

**БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**



**САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ**

Баянхонгор аймгийн Нэгдсэн эмнэлгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

**Аудитын код: БНА-2023/170/НА-СТА-ТШЗ**

Цахим хуудас: <a href="http://www.audit.mn">www.audit.mn</a> Баянхонгор хот 2023.02.17	Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат Утас: 99007576 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn Аудитын менежер: А.Цээням Утас: 99442140 Цахим хаяг: tseenyama@audit.gov.mn Аудитор: Б.Нарангэрэл Утас: 99009293 Цахим хаяг: Narangerelb@audit.gov.mn Цахим хуудас: <a href="http://www.audit.mn">www.audit.mn</a>
--	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

---

<b>1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ .....</b>	<b>3</b>
<b>2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ .....</b>	<b>5</b>
<b>3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ .....</b>	<b>11</b>
<b>3.1 Төлбөрийн акт .....</b>	<b>11</b>
<b>3.2 Албан шаардлага .....</b>	<b>12</b>
<b>3.3 Зөвлөмж.....</b>	<b>13</b>
<b>4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ.....</b>	<b>14</b>

**Товчилсон үгийн жагсаалт**

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар

## 1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



### БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

310 дугаар байр, Лувсанданзанжанцангийн  
өргөн чөлөө 3 дугаар гудамж, Номгон 1 дүгээр баг,  
Баянхонгор сум, Баянхонгор аймаг, 64101  
Утас: (976) 70442584  
Цахим шуудан: procurement.bayankhongor@audit.gov.mn

№ 23.02.15 № 2/17

танай \_\_\_\_\_ -ны № \_\_\_\_\_ -т

### 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 Баянхонгор аймгийн Нэгдсэн эмнэлгийн 2022 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.

Баянхонгор аймгийн Нэгдсэн эмнэлгийн 2022 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

Тайлант онд 135232 иргэн амбулатороор үйлчлүүлж, 12102 иргэн хэвтэн эмчлүүлсэн бөгөөд эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 13,617,699.2 мянган төгрөгийн санхүүжилт хүлээн авсан байна.

### Аудитын гол асуудал

Тус байгууллага нь тендерт шалгарсан компанид ажлын гүйцэтгэлийг олгоходоо захиалагчийн техникийн хяналтын зардал, зураг төсвийн үнэ нийт 2,413.5 мянган төгрөгийг гүйцэтгэгч компаниас суутган тооцоогүй, тайлант хугацаанд татварын байгууллагаас 5,404.9 мянган төгрөгийн авлагатай гарсан, өмч хөрөнгөтэй холбоотой засварын ажлуудад өмч хамгаалах зөвлөлийн дүгнэлт гаргуулаагүй зэрэг зөрчил илэрсэн нь урьдчилан тогтоосон материаллаг байдлын түвшингээс хэтрээгүй.

### Бусад асуудлын хэсэг

005020149

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 7 зорилтын хүрээнд 71 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 89.5 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна. Шалгагдагч байгууллагын санхүүгийн тайлангаас бусад үйл ажиллагааны тайлан, мэдээ, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлт зэрэг мэдээлэлтэй танилцсан. Танилцахад материаллаг буруу илэрхийлсэн зүйл илрээгүй.

#### **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.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ  
АУДИТОР



Б.МӨНХБАТ

## 2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

### 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
			/төгрөгөөр/
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>3,907,485,155.3</b>	<b>2,243,014,483.6</b>
<b>31</b>	<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>	<b>3,721,232.4</b>	<b>352,293,035.7</b>
<b>31200</b>	<b>Банкинд байгаа бэлэн мөнгө</b>	<b>3,721,232.4</b>	<b>352,293,035.7</b>
<b>31210</b>	<b>Төгрөг</b>	<b>3,721,232.4</b>	<b>352,293,035.7</b>
31211	Төрийн сангийн харилцах	2,293,607.0	352,293,035.7
31215	Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах	1,427,625.4	0.0
<b>33</b>	<b>АВЛАГА</b>	<b>2,721,157,169.0</b>	<b>8,595,888.0</b>
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	2,719,859,181.0	3,191,000.0
<b>33500</b>	<b>Бусад авлага</b>	<b>1,297,988.0</b>	<b>5,404,888.0</b>
33510	Байгууллагаас авах авлага	1,297,988.0	5,404,888.0
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	<b>1,182,606,754.0</b>	<b>1,210,195,126.9</b>
<b>35100</b>	<b>Түүхий эд материал</b>	<b>862,745,494.2</b>	<b>972,811,018.4</b>
35110	Тусгай зориулалттай материал	146,748,426.0	130,875,048.4
35130	Эм боох материал	715,997,068.2	841,935,970.0
<b>35400</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	<b>319,861,259.8</b>	<b>237,384,108.6</b>
35410	Бичиг хэргийн материал	1,473,850.0	2,499,120.0
35420	Аж ахуйн материал	14,047,088.2	10,537,520.2
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	4,527,709.5	4,138,275.3
35440	Түлш, шатах тослох материал	14,633.0	244,650.0
35450	Барилгын засварын материал	1,616,000.0	1,803,200.0
35460	Хүнсний материал	884,800.0	1,344,590.0
35470	Бусад хангамжийн материал	297,297,179.1	216,816,753.1
<b>36</b>	<b>НӨӨЦИЙН БАРАА</b>	<b>0.0</b>	<b>671,930,433.0</b>
36100	Барааны нөөц	0.0	671,930,433.0
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>17,044,781,811.4</b>	<b>18,371,822,648.2</b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	<b>17,044,781,811.4</b>	<b>18,371,822,648.2</b>
<b>39200</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	<b>15,564,719,689.4</b>	<b>16,899,876,056.8</b>
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	10,152,551,520.0	10,096,573,320.0
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-523,305,916.6	-691,097,383.9
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	712,300,777.0	869,937,962.0
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-235,215,435.3	-297,907,948.6
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	10,165,784,348.4	12,268,317,171.9
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-4,947,865,552.2	-5,757,073,095.0
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	591,372,500.0	689,216,090.9
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-350,902,552.0	-278,090,060.6
<b>39300</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	<b>1,480,062,122.0</b>	<b>1,471,946,591.5</b>
39301	Програм хангамж	36,007,022.0	36,007,022.0
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,769,900.0	-11,885,430.5
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	1,447,825,000.0	1,447,825,000.0
<b>3</b>	<b>НИИТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b>20,952,266,966.7</b>	<b>20,614,837,131.8</b>
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>20,952,266,966.7</b>	<b>20,614,837,131.8</b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	<b>20,952,266,966.7</b>	<b>20,614,837,131.8</b>
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	6,725,816,344.7	6,725,816,344.7
511001	Улсын төсвийн оруулсан хөрөнгө	6,725,816,344.7	6,725,816,344.7
<b>51200</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	<b>11,175,627,277.6</b>	<b>11,029,660,765.1</b>
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	5,046,595,910.9	11,367,090,600.0
51220	Тайлант үеийн үр дүн	6,129,031,366.8	-337,429,834.9
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	3,050,823,344.4	2,859,360,022.0
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b>20,952,266,966.7</b>	<b>20,614,837,131.8</b>

## 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>21,064,595,587.4</b>	<b>14,586,612,370.0</b>
12	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>5,596,990,848.1</b>	<b>3,685,581,321.0</b>
120	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	<b>5,596,990,848.1</b>	<b>3,685,581,321.0</b>
120004	<b>Төсөв байгууллагын өөрийн орлого</b>	<b>214,930,320.0</b>	<b>400,699,881.2</b>
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	214,930,320.0	400,699,881.2
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	4,025,963,524.2	2,737,172,747.7
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	1,356,097,003.8	547,708,692.1
13	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>15,467,604,739.4</b>	<b>10,901,031,049.0</b>
1311	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>1,101,022,557.4</b>	<b>0.0</b>
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	621,445,723.0	0.0
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	458,194,834.4	0.0
131107	Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн нэмэлт орлого	21,382,000.0	0.0
1330	<b>Төсвийн захирагчдаас</b>	<b>610,000,000.0</b>	<b>0.0</b>
133004	Төсвийн ерөнхийлөн захирагчаас олгосон санхүүжилт	150,000,000.0	0.0
133005	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч хооронд хийсэн санхүүжилт	460,000,000.0	0.0
1340	<b>Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих</b>	<b>13,756,582,182.0</b>	<b>10,901,031,049.0</b>
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	13,756,582,182.0	10,901,031,049.0
II	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>14,935,564,220.7</b>	<b>14,858,047,091.3</b>
21	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>14,935,564,220.7</b>	<b>14,858,047,091.3</b>
210	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>14,234,442,866.7</b>	<b>14,749,941,811.3</b>
2101	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>6,275,216,989.0</b>	<b>6,998,541,801.0</b>
210101	Үндсэн цалин	3,226,970,233.0	3,729,207,166.0
210102	Нэмэгдэл	2,428,213,990.0	2,468,114,524.0
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	160,665,000.0	212,202,000.0
210104	Урамшуулал	459,367,766.0	589,018,111.0
2102	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>827,910,428.8</b>	<b>887,289,778.4</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	578,715,293.2	611,063,028.2
210202	Тэтгэмжийн даатгал	64,464,703.0	71,963,780.1
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	50,506,642.7	56,294,223.5
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	12,202,163.6	13,436,124.3
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	122,021,626.4	134,532,622.3
2103	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>1,010,413,463.9</b>	<b>1,107,324,075.2</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	112,183,552.9	129,874,776.2
210302	Түлш, халаалт	682,780,535.0	737,179,523.0
210303	Цэвэр, бохир ус	192,019,376.0	240,269,776.0
210304	Байрны түрээс	23,430,000.0	0.0
2104	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>312,981,290.2</b>	<b>429,468,263.5</b>
210401	Бичиг хэрэг	34,272,616.0	34,824,590.0
210402	Тээвэр, шатахуун	88,638,561.7	105,636,735.9
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	13,800,053.6	13,993,373.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	88,499,783.0	81,258,008.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	87,770,276.0	193,755,556.6
2105	<b>Нормативт зардал</b>	<b>4,510,611,299.9</b>	<b>3,067,241,483.8</b>
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	3,938,890,675.2	2,679,665,013.8
210502	Хоол, хүнс	404,790,169.0	363,377,970.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	166,930,455.7	24,198,500.0
2106	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>79,450,013.1</b>	<b>142,665,134.3</b>
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	93,000.0	6,255,200.0
210604	Урсгал засвар	79,357,013.1	136,409,934.3
2107	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>14,024,000.0</b>	<b>20,322,000.0</b>
210702	Дотоод албан томилолт	14,024,000.0	20,322,000.0
2108	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>164,208,683.0</b>	<b>287,919,063.0</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	146,455,741.0	265,903,095.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,500,000.0	2,500,000.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,425,598.0	3,200,000.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	0.0	2,765,988.0

Баянхонгор аймгийн Нэгдсэн эмнэлгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	253,000.0	333,000.0
210807	Газрын төлбөр	5,791,300.0	5,791,200.0
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	7,783,044.0	7,425,780.0
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>1,039,626,698.7</b>	<b>1,809,170,212.2</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,429,829.6	0.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	0.0	1,787,500.0
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	1,023,196,869.1	1,807,382,712.2
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>701,121,354.0</b>	<b>108,105,280.0</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>701,121,354.0</b>	<b>108,105,280.0</b>
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	62,133,192.0	0.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	638,988,162.0	108,105,280.0
<b>III</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)</b>	<b>6,129,031,366.8</b>	<b>-271,434,721.3</b>
<b>V</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>0.0</b>	<b>65,995,113.5</b>
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	0.0	65,995,113.5
<b>VI</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)</b>	<b>6,129,031,366.8</b>	<b>-337,429,834.9</b>

### 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
<b>I</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>12,964,612,765.4</b>	<b>14,022,171,846.2</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>214,930,320.0</b>	<b>404,472,616.2</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	<b>214,930,320.0</b>	<b>404,472,616.2</b>
<b>120004</b>	<b>Төсөв байгууллагын өөрийн орлого</b>	<b>214,930,320.0</b>	<b>404,472,616.2</b>
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	214,930,320.0	404,472,616.2
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>12,749,682,445.4</b>	<b>13,617,699,230.0</b>
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>1,102,959,444.4</b>	<b>0.0</b>
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	621,445,723.0	0.0
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	460,131,721.4	0.0
131107	Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн нэмэлт орлого	21,382,000.0	0.0
<b>1330</b>	<b>Төсвийн захирагчдаас</b>	<b>610,000,000.0</b>	<b>0.0</b>
133004	Төсвийн ерөнхийлөн захирагчаас олгосон санхүүжилт	150,000,000.0	0.0
133005	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч хооронд хийсэн санхүүжилт	460,000,000.0	0.0
<b>1340</b>	<b>Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих</b>	<b>11,036,723,001.0</b>	<b>13,617,699,230.0</b>
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	11,036,723,001.0	13,617,699,230.0
<b>II</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>12,850,988,033.0</b>	<b>13,210,354,127.9</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>12,850,988,033.0</b>	<b>13,210,354,127.9</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>12,758,472,033.0</b>	<b>13,101,207,847.9</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>6,253,371,497.0</b>	<b>7,003,375,193.2</b>
210101	Үндсэн цалин	2,892,680,621.0	3,602,603,041.0
210102	Нэмэгдэл	2,719,012,002.0	2,594,667,676.2
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	211,106,822.0	217,121,508.0
210104	Урамшуулал	430,572,052.0	588,982,968.0

Баянхонгор аймгийн Нэгдсэн эмнэлгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>814,640,073.8</b>	<b>887,379,252.2</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	587,248,006.3	611,152,554.7
210202	Тэтгэмжийн даатгал	57,961,876.0	71,963,780.1
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	45,821,740.6	56,294,170.8
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	11,237,159.4	13,436,124.3
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	112,371,291.5	134,532,622.3
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>1,010,413,463.9</b>	<b>1,107,324,075.2</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	112,183,552.9	129,874,776.2
210302	Түлш, халаалт	682,780,535.0	737,179,523.0
210303	Цэвэр, бохир ус	192,019,376.0	240,269,776.0
210304	Байрны түрээс	23,430,000.0	0.0
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>196,362,619.6</b>	<b>254,331,048.0</b>
210401	Бичиг хэрэг	8,339,528.0	11,900,070.0
210402	Тээвэр, шатахуун	84,753,000.0	102,741,300.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	14,094,200.6	14,013,373.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	47,993,341.0	64,808,254.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	41,182,550.0	60,868,051.0
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>3,104,865,949.7</b>	<b>2,689,942,258.4</b>
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,643,633,200.7	2,287,318,598.4
210502	Хоол, хүнс	407,677,449.0	363,837,760.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	53,555,300.0	38,785,900.0
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>88,111,363.0</b>	<b>819,859,818.0</b>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,025,000.0	13,428,985.0
210602	Тавилга	2,320,800.0	695,000.0
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	7,871,000.0	10,830,700.0
210604	Урсгал засвар	72,894,563.0	794,905,133.0
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>13,876,000.0</b>	<b>20,322,000.0</b>
210702	Дотоод албан томилолт	13,876,000.0	20,322,000.0
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>1,258,893,098.0</b>	<b>316,886,703.0</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,223,435,560.0	270,066,095.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,500,000.0	2,500,000.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,425,598.0	3,200,000.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	0.0	2,466,188.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	253,000.0	623,700.0
210807	Газрын төлбөр	5,791,300.0	5,791,200.0
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	25,487,640.0	32,239,520.0
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>17,937,968.0</b>	<b>1,787,500.0</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,937,968.0	0.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	0.0	1,787,500.0
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>92,516,000.0</b>	<b>109,146,280.0</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>92,516,000.0</b>	<b>109,146,280.0</b>
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	92,516,000.0	109,146,280.0
<b>III</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)</b>	<b>113,624,732.4</b>	<b>811,817,718.3</b>
<b>V</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)</b>	<b>109,903,500.0</b>	<b>463,245,915.0</b>
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>109,903,500.0</b>	<b>463,245,915.0</b>
<b>2200</b>	<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>	<b>109,903,500.0</b>	<b>463,245,915.0</b>
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	109,903,500.0	463,245,915.0
<b>VI</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)</b>	<b>-109,903,500.0</b>	<b>-463,245,915.0</b>
<b>VIII</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)</b>	<b>3,721,232.4</b>	<b>348,571,803.3</b>
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.0	3,721,232.4
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	3,721,232.4	352,293,035.7

## 2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	6,725,816,344.7	3,050,823,344.4	5,046,595,910.9	14,823,235,599.9
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	6,725,816,344.7	3,050,823,344.4	5,046,595,910.9	14,823,235,599.9
9	Тайлант үеийн үр дүн	0.0	0.0	6,129,031,366.8	6,129,031,366.8
10	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	6,725,816,344.7	3,050,823,344.4	11,175,627,277.6	20,952,266,966.7
11	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	6,725,816,344.7	3,050,823,344.4	11,175,627,277.6	20,952,266,966.7
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.0	0.0	191,463,322.4	191,463,322.4
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	6,725,816,344.7	3,050,823,344.4	11,367,090,600.0	21,143,730,289.1
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.0	-191,463,322.4	0.0	-191,463,322.4
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.0	0.0	-337,429,834.9	-337,429,834.9
20	2022 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	6,725,816,344.7	2,859,360,022.0	11,029,660,765.1	20,614,837,131.8

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
II	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>14,637,223,800.0</b>	<b>13,673,600,042.9</b>	<b>963,623,757.1</b>	93.4
21	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>14,637,223,800.0</b>	<b>13,673,600,042.9</b>	<b>963,623,757.1</b>	93.4
210	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>14,463,783,800.0</b>	<b>13,564,453,762.9</b>	<b>899,330,037.1</b>	93.8
2101	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>7,265,316,400.0</b>	<b>7,003,375,193.2</b>	<b>261,941,206.8</b>	96.4
210101	Үндсэн цалин	3,413,725,200.0	3,602,603,041.0	-188,877,841.0	105.5
210102	Нэмэгдэл	3,106,441,200.0	2,594,667,676.2	511,773,523.8	83.5
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	223,146,000.0	217,121,508.0	6,024,492.0	97.3
210104	Урамшуулал	522,004,000.0	588,982,968.0	-66,978,968.0	112.8
2102	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>908,164,500.0</b>	<b>887,379,252.2</b>	<b>20,785,247.8</b>	97.7
210201	Тэтгэврийн даатгал	617,551,900.0	611,152,554.7	6,399,345.3	99.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	72,653,200.0	71,963,780.1	689,419.9	99.1
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	58,122,500.0	56,294,170.8	1,828,329.2	96.9
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	14,530,600.0	13,436,124.3	1,094,475.7	92.5
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	145,306,300.0	134,532,622.3	10,773,677.7	92.6
2103	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>1,141,687,000.0</b>	<b>1,107,324,075.2</b>	<b>34,362,924.8</b>	97.0
210301	Гэрэл, цахилгаан	137,400,000.0	129,874,776.2	7,525,223.8	94.5
210302	Түлш, халаалт	765,227,200.0	737,179,523.0	28,047,677.0	96.3
210303	Цэвэр, бохир ус	239,059,800.0	240,269,776.0	-1,209,976.0	100.5
2104	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>255,265,400.0</b>	<b>258,331,048.0</b>	<b>-3,065,648.0</b>	101.2
210401	Бичиг хэрэг	11,499,200.0	11,900,070.0	-400,870.0	103.5
210402	Тээвэр, шатахуун	99,799,000.0	102,741,300.0	-2,942,300.0	102.9
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	14,095,200.0	14,013,373.0	81,827.0	99.4
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	65,000,000.0	64,808,254.0	191,746.0	99.7
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	64,872,000.0	64,868,051.0	3,949.0	100.0

Баянхонгор аймгийн Нэгдсэн эмнэлгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Код	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>2,816,658,200.0</b>	<b>2,689,942,258.4</b>	<b>126,715,941.6</b>	95.5
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,296,326,200.0	2,287,318,598.4	9,007,601.6	99.6
210502	Хоол, хүнс	486,512,000.0	363,837,760.0	122,674,240.0	74.8
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	33,820,000.0	38,785,900.0	-4,965,900.0	114.7
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>1,741,201,900.0</b>	<b>1,262,731,633.0</b>	478,470,267.0	72.5
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	405,000,000.0	404,995,800.0	4,200.0	100.0
210602	Тавилга	52,000,000.0	52,000,000.0	0.0	100.0
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	32,300,000.0	10,830,700.0	21,469,300.0	33.5
210604	Урсгал засвар	1,251,901,900.0	794,905,133.0	456,996,767.0	63.5
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>23,681,500.0</b>	<b>20,322,000.0</b>	<b>3,359,500.0</b>	85.8
210702	Дотоод албан томилолт	23,681,500.0	20,322,000.0	3,359,500.0	85.8
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>310,021,400.0</b>	<b>333,260,803.0</b>	<b>-23,239,403.0</b>	107.5
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	263,166,800.0	286,440,195.0	-23,273,395.0	108.8
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,500,000.0	2,500,000.0	0.0	100.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	3,200,000.0	3,200,000.0	0.0	100.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	2,500,000.0	2,466,188.0	33,812.0	98.6
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	623,700.0	623,700.0	0.0	100.0
210807	Газрын төлбөр	5,791,200.0	5,791,200.0	0.0	100.0
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	32,239,700.0	32,239,520.0	180.0	100.0
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>1,787,500.0</b>	<b>1,787,500.0</b>	<b>0.0</b>	100.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,787,500.0	1,787,500.0	0.0	100.0
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>173,440,000.0</b>	<b>109,146,280.0</b>	<b>64,293,720.0</b>	62.9
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>173,440,000.0</b>	<b>109,146,280.0</b>	<b>64,293,720.0</b>	62.9
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	173,440,000.0	109,146,280.0	64,293,720.0	62.9
<b>III</b>	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>14,637,223,800.0</b>	<b>14,022,171,846.2</b>	<b>615,051,953.8</b>	95.8
<b>33</b>	<b>НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	<b>12,235,117,300.0</b>	<b>13,617,699,230.0</b>	<b>-1,382,581,930.0</b>	111.3
330002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	12,235,117,300.0	13,617,699,230.0	-1,382,581,930.0	111.3
<b>35</b>	<b>ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС</b>	<b>2,402,106,500.0</b>	<b>404,472,616.2</b>	<b>1,997,633,883.8</b>	16.8
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	213,600,000.0	404,472,616.2	-190,872,616.2	189.4
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,188,506,500.0	0.0	2,188,506,500.0	0.0
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл□	0.0	2,293,607.0		
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл□	0.0	352,293,035.7		
<b>6</b>	<b>ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ</b>	<b>1</b>	<b>1</b>		
<b>61</b>	<b>БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО</b>	<b>1</b>	<b>1</b>		
610001	Төсвийн байгууллага	1	1		

## 2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	1,427,625.4
<b>I</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>1,101,531,819.0</b>	<b>1,427,625.4</b>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,101,531,819.0	1,427,625.4
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,101,531,819.0	1,427,625.4
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,101,531,819.0	1,427,625.4
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,101,531,819.0	1,427,625.4
<b>II</b>	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>1,102,959,444.4</b>	<b>-</b>
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,102,959,444.4	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	621,445,723.0	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	460,131,721.4	-
131107	Эоүүд мэндийн даатгалын сангийн нэмэлт орлого	21,382,000.0	-
<b>IV</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)</b>	<b>1,427,625.4</b>	<b>(1,427,625.4)</b>
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		1,427,625.4
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	1,427,625.4	-

## 3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 671,930.4 мянган төгрөгийн 2 алдаа<sup>1</sup> илэрснээс аудитын явцад залруулав. Үүнд:

1. Ногоон хөгжлийн гүүр ХХК-иар "Мэс заслын тасаг, вакум мэс заслын өрөөнүүдийн засвар шинэчлэлтийн ажил"-ын зураг төсвийг 3,960.0 мянган төгрөгийн өртөгтэйгээр гүйцэтгүүлсэн бөгөөд нийт ажлын төсөвт зураг төсвийн үнийг оруулж тооцоогүй байна.

2. Тус байгууллага нь өөрийн хөрөнгөөр нэгдсэн эмнэлгийн дотор, мэдрэл, уламжлалтын тасаг болон гал тогооны дотор засварын ажил, мэс заслын вакум хагалгааны хэсгийн засварын ажлыг гүйцэтгэгч компаниудад шилжүүлсэн 667,970.4 мянган төгрөгийг санхүүгийн тайланд ашиглалтад бүрэн хүлээн аваагүй байхад сайжруулалтаар бүртгэсэн байна.

Аудитаар нийт 109,079.2 мянган төгрөгийн зөрчил<sup>2</sup> илэрснээс, 2,660.5 мянган төгрөгийн 2 төлбөрийн акт тогтоож, 29513.8 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах 1 албан шаардлага, 76,904.9 мянган төгрөгийн зөрчлийг давтан гаргуулахгүй байх 3 зөвлөмж өгсөн.

### 3.1 Төлбөрийн акт

5.1.1. "Хуучин халдвартын эмнэлгийн барилга болон угаалгын барилга нурааж газар чөлөөлөх" тендерт шалгарсан "Хийморь Орд ХХК"-д ажлын гүйцэтгэлийн 59204.9 мянган төгрөгийг олгохдоо захиалагчийн техникийн хяналтын зардал 923.4

<sup>1</sup> 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/.

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

мянга, зураг төсөл зохиогчийн хяналтын зардал 461.7 мянга, зураг төсвийн үнэ 1028.4 нийт 2413.5 мянган төгрөгийг гүйцэтгэгч компаниас суутган тооцоогүй байна.

Энэ нь Сангийн сайдын 2019 оны 282 дугаар тушаалаар баталсан "Төсвийн хөрөнгө оруулалтаар хэрэгжүүлэх төсөл, арга хэмжээг төлөвлөх, санхүүжүүлэх, хянах, тайлагнах журам"-ын 9.15"Барилга байгууламж болон их засварын ажлын төсөвт өртөгт барилгыг үнэ бүрдлийн дүрэмд тусгасны дагуу зохиогчийн хяналтын зардал, захиалагчийн хяналт, магадлашгүй ажил, нэмэгдсэн өртгийн албан татвар, зураг төсөл, хайгуулын зардал, барилга байгууламжийн норм, нормативын сангийн шимтгэл гэх мэт нэгбүрчлэн төсвийн зардлыг тооцно", 9.17"Зураг төсөл боловсруулсан зардал, зохиогчийн болон захиалагчийн хяналтын зардлыг тухайн төсөл дээр байгуулсан гэрээ, хийсэн ажлын тайлангийн дагуу холбогдох норм дүрэмд заасныг үндэслэн энэ журмын Хавсралт №16-д заасан маягтыг бөглөж олгоно" гэсэн заалтуудыг зөрчиж байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Суутган тооцоогүй 2413.5 мянган төгрөгийг Хийморь Орд ХХК-иар төлүүлж, төсөвт буцаан төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

5.1.2. Эм, эмнэлгийн хэрэгслийн худалдан авалтыг бэлтгэн нийлүүлэгч байгууллагын гэрээний үнэтэй тулгахад АйВиКо интернэшнл ХХК-иас 7 дугаар сард худалдан авсан 4 нэр төрлийн эмийг тус бүр 300-400 төгрөгийн нэмэгдэлтэй буюу нийт 247.0 мянган төгрөгийн илүү үнээр худалдан авсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 41 дүгээр зүйлийн 41.2.6 "Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр худалдан авах бараа, ажил, үйлчилгээний гүйцэтгэлийн санхүүжилтийг бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах ажиллагааны гэрээ, төлбөрийн хуваарийг үндэслэн санхүүжүүлэх" гэсэн заалтыг зөрчиж байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Холбогдох буруутай албан тушаалтнаар 247.0 мянган төгрөгийг төлүүлэхээр төлбөрийн актыг тогтоов.

### **3.2 Албан шаардлага**

5.2.1 Мөнгөн хөрөнгийн харилцах данснаас 16271.7 мянган төгрөгийн эм, эмнэлгийн хэрэгсэл, 13242.1 мянган төгрөгийн шатахуун нийт 29,513.8 мянган төгрөгийн гүйлгээг И-баримтгүй шилжүүлсэн байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1. "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно", Нэмэгдсэн өртгийн албан татварын тухай хуулийн 17 дугаар зүйлийн 17.6."Албан татвар суутган төлөгч төлбөрийн баримтыг өөр дүнгээр олгосон, эсхүл төлбөрийн баримт олгохоос татгалзсан бол албан татвар төлөгч энэ талаар татварын асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны байгууллагад, эсхүл харьяа татварын албанд нэн даруй мэдэгдэх үүрэгтэй.", Сангийн сайдын 2017 оны 347 тоот тушаалаар батлагдсан "Өмчийн бүх хэлбэрийн аж ахуйн нэгж, байгууллагад нийтлэг хэрэглэгдэх анхан шатны бүртгэлийн маягтыг нөхөн заавар"-ын 6.5. Төлбөрийн баримт "Төлбөрийн баримт нь бараа, ажил, үйлчилгээний төлбөр, тооцоо хийгдсэнийг нотлох анхан шатны цаасан болон цахим баримт юм. Төлбөрийн баримтад борлуулагч, худалдан авагчийг таних тэмдэг, татвар төлөгчийн дугаар, төлбөр тооцоо хийгдсэн он, сар, өдөр, бараа, ажил, үйлчилгээний нэр, код, тоо хэмжээ, үнэ, татварын дүнг тусгана. Төлбөрийн баримтыг цахим гарын үсэг эсхүл тусгай нууцлалын QR кодоор баталгаажуулах бөгөөд Монгол Улсын Стандарт MNS 6529:2015 "Татварын нэгдсэн системд ашиглах төлбөрийн баримтын ерөнхий шаардлага"-д заасан загварын дагуу бүртгэлийн машинаар хоёр хувь үйлдэнэ" заалтуудыг мөрдөөгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Худалдан авалтын 29513.8 мянган төгрөгийн и баримтыг холбогдох байгууллага аж ахуйн нэгжээр нөхөн шивүүлж, зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлэв.

### 3.3 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1. Дотоод хяналт, хариуцлагатай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Тайлант хугацаанд иргэн, аж ахуйн нэгжээр гүйцэтгүүлэхээр 5 удаагийн 34962.9 мянган төгрөгийн засварын ажлын гэрээ байгуулсан бөгөөд тухайн ажлыг хүлээн авсан акт үйлдэж, өмч хамгаалах зөвлөлийн хурлын тэмдэглэлийг хөтөлсөн ч дүгнэлт гаргаагүй байна.

Энэ нь Нэгдсэн эмнэлгийн даргын 2022.05.06-ны өдрийн А/19 дүгээр тушаалаар баталсан "Өмч хамгаалах байнгын зөвлөлийн үйл ажиллагааны журам"-ын 2.1.8 "Зөвлөлийн шийдвэр нь тухайн хуралдааны дэлгэрэхгүй тэмдэглэл, хөрөнгийн тоо хэмжээ, чанар байдалд өгсөн дүгнэлт, цаашид авах арга хэмжээний санал бүхий Дүгнэлт хэлбэрээр баталгаажиж гарна" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Нэгдсэн эмнэлгийн даргын 2022.05.06-ны өдрийн А/19 дүгээр тушаалаар баталсан "Өмч хамгаалах байнгын зөвлөлийн үйл ажиллагааны журам"-ын 2.1.8-д заасны дагуу цаашид хөрөнгийн тоо хэмжээ, чанар байдалд өгсөн дүгнэлт, цаашид авах арга хэмжээний санал дүгнэлтийг гаргаж ажиллах.

2. Хууль журмын хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Нэгдсэн эмнэлгийн амбулаторийн барилгын засварын ажлыг гүйцэтгүүлэхээр Зоригт болд ХХК-тай 71500.0 мянган төгрөгийн гэрээ байгуулсан ба уг ажил нь тухайн жилийн байгууллагын худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөөнд тусгагдаагүй, мөн ТЭЗҮ зураг төсөв боловсруулж батлуулаагүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 29 дүгээр зүйлийн 29.4 "Хөрөнгө оруулалтын төсөвт техник, эдийн засгийн үндэслэл хийгдсэн, зураг төсвөө батлуулсан, хуульд заасан бусад зөвшөөрөл олгогдсон төсөл, арга хэмжээг тусгана", ТБОНӨХБАҮХАТ хуулийн 48 дугаар зүйлийн 48.1 "Захиалагч худалдан авах бараа, ажил, үйлчилгээний төлөвлөгөөний төслийг шаардлагатай бол техник, эдийн засгийн үндэслэлийн хамт дараа жилийн төсвийн төсөлтэй хамтад нь боловсруулж, харьяалах төсвийн ерөнхийлөн захирагчид хүргүүлнэ" гэсэн заалтыг зөрчиж байна.

Өгсөн зөвлөмж: ТЭЗҮ, зураг төсөвгүй төсөл, арга хэмжээнд худалдан авах ажиллагаа зохион байгуулахгүй байх, хууль журмыг хэрэгжүүлж ажиллах.

3. Нягтлан бодох бүртгэлтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Тайлант хугацаанд татварын байгууллагаас 5404.9 мянган төгрөгийн авлагатай гарсан байгаа нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.8 "Төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх", 16.5.5 "Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Хувь хүний орлогын албан татварын зөрүүг үнэн зөв тооцоолж, тухай бүр нь тооцоо нийлж үлдэгдлийг баталгаажуулж ажиллан цаашид Төсвийн тухай хуулийн 6.4.8-д заасны дагуу өр, авлага үүсгэхгүй ажиллах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2023 оны 05 дугаар сарын 15 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

#### 4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

##### Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй	
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Нэгдсэн эмнэлэг	2	671,930.4			2	671,930.4	2	671,930.4		

##### Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс					
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Нэгдсэн эмнэлэг	4	8,065.4	2	2,660.5			2	5,404.9

##### Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс					
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Нэгдсэн эмнэлэг								
Дүн	2	101,013.8			1	29,513.8	1	71,500.0

-----oOo-----