,532,500.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	21,838,800.00	22,287,200.00
210604	Урсгал засвар	179,225,264.00	705,108,522.00
2107	Томилолт, зочны зардал	226,328,500.00	54,374,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	226,328,500.00	54,374,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	365,458,521.03	561,647,580.73
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	291,820,251.00	521,291,446.90
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	10,000,000.00	00.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,350,000.00	00.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	299,152.00	299,152.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	88,000.00	00.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	37,431,462.33	27,263,795.83
210807	Газрын төлбөр	7,020,955.70	7,008,956.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	-	-
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	17,448,700.00	5,784,230.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	124,428,489.84	201,822,673.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	34,575,989.84	170,783,673.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	89,852,500.00	31,039,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	464,644,854.70	379,791,795.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	464,644,854.70	379,791,795.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	340,726,507.00	359,925,270.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	123,918,347.70	19,866,525.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	2,968,049,666.58	-2,069,746,603.11
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН	661,021,200.00	367,965,920.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	661,021,200.00	367,965,920.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	661,021,200.00	367,965,920.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	661,021,200.00	367,965,920.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-661,021,200.00	-367,965,920.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	2,307,028,466.58	-2,437,712,523.11
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	340,486,600.25	2,647,515,066.83
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	2,647,515,066.83	209,802,543.72

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

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

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	7,876,381,555.29	9,492,922,177.24	1,904,639,158.22	19,273,942,890.75
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	7,876,381,555.29	9,492,922,177.24	1,904,639,158.22	19,273,942,890.75
Тайлант үеийн үр дүн			3,398,549,259.79	3,398,549,259.79
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	7,876,381,555.29	9,492,922,177.24	5,303,188,418.01	22,672,492,150.54
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			3,081,796.96	3,081,796.96

Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	7,876,381,555.29	9,492,922,177.24	5,306,270,214.97	22,675,573,947.50
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт		-3,081,796.96		-3,081,796.96
Тайлант үеийн үр дүн			921,402,172.71	921,402,172.71
2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	7,876,381,555.29	9,489,840,380.28	6,227,672,387.68	23,593,894,323.25

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

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

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	**21,314,743,800.00**	**20,108,484,260.49**	**1,206,259,539.51**	**94.3**
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	**21,314,743,800.00**	**20,108,484,260.49**	**1,206,259,539.51**	**94.3**
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	**20,727,970,900.00**	**19,728,692,465.49**	**999,278,434.51**	**95.2**
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	**12,654,879,000.00**	**12,522,558,397.20**	**132,320,602.80**	**99.0**
Үндсэн цалин	6,133,114,000.00	6,051,983,611.99	81,130,388.01	98.7
Нэмэгдэл	4,977,075,700.00	5,110,400,462.00	-133,324,762.00	102.7
Унаа хоолны хөнгөлөлт	464,632,700.00	437,420,200.68	27,212,499.32	94.1
Урамшуулал	1,080,056,600.00	922,754,122.53	157,302,477.47	85.4
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	**1,765,230,100.00**	**1,585,453,256.50**	**179,776,843.50**	**89.8**
Тэтгэврийн даатгал	1,144,114,100.00	996,829,245.17	147,284,854.83	87.1
Тэтгэмжийн даатгал	122,144,700.00	116,194,298.84	5,950,401.16	95.1
ҮОМШӨ-ний даатгал	229,767,300.00	208,488,831.89	21,278,468.11	90.7
Ажилгүйдлийн даатгал	25,367,600.00	23,503,742.69	1,863,857.31	92.7
Эрүүл мэндийн даатгал	243,836,400.00	240,437,137.91	3,399,262.09	98.6
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	**686,430,300.00**	**686,430,271.39**	**28.61**	**100.0**
Гэрэл, цахилгаан	251,956,100.00	211,793,608.95	40,162,491.05	84.1
Түлш, халаалт	306,067,800.00	326,834,450.00	-20,766,650.00	106.8
Цэвэр, бохир ус	128,406,400.00	147,802,212.44	-19,395,812.44	115.1
Хангамж, бараа материалын зардал	**267,212,900.00**	**231,491,191.57**	**35,721,708.43**	**86.6**
Бичиг хэрэг	44,471,700.00	42,135,500.00	2,336,200.00	94.7
Тээвэр, шатахуун	37,177,600.00	31,068,800.00	6,108,800.00	83.6
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	10,490,000.00	7,418,792.16	3,071,207.84	70.7
Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	132,970,000.00	125,373,606.41	7,596,393.59	94.3
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	42,103,600.00	25,494,493.00	16,609,107.00	60.6
Нормативд зардал	**3,162,054,500.00**	**2,741,205,453.10**	**420,849,046.90**	**86.7**
Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,726,433,900.00	1,515,273,988.00	211,159,912.00	87.8
Хоол, хүнс	1,353,419,200.00	1,143,898,665.10	209,520,534.90	84.5
Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	82,201,400.00	82,032,800.00	168,600.00	99.8
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	**1,275,707,800.00**	**1,143,709,642.00**	**131,998,158.00**	**89.7**
Багаж, техник, хэрэгсэл	424,580,000.00	333,178,920.00	91,401,080.00	78.5
Тавилга	58,760,000.00	66,535,000.00	-7,775,000.00	113.2
Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	25,281,200.00	22,287,200.00	2,994,000.00	88.2
Урсгал засвар	767,086,600.00	721,708,522.00	45,378,078.00	94.1
Томилолт, зочны зардал	**58,484,000.00**	**54,374,000.00**	**4,110,000.00**	**93.0**
Томилолт,зочны зардал	58,484,000.00	54,374,000.00	4,110,000.00	93.0
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	**657,933,900.00**	**561,647,580.73**	**96,286,319.27**	**85.4**
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	549,101,700.00	521,291,446.90	27,810,253.10	94.9
Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	10,000,000.00	-	10,000,000.00	
Даатгалын үйлчилгээ	1,500,000.00	-	1,500,000.00	

Тээврийн хэрэгслийн татвар	365,000.00	299,152.00	65,848.00	82.0
Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	132,000.00		132,000.00	
Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	82,435,200.00	27,263,795.83	55,171,404.17	33.1
Газрын төлбөр	7,064,300.00	7,008,956.00	55,344.00	99.2
Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	7,335,700.00	5,784,230.00	1,551,470.00	78.9
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	**200,038,400.00**	**201,822,673.00**	**-1,784,273.00**	**100.9**
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	167,427,400.00	170,783,673.00	-3,356,273.00	102.0
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	32,611,000.00	31,039,000.00	1,572,000.00	95.2
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	**586,772,900.00**	**379,791,795.00**	**206,981,105.00**	**64.7**
Бусад урсгал шилжүүлэг	**586,772,900.00**	**379,791,795.00**	**206,981,105.00**	**64.7**
Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	544,172,900.00	359,925,270.00	184,247,630.00	66.1
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	42,600,000.00	19,866,525.00	22,733,475.00	46.6
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**21,314,743,800.00**	**17,670,771,737.38**	**3,643,972,062.62**	**82.9**
НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	**15,948,780,300.00**	**15,309,374,057.50**	**639,406,242.50**	**96.0**
Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	15,948,780,300.00	15,309,374,057.50	639,406,242.50	96.0
ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	**5,365,963,500.00**	**2,361,397,679.88**	**3,004,565,820.12**	**44.0**
Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	729,898,000.00	805,862,888.00	-75,964,888.00	110.4
Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,990,395,400.00	1,555,534,791.88	434,860,608.12	78.2
Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	2,645,670,100.00		2,645,670,100.00	100.1
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	**2,647,515,066.83**	**-2,647,515,066.83**	
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	**209,802,543.72**	**-209,802,543.72**	
БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1	-	100.0
Төсвийн байгууллага	1	1	-	100.0
АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	505	505	-	100.0
Удирдах ажилтан	9	9	-	100.0
Гүйцэтгэх ажилтан	219	313	-94	142.9
Үйлчлэх ажилтан	277	183	94	66.1
ЭМЧЛҮҮЛЭГСДИЙН ТОО	119,942	84,004	35,938.00	70.0
Улсын эмнэлгээр хэвтэн эмчлүүлэгсдийн тоо	6,211	10,005	-3,794.00	161.1
Улсын эмнэлгийн амбулаториор эмчлүүлэгсдийн тоо	113,731	73,999	39,732.00	65.1
ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	505	505	-	100.0

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 194,916.6 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс, 600.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт, 79,178.4 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага хүргүүлж, 115,138.4 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 зөвлөмж өгсөн.

Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчлөөс 194,916.6 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа, зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс 1,998.0 мянган төгрөгөөр бага тул Өөрчлөлтгүй дүгнэлт өглөө.

Төлбөрийн акт

1. Нэр бүхий 2 гэрээт ажилтанд гэрээнд заагаагүй 600.0 мянган төгрөгийн шагналт цалин олгосон байна.

Энэ нь Иргэний тухай хуулийн 359 дүгээр зүйлийн 359.1-д "Хөлсөөр ажиллах гэрээгээр ажиллагч нь тохиролцсон ажил, үйлчилгээг гүйцэтгэх, ажиллуулагч хөлс төлөх үүргийг тус тус хүлээнэ", Төсвийн тухай хуулийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

<u>Шийдвэрлэсэн нь:</u> Нэр бүхий 2 гэрээт ажилтанд гэрээнд заагаагүй шагналт цалин олгосон 600.0 мянган төгрөгийг холбогдох албан тушаалтнаар төлүүлж, улсын төсөвт төвлөрүүлэхээр төлбөрийн акт тогтоов.

Албан шаардлага

Тайлант онд 3,959,402.7 мянган төгрөгийн худалдан авах ажиллагааг зохион байгуулснаас 4 ААН-тэй байгуулсан 79,178.4 мянган төгрөгийн гэрээг дүгнэж, үлдэгдлийг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй байна.

Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 49 дүгээр зүйлийн 49.2.10-т "гэрээг дүгнэж, бараа, ажил, үйлчилгээг хүлээж авсан баримт бичиг" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

<u>Шийдвэрлэсэн нь:</u> Байгууллагуудтай хийсэн гэрээний үүргийн биелэлтийг хангуулж, гэрээг дүгнэх, үлдэгдлийг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулах талаар албан шаардлага хүргүүлэв.

Зөвлөмж

1. Элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн үлдэх өртөггүй 104,473.4 мянган төгрөгийн хөрөнгийг цаашид ашиглах хугацааг шинэчлэн тогтоох талаар холбогдох арга хэмжээ авч ажиллаагүй байна.

Энэ нь ТӨБЗГ-ын 2019 оны 271 дүгээр тогтоолоор баталсан журмын 6.2.1-д "Элэгдлийн нийт хэмжээ, ашиглалтын хугацаагаараа балансын үнээ бүрэн нөхсөн бөгөөд цаашид зориулалтаар нь ашиглах боломжгүй болсон", 7.1-д "Төрийн өмчит хуулийн этгээд нь эзэмшилдээ байгаа илүүдэл эд хөрөнгө болон элэгдэл хорогдлын шимтгэлээр анхны үнийг нөхсөн, түүнчлэн нөхөөгүй боловч гэмтэж засаж сэлбээд өөр зориулалтаар ашиглаж болох эд хөрөнгийн ашиглалтын хугацаа болон үнийг шинэчлэн тогтоох саналыг бэлтгэн Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газарт ирүүлж шийдвэрлүүлнэ" гэж заасантай нийцэхгүй, "Үнэлгээ ба хуваарилалт" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

<u>*Өгсөн зөвлөмж:*</u> Элэгдлээрээ өртгөө нөхсөн, цаашид ашиглах боломжтой үндсэн хөрөнгийн ашиглах хугацаа, үнийг шинэчлэн тогтоох саналыг бэлтгэн ТӨБЗГ-т хүргүүлж, шийдвэрлүүлж байх.

2. Тайлант онд Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас гүйцэтгэлээр 17,084,484.1 мянган төгрөгийн санхүүжилт нэхэмжилж хяналтаар 115,138.1 мянган төгрөгийн санхүүжилт дутуу авсан байна.

Энэ нь Эрүүл мэндийн даатгалын тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.1.3-т "даатгуулагчийг төлөөлж эрүүл мэндийн тусламж, үйлчилгээ үзүүлэгч байгууллагатай тусламж, үйлчилгээний зардлын төлбөр тооцоо хийх гэрээ байгуулах, гэрээний биелэлтэд хяналт тавих, дүгнэх" ; 14 дүгээр зүйлийн 14.8.6-д "эрүүл мэндийн даатгалтай холбогдсон асуудлаар өөрийн бүрэн эрхийн хүрээнд холбогдох журам, тогтоол, зөвлөмж гаргах", 14.8.7-д "даатгалын гэрээний дагуу худалдан авсан эрүүл мэндийн тусламж, үйлчилгээний чанарын болон төлбөрийн хяналтыг хэрэгжүүлэх журмыг олон улсын эмнэл зүйн удирдамж ашиглан батлах", ЭМДҮЗ-ийн

2022 оны 12 дугаар тогтоолоор баталсан журмыг тус тус мөрдөж ажиллаагүй, “нийцсэн бөгөөд зохистой байх” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Эрүүл мэндийн тусламж үйлчилгээний анхан шатны баримтыг бүрэн бэлтгэх, программын хөгжүүлэлтийг тогтмол хийх, дотоод хяналтыг сайжруулах.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

1.Шилэн дансны цахим хуудсанд тайлант хугацаанд Төсвийн шууд захирагчийн мэдээлбэл зохих нийт 54 мэдээллээс, 52 мэдээллийг хугацаанд нь, 2 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3-д "тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх", 6 дугаар зүйлийн 6.1-д "Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага, албан тушаалтан дараах мэдээллийг тогтмол мэдээлнэ" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Шилэн дансны цахим хуудсанд мэдээлэх мэдээллийг хугацаанд нь, иж бүрэн, ил тод байршуулж ажиллах зөвлөмж өгөх.

2.Төлөөлөн удирдах зөвлөлд ажиллах олон нийтийн төлөөллийг сонгон шалгаруулаагүй, хурал зохион байгуулаагүй байгаа нь Эрүүл мэндийн тухай хуулийн 17 дугаар зүйлийн 17.4-т "Төрийн болон орон нутгийн өмчит төрөлжсөн мэргэшлийн эмнэлэг, энэ хуулийн 16.10-т заасан суман дахь нэгдсэн эмнэлгээс бусад нэгдсэн эмнэлгийн удирдлагыг эмнэлгийн төлөөлөн удирдах зөвлөл, түүнээс томилсон гүйцэтгэх удирдлага хэрэгжүүлнэ", 17.7-д "Төрийн болон орон нутгийн өмчит төрөлжсөн мэргэшлийн эмнэлэг, нэгдсэн эмнэлгийн төлөөлөн удирдах зөвлөл нь өмчлөгчийг төлөөлөх гурван гишүүн, тухайн эмнэлгийн хамт олныг төлөөлөх гурван гишүүн, олон нийтийг төлөөлөх гурван гишүүнтэй байна" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлөөлөн удирдах зөвлөлд ажиллах олон нийтийн төлөөллийг хуулийн дагуу сонгон шалгаруулж, хурал зохион байгуулах талаар албан шаардлага өглөө.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Нэр бүхий 2 гэрээт ажилтанд гэрээнд заагаагүй шагналт цалин олгосон байна.	1	600.0	1	600.0				
Элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн, үлдэх өртөггүй 104,473.4 мянган төгрөгийн хөрөнгийг цаашид ашиглах хугацааг шинэчлэн тогтоох талаар холбогдох арга хэмжээ авч ажиллаагүй байна.	1	-					1	-
Тайлант онд Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас гүйцэтгэлээр 17,084,484.1 мянган төгрөгийн санхүүжилт нэхэмжилж хяналтаар 115,138.1 мянган төгрөгийн санхүүжилт дутуу авсан байна.	1	115,138.1				-	1	115,138.1
Тайлант онд 3959,402.7 мянган төгрөгийн худалдан авалт зохион байгуулснаас 4 ААН-тэй байгуулсан 79,178.4 мянган төгрөгийн худалдан авалтын гэрээг дүгнэж, үлдэгдлийг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй байна.	1	79,178,4			1	79,178,4		
	4	194,916.5	1	600.0	1	79,178.4	2	115,138.1

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс			
			Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил						
Шилэн дансны цахим системд Аудитын тайлан, дүгнэлт, зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний тайлан, дараа жилийн төсвийн төслийн мэдээллийг тус тус хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.	1	-			1	-
Дүн	1	-			1	-
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил						
Төлөөлөн удирдах зөвлөлд ажиллах олон нийтийн төлөөллийг сонгон шалгаруулах хурал зохион байгуулж ажиллаагүй байна.	1	-	1	-		
Дүн	1	-	1	-		
Нийт дүн	2		1		1	