

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорнод аймаг дахь Зүүн бүсийн оношилгоо эмчилгээний төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДОА-2024/04/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Чойбалсан хот 2024 он	Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Б.Болортуул Утас: 7058-4203, Цахим хаяг: bolortuulb@audit.gov.mn Аудитын менежер: И.Сэмжидмаа Утас: 7058-4204, Цахим хаяг: semjidmaai@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Д.Нармандах Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: narmandakhd@audit.gov.mn Аудитор: Б.Оюунхэрлэн Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: oyunkherlenb@audit.gov.mn
---	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

7 дугаар баг, Хэрлэн сум, Дорнод аймаг, 21000
ЗДТГ-ын II байр, Утас/Факс: 7058-4203

Акт, 02.23 № 256

танай _____-ны № _____-т

БҮСИЙН ОНОШИЛГОО
ЭМЧИЛГЭЭНИЙ ТӨВИЙН
ЗАХИРАЛ Д.ДОЛЖИН 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 Дорнод аймаг дахь Бүсийн оношилгоо эмчилгээний 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.

Бүсийн оношилгоо эмчилгээний 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. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Байгууллага үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй байна.

Аудитын гол асуудал

Санхүүгийн тайланд материаллаг буруу үнэлсэн нөлөө бүхий эрсдэлтэй удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал, үйл явдал гараагүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Бүсийн оношилгоо эмчилгээний төвийн нь 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг Эрүүл мэндийн яамнаас үнэлээгүй байна.

011021094

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.БОЛОРТУУЛ

Бүсийн оношилгоо эмчилгээний төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,439,725,436.89	2,610,729,704.89
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	7,727,325.45	317,399.51
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	7,727,325.45	317,399.51
3121	Төгрөг	7,727,325.45	317,399.51
31211	Төрийн сангийн харилцах	7,727,325.45	317,399.51
33	АВЛАГА	7,000,000.00	230,486,756.00
33200	Төлбөргэй үйлчилгээний авлага	00.00	223,486,756.00
335	Бусад авлага	7,000,000.00	7,000,000.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	7,000,000.00	7,000,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	2,424,998,111.44	2,379,925,549.38
351	Түүхий эд материал	2,309,118,607.43	2,303,396,275.38
35110	Тусгай зориулалттай материал	1,248,559,794.77	1,379,232,089.77
35130	Эм боох материал	1,060,558,812.66	924,164,185.61
354	Хангамжийн материал	85,859,504.01	41,194,274.00
35420	Аж ахуйн материал	25,098,700.00	26,699,500.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	430,704.00	244,274.00
35450	Барилгын засварын материал	4,647,500.00	00.00
35460	Хүнсний материал	1,102,600.01	00.00
35470	Бусад хангамжийн материал	54,580,000.00	14,250,500.00
35600	Мал амьтад	30,020,000.00	35,335,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	16,889,192,637.44	15,902,552,617.35
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	16,889,192,637.44	15,902,552,617.35
392	Биет хөрөнгө	15,749,126,304.28	14,762,952,617.35
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	9,199,412,133.00	9,199,412,133.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-951,825,657.60	-1,136,910,336.72
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	1,040,103,155.00	1,398,099,593.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-875,362,739.67	-1,068,554,265.41
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	14,691,473,399.14	15,204,579,369.14
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-7,681,362,279.72	-9,116,122,098.22
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	663,408,671.61	663,408,671.61
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-347,554,140.37	-387,561,557.30
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	46,505,756.00	46,505,756.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-35,671,993.11	-39,904,647.75
393	Биет бус хөрөнгө	1,140,066,333.16	1,139,600,000.00
39301	Програм хангамж	4,463,750.00	4,463,750.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,622,416.84	-4,088,750.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	1,139,225,000.00	1,139,225,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	19,328,918,074.33	18,513,282,322.24
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	1,309,418,899.43	2,213,671,318.11
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	1,309,418,899.43	2,213,671,318.11
413	Өглөг	1,309,418,899.43	2,213,671,318.11
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	30,444,530.91	306,018,743.58
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	1,170,300,611.52	1,802,326,968.53
4136	Бусад өглөг	108,673,757.00	105,325,606.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	100,872,242.00	105,325,606.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	7,801,515.00	00.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	18,019,499,174.90	16,299,611,004.13
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	18,019,499,174.90	16,299,611,004.13
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	11,168,758,824.11	11,168,758,824.11
51101	Өмч: - төрийн	11,168,758,824.11	11,168,758,824.11
512	Хуримтлагдсан үр дүн	3,909,805,943.79	2,189,917,773.02
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	3,909,805,943.79	3,909,805,943.79
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-1,719,888,170.77
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	2,940,934,407.00	2,940,934,407.00
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	19,328,918,074.33	18,513,282,322.24

**Бүсийн оношилгоо эмчилгээний төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	19,117,578,667.68	19,934,027,803.88
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	4,439,131,127.68	2,302,997,263.88
120	Нийтлэг татварын бус орлого	4,439,131,127.68	2,302,997,263.88
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	4,439,131,127.68	2,302,997,263.88
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,065,355,266.00	1,072,189,053.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	15,613,446.00	00.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	3,358,162,415.68	1,230,808,210.88
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	14,678,447,540.00	17,631,030,540.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	00.00	437,996,093.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	21,075,533.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	416,920,560.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	14,678,447,540.00	17,193,034,447.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	14,678,447,540.00	17,193,034,447.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	19,202,280,700.45	21,653,915,974.65
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	19,202,280,700.45	21,653,915,974.65
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	19,112,157,210.45	21,588,222,523.65
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	9,814,509,936.46	11,639,719,084.05
210101	Үндсэн цалин	5,103,537,251.46	6,333,018,308.17
210102	Нэмэгдэл	3,443,561,460.00	3,574,451,439.04
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	390,447,000.00	432,017,035.79
210104	Урамшуулал	876,964,225.00	460,599,241.10
210105	Гэрээт ажлын хөлс	00.00	839,633,059.95
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	1,227,142,855.91	1,426,613,289.50
210201	Тэтгэврийн даатгал	852,512,402.33	955,715,921.61
210202	Тэтгэмжийн даатгал	100,252,365.77	145,902,247.24
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	78,327,012.39	92,585,695.73
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	21,862,304.73	21,113,720.38
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	174,188,770.69	211,295,704.54
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	561,058,520.91	706,439,380.77
210301	Гэрэл, цахилгаан	203,662,378.34	177,138,075.95
210302	Түлш, халаалт	132,569,725.63	107,950,827.40
210303	Цэвэр, бохир ус	224,826,416.94	421,350,477.42
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	321,027,564.28	253,670,979.90
210401	Бичиг хэрэг	47,971,908.00	54,590,420.00
210402	Тээвэр, шатахуун	107,755,296.00	106,610,180.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	9,394,507.79	17,225,265.90
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	64,232,200.00	67,343,864.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	26,909,777.23	7,901,250.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	64,763,875.26	00.00
2105	Нормативт зардал	5,281,939,498.88	5,325,611,533.67
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	4,800,774,748.99	4,688,930,912.26
210502	Хоол, хүнс	463,120,049.89	585,269,571.41
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	18,044,700.00	51,411,050.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	329,003,965.00	204,207,548.71
210601	Багаж, техник хэрэгсэл	11,177,000.00	36,279,150.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	7,662,700.00	00.00
210604	Урсгал засвар	310,164,265.00	167,928,398.71
2107	Томилголт, зочны зардал	58,199,000.00	102,876,550.00
210702	Дотоод албан томилолт	58,199,000.00	102,876,550.00

**Бүсийн оношилгоо эмчилгээний төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан**

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	138,118,524.24	151,564,720.96
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	76,769,181.00	68,550,528.19
210803	Даатгалын үйлчилгээ	4,999,500.00	5,000,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	220,500.00	400,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	297,000.00	269,922.65
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	17,919,000.00	27,497,487.43
210807	Газрын төлбөр	6,393,543.24	19,422,822.69
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	66,000.00	00.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	31,453,800.00	30,423,960.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,381,157,344.77	1,777,519,436.09
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,582,000.00	16,410,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	19,882,400.00	25,957,011.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элдгдэл, хорогдол	1,347,692,944.77	1,735,152,425.09
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	90,123,490.00	65,693,451.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	90,123,490.00	65,693,451.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	90,123,490.00	65,693,451.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-84,702,032.77	-1,719,888,170.77
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-84,702,032.77	-1,719,888,170.77

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	19,213,380,081.50	18,476,195,437.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,054,802,765.50	1,068,651,653.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,054,802,765.50	1,068,651,653.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,054,802,765.50	1,068,651,653.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,054,802,765.50	1,068,651,653.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	18,158,577,316.00	17,407,543,784.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	00.00	437,996,093.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	21,075,533.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	416,920,560.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	18,158,577,316.00	16,969,547,691.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	18,158,577,316.00	16,969,547,691.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	19,208,904,718.50	18,483,605,362.94
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	19,208,904,718.50	18,483,605,362.94
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	19,120,036,143.50	18,406,897,396.94
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	9,774,963,955.08	11,531,838,145.05
210101	Үндсэн цалин	5,074,753,794.19	6,333,973,930.19
210102	Нэмэгдэл	3,431,970,805.53	3,230,428,896.88
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	392,468,430.93	581,703,660.21
210104	Урамшуулал	875,770,924.43	546,098,597.82
210105	Гэрээт ажлын хөлс	00.00	839,633,059.95
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	1,227,142,855.91	1,328,676,667.52
210201	Тэтгэврийн даатгал	852,327,467.33	873,894,817.68
210202	Тэтгэмжийн даатгал	100,252,365.77	115,161,835.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	78,327,012.39	86,314,414.84
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	17,831,737.20	23,027,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	178,404,273.22	230,277,800.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	647,712,100.00	664,503,887.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	202,079,100.00	189,786,827.28
210302	Түлш, халаалт	127,251,600.00	126,527,869.79
210303	Цэвэр, бохир ус	318,381,400.00	348,189,189.93

**Бүсийн оношилгоо эмчилгээний төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан**

2104	Хангамж, бараа материалын зардал	232,002,791.63	237,705,748.71
210401	Бичиг хэрэг	43,119,608.00	41,051,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	101,988,000.00	112,838,770.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	9,454,707.79	17,000,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	62,402,700.00	54,847,810.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	15,037,775.84	11,967,668.71
2105	Нормативт зардал	6,267,092,076.49	4,014,884,708.49
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	5,729,585,204.59	3,419,699,365.09
210502	Хоол, хүнс	477,315,283.90	571,912,293.40
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	60,191,588.00	23,273,050.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	777,550,734.39	337,247,030.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	280,288,278.39	174,710,150.00
210602	Тавилга	97,955,000.00	19,161,500.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	9,907,300.00	17,785,300.00
210604	Урсгал засвар	389,400,156.00	125,590,080.00
2107	Томилолт, зочны зардал	53,355,000.00	107,720,550.00
210702	Дотоод албан томилолт	53,355,000.00	107,720,550.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	106,935,747.00	158,432,649.17
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	67,197,641.00	71,988,073.19
210803	Даатгалын үйлчилгээ	4,999,500.00	5,000,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	220,500.00	400,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	297,000.00	269,922.65
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	8,147,000.00	36,759,202.33
210807	Газрын төлбөр	5,250,206.00	5,142,791.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	66,000.00	00.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	20,757,900.00	38,872,660.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	33,280,883.00	25,888,011.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,780,900.00	00.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	21,499,983.00	25,888,011.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	88,868,575.00	76,707,966.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	88,868,575.00	76,707,966.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	88,868,575.00	76,707,966.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	4,475,363.00	-7,409,925.94
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	4,475,363.00	-7,409,925.94
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	3,251,962.45	7,727,325.45
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	7,727,325.45	317,399.51

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	11,168,758,824.11	2,940,934,407.00	4,010,121,422.56	18,119,814,653.67
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	11,168,758,824.11	2,940,934,407.00	4,010,121,422.56	18,119,814,653.67
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-84,702,032.77	-84,702,032.77
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	11,168,758,824.11	2,940,934,407.00	3,909,805,943.79	18,019,499,174.90
D01	2023 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	11,168,758,824.11	2,940,934,407.00	3,909,805,943.79	18,019,499,174.90
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	11,168,758,824.11	2,940,934,407.00	3,909,805,943.79	18,019,499,174.90
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-1,719,888,170.77	-1,719,888,170.77
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	11,168,758,824.11	2,940,934,407.00	2,189,917,773.02	16,299,611,004.13

Бүсийн оношилгоо эмчилгээний төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	7,727,325.45
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	18,631,424,000.00	18,483,605,362.94
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	18,631,424,000.00	18,483,605,362.94
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	18,575,016,000.00	18,406,897,396.94
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	11,786,464,100.00	11,531,838,145.05
210101	Үндсэн цалин	6,043,600,000.00	6,333,973,930.19
210102	Нэмэгдэл	4,129,242,400.00	3,230,428,896.88
210103	Унаа, болон бусад нөхөн олговор	665,300,000.00	581,703,660.21
210104	Урамшуулал	948,321,700.00	546,098,597.82
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	839,633,059.95
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	1,499,225,000.00	1,328,676,667.52
210201	Тэтгэврийн даатгал	1,038,669,400.00	873,894,817.68
210202	Тэтгэмжийн даатгал	115,138,900.00	115,161,835.00
210203	ҮОМШӨ ний даатгал	92,111,100.00	86,314,414.84
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	23,027,800.00	23,027,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	230,277,800.00	230,277,800.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	631,384,300.00	664,503,887.00
210301	Гэрэл цахилгаан	184,778,300.00	189,786,827.28
210302	Түлш, халаалт	102,000,000.00	126,527,869.79
210303	Цэвэр, бохир ус	344,606,000.00	348,189,189.93
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	238,522,700.00	237,705,748.71
210401	Бичиг хэрэг	43,120,000.00	41,051,500.00
210402	Тээвэр (шатахуун)	114,000,000.00	112,838,770.00
210403	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	17,000,000.00	17,000,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	52,402,700.00	54,847,810.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс	12,000,000.00	11,967,668.71
2105	Нормативт зардал	3,826,648,400.00	4,014,884,708.49
210501	Эм бэлдмэл, эмнэлэгийн хэрэгсэл	3,230,248,400.00	3,419,699,365.09
210502	Хоол, хүнс	572,100,000.00	571,912,293.40
210503	Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	24,300,000.00	23,273,050.00
2106	Эд хогшил худалдан авах	310,266,500.00	337,247,030.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	172,681,200.00	174,710,150.00
210602	Тавилга	15,700,000.00	19,161,500.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	1,885,300.00	17,785,300.00
210604	Урсгал засвар	120,000,000.00	125,590,080.00
2107	Томилолт, зочны зардал	100,455,000.00	107,720,550.00
210702	Дотоод албан томилолт	100,455,000.00	107,720,550.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	155,450,000.00	158,432,649.17
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	67,730,000.00	71,988,073.19
210803	Даатгалын үйлчилгээ	5,000,000.00	5,000,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	400,000.00	400,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	380,000.00	269,922.65
210806	Мэдээллийн технологийн зардал	37,640,000.00	36,759,202.33
210807	Газрын төлбөр	5,250,000.00	5,142,791.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	150,000.00	-
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	38,900,000.00	38,872,660.00

**Бүсийн оношилгоо эмчилгээний төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан**

2201	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	26,600,000.00	25,888,011.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	26,600,000.00	25,888,011.00
	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	56,408,000.00	76,707,966.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	56,408,000.00	76,707,966.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	56,408,000.00	76,707,966.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	18,212,424,000.00	18,476,195,437.00
1340	НД-ЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	16,864,388,700.00	16,969,547,691.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	16,864,388,700.00	16,969,547,691.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	1,325,535,300.00	1,068,651,653.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,317,808,000.00	1,068,651,653.00
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	7,727,300.00	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	22,500,000.00	437,996,093.00
131103	ЗГНХ, Засаг даргын нөөц хөрөнгө түүнтэй адилтгах ангилалдаагүй нөөц	22,500,000.00	21,075,533.00
131104	Дээд шатны төсвийн захиралгаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны	-	416,920,560.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	7,727,325.45
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	317,399.51

Гурав. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 37,337.0 мянган төгрөгийн 2 алдаа¹ илэрснийг аудитын явцад залруулсан.

- Үндсэн хөрөнгийн шинж чанартай 18.7 сая төгрөгийн үнэтэй проектер, 4.5 сая төгрөгийн үнэтэй каноныг бараа материалд бүртгэсэн байсныг аудитын явцад залруулж, үндсэн хөрөнгөд бүртгүүлсэн.
- Цалин, хөдөлмөрийн хөлс түүнтэй адилтгах орлогоос суутгасан татварын тайлангаар үүссэн ногдол нь тухайн жилд суутгаж, төлсөн татварын дүнгээс 14.1 сая төгрөгөөр илүү байгааг шалгаж үзэхэд татварын өглөгийг тайланд тусгаагүй байсан. Үүнийг залруулж өглөгийг үүсгүүлсэн.

Аудитаар нийт 3,960,333.6 сая төгрөгийн зөрчил² илэрсэнд 3 албан шаардлага хүргүүлсэн.

3.1 Албан шаардлага

1. "Эм, эмнэлгийн хэрэгсэл худалдан авах" тендерийг үнэлэхдээ харьцуулах бага үнийн арга хэрэглэсэн нь ТБОНӨХБАҮХА тухай хуулийн 28.7.5-д "Эм, эмнэлгийн хэрэгсэл, эмнэлгийн тоног төхөөрөмж худалдан авахад чанар ба үнэлгээний харьцуулалтаар өндөр оноо бүхий тендерийг "хамгийн сайн" үнэлэгдсэн тендер гэж үзнэ" гэснийг мөрдөөгүй байна. Мөн тендерийг үнэлэх шалгуур үзүүлэлтийг тодорхой заагаагүй байна. Энэ нь ТБОНӨХБАҮХА тухай хуулийн 19.2.-т Тендерийн баримт бичигт тендерт оролцогч зохих шаардлага хангасан тендер бэлтгэж ирүүлэхэд шаардлагатай бүх мэдээлэл, тендерт оролцогчдод тавих шаардлага, тэдэнд өгөх заавар, хамгийн сайн үнэлэгдсэн тендерийг шалгаруулах шалгуур үзүүлэлт, аргачлал, захиалагчийн санал болгож байгаа гэрээний нөхцөлүүд, техникийн тодорхойлолт, зураг, тендерийн жишиг маягтууд, зөвлөх үйлчилгээний хувьд ажлын даалгаврыг тусгана. гэсэн заалтыг мөрдөж ажиллаагүй. Мөн худалдан авах гэрээ байгуулахад гүйцэтгэлийн баталгаа шаардаагүй байна. Энэ нь ТБОНӨХБАҮХА тухай

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/,

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

хуулийн 43.4.1-т 150 сая төгрөгөөс дээш төсөвт өртөгтэй ажил худалдан авах гэрээ байгуулахад гүйцэтгэлийн баталгаа заавал шаардана” гэснийг мөрдөж ажиллаагүй.

2. Цахим дэлгүүрт байршсан компьютер тоног төхөөрөмжийг өөр газраас худалдаж авсан. Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4.Цахим дэлгүүрт байршсан бараа, үйлчилгээг бусад этгээдээс худалдан авахыг хориглоно. гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

3. Шилэн дансны цахим сайтад Хөрөнгийн болон урсгал зардалд тусгагдсан арга хэмжээний тендерийн ерөнхий мэдээлэл болон худалдан авах ажиллагааны тайланг оруулаагүй байна. Энэ нь шилэн дансны тухай хуулийн 6.4.Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ: 6.4.3.тендерийн баримт бичиг, тендер шалгаруулалтыг явуулах журам, тендерийн урилга, тендерт оролцохыг сонирхогчид тавих шалгуур үзүүлэлт, тендерт шалгарсан болон шалгараагүй оролцогчийн талаарх товч мэдээлэл, шалгарсан болон шалгараагүй хуулийн үндэслэл, шалтгаан” гэсэн заалтыг хэрэгжүүлэн ажиллаагүй байна.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Үндсэн хөрөнгийг бараа материалд бүртгэсэн.	1	23,200.0			1	23,200.0	1	23,200.0				
Хувь хүний орлогын албан татварын өглөгийг тайланд тусгаагүй	1	14,137.0	1	14,137.0			1	14,137.0				
Нийт	2	37,337.0	1	14,137.0	1	23,200.0	2	37,337.0				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

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

**Бүсийн оношилгоо эмчилгээний төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан**

Худалдан авах ажиллагааны тендерийг зохион байгуулах даа ТБОНӨХ БАҮХАТХ -г бүрэн мөрдөж ажиллаагүй.	1	3,910,683.6			1	3,910,683.6						
Шилэн дансанд тендерийн мэдээллүүдийг оруулаагүй	1	-			1	-						
Цахим дэлгүүрт байршсан компьютер тоног төхөөрөмжийг өөр газраас худалдаж авсан.	1	49,650.0			1	49,650.0						
Дүн	3	3,960,333.6			3	3,960,333.6						

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1	1			1			