ДАРХАН УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Амин холбоо ӨЭМТ-ийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ДАА-2023/91/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Дархан-Уул аймаг 2023 он	Дархан Уул аймаг дахь Төрийн Аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Ш.Мөнхбаяр Утас: Цахим хаяг: munkhbayrsh@audit.gov.mn Аудитын менежер: У.Батсүрэн Утас: Цахим хаяг: batsurenu@audit.gov.mn Ахлах аудитор: С.Батцэцэг Утас: Цахим хаяг:battsetsgs@audit.gov.mn Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Си Эс Ай Аудит ХХК Захирал: М.Сэвжидмаа Утас: 70001981 Цахим хаяг: sevjidmaa@csiaudit.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. **ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ** 2

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл 4

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 4

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 5

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 7

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 8

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 10

3.АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ 12

3.1 Төлбөрийн акт 12

4. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл 264

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ДЭМБ	Дэлхийн эрүүл мэндийн байгууллага
СЯ	Сангийн яам
СНАГ	Санхүү-нийцлийн аудитын газар
ТБОНӨБАҮХАТ	Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газар
ЭМЯ	Эрүүл мэндийн яам
ЭМДҮЗ	Эрүүл мэндийн даатгалын үндэсний зөвлөл
ЭМДС	Эрүүл мэндийг даатгалын сан
НББ	Нягтлан бодох бүртэл
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт

ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Бурхантын гудамж-1,14 дүгээр баг, Дархан сум,
Дархан-Уул аймаг, 45059,
Утас: 7037-3089, Факс: (976) 7037-3089
Цахим шуудан: darkhanuul@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

2023.02.25 № 100

танай ____________-ны №______________-т

"АМИН ХОЛБОО" ӨРХИЙН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН
ТӨВИЙН ДАРГА Э.САРАНГОО 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 Дархан-Уул аймгийн "Амин холбоо" өрхийн эрүүл мэндийн төвийн 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/эмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Дархан-Уул аймгийн "Амин холбоо" өрхийн эрүүл мэндийн төвийн 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

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хүрээнд байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал өмнөх оноос 844.3 мянган, тээвэр шатахуун 174.0 мянган, шуудан холбоо 706.5 мянган эм бэлдмэл эмнэлгийн хэрэгсэл 109,754.5 мянган, хөдөлмөр хамгаалал 13,983.1 мянган төгрөг тус тус хэмнэсэн байна.

Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас тусламж үйлчилгээний нэхэмжлэлийг хянаж цаг хугацаанд нь санхүүжүүлсний үр дүнд эдгээр тусламж үйлчилгээг үзүүлэгч тус байгууллагын тусламж үйлчилгээний чанар, хүртээмж сайжирч санхүүгийн эрсдэл, эмнэлгийн санхүүгийн менежмент сайжрах, байгууллагын хөрөнгө оруулалт, эмч эмнэлгийн ажилчдын цалин хөлс, нийгмийн хамгаалал, орчин нөхцөлийг сайжруулах боломж бүрдсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 854,871.6 мянган төгрөг нэхэмжилснээс хяналтаар 13,604.7 мянган төгрөг хасагдаж 854,871.6 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч эрүүл мэндийн даатгалын сантай тооцоо нийлж үлдэгдэлгүй гарсан.

ЭМД-ийн хяналтаар хасагдсан 13,604.7 мянган төгрөг нь Эрүүл мэндийн даатгалын үндэсний зөвлөлийн 2022 оны 13 дугаар тогтоолын шалгуурыг хангаагүй тусламж

009020124

үйлчилгээг үзүүлэхээсээ өмнө эрүүл мэндийн төлбөрт үйлчилгээний журмыг баримтлаагүй давхардал үүссэнийг шалгаж байцаагч хасалт хийсэнтэй тус тус холбоотой байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Төсвийн шууд захирагч бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Дархан-Уул аймгийн "Амин холбоо" өрхийн эрүүл мэндийн төв нь байгууллагын 2022 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 8 зорилтын хүрээнд 96 арга хэмжээ төлөвлөж, хэрэгжилтийг 98.9 хувиар тайлагнасан байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Ш.МӨНХБАЯР

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон /төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**321 473 767,21**	**252 881 365,04**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**		**142 000 000,00**
311	**Кассад байгаа бэлэн мөнгө**		
312	**Банканд байгаа бэлэн мөнгө**		**142 000 000,00**
3121	**Төгрөг**	-	
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	-	142 000 000,00
335	**Бусад авлага**	**247 277 600,00**	-
3351	Байгууллагаас авах авлага	247 277 600,00	-
34	**УРЬДЧИЛГАА**		
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**74 196 167,21**	**110 881 365,04**
351	**Түүхий эд материал**	**45 323 998,60**	**65 481 499,14**
35110	Тусгай зориулалттай материал	7 708 286,00	24 275 150,00
35130	Эм боох материал	37 615 712,60	41 206 349,14
354	**Хангамжийн материал**	**28 872 168,61**	**45 399 865,90**
35420	Аж ахуйн материал	28 872 168,61	45 399 865,90
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**359 411 735,73**	**391 829 540,97**
37	**УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ**		
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**359 411 735,73**	**391 829 540,97**
391	Газар		
392	**Биет хөрөнгө**	**310 984 015,61**	**343 626 680,81**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	209 247 281,00	224 872 281,00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(14 045 175,90)	(19 070 967,89)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	14 800 000,00	14 800 000,00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(7 400 000,16)	(9 866 666,88)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	127 036 294,06	152 294 342,66
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(32 565 866,70)	(49 544 907,59)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	19 211 982,00	36 924 247,00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(5 300 498,69)	(6 781 647,49)
393	**Биет бус хөрөнгө**	**48 427 720,12**	**48 202 860,16**
39301	Программ хангамж	1 124 300,00	1 124 300,00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(674 579,88)	(899 439,84)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	47 978 000,00	47 978 000,00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**680 885 502,94**	**644 710 906,01**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**		
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**680 885 502,94**	**644 710 906,01**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	680 885 502,94	644 710 906,01
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	241 061 726,45	241 061 726,45
51101	Өмч: - төрийн	241 061 726,45	241 061 726,45
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**396 336 233,09**	**360 161 636,16**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	396 336 233,09	396 336 233,09
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(36 174 596,93)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	43 487 543,40	43 487 543,40
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**680 885 502,94**	**644 710 906,01**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1 159 913 636,27**	**919 015 112,29**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**462 198 156,27**	**633 416 042,29**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	459 698 156,27	633 416 042,29
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	459 698 156,27	633 416 042,29
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	326 768 300,00	569 272 540,00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	61 158 925,00	7 868 700,00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	71 770 931,27	56 274 802,29
1200017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан үндсэн хөрөнгө	16 735 478,76	3 485 028,00
1200018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан бараа материал	55 035 452,51	52 789 774,29
122	**Тусламжийн орлого**	**2 500 000,00**	**-**
122001	Хандив тусламж /дотоод/	2 500 000,00	-
122002	Хандив тусламж /гадаад/		
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**697 715 480,00**	**285 599 070,00**
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	**697 715 480,00**	**285 599 070,00**
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	697 715 480,00	285 599 070,00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**876 202 201,76**	**955 189 709,22**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**876 202 201,76**	**955 189 709,22**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	820 802 001,76	936 201 009,22
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**443 556 477,00**	**593 154 667,00**
210101	Үндсэн цалин	218 447 445,00	294 380 654,00
210102	Нэмэгдэл	193 923 992,00	212 956 013,00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	37 475 000,00
210104	Урамшуулал	31 185 040,00	48 343 000,00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**53 653 361,03**	**74 988 779,08**
210201	Тэтгэврийн даатгал	39 130 311,49	51 396 643,95
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3 243 458,89	6 046 663,99
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2 282 927,11	4 739 891,19
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	540 528,83	1 155 368,00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8 456 134,71	11 650 211,95
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**4 733 078,51**	**3 888 722,38**
210301	Гэрэл, цахилгаан	1 436 353,70	1 334 155,00
210302	Түлш, халаалт	2 638 222,20	1 362 178,00
210303	Цэвэр, бохир ус	658 502,61	1 192 389,38
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**16 256 877,86**	**38 600 519,54**
210401	Бичиг хэрэг	4 460 490,00	14 974 350,00
210402	Тээвэр, шатахуун	1 927 170,00	2 101 172,00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2 263 514,46	2 970 024,54
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	396 000,00	1 340 000,00

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4 301 390,00	9 002 462,00
210408	Бараа материал акталсны зардал	2 908 313,40	8 212 511,00
2105	**Норматив зардал**	**211 025 682,22**	**126 463 829,46**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	209 043 002,22	126 463 829,46
210502	Хоол, хүнс	1 982 680,00	-
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**52 526 114,00**	**36 795 496,00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	308 000,00	-
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	51 799 114,00	15 575 396,00
210604	Урсгал засвар	419 000,00	21 220 100,00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**1 051 556,00**	**1 506 600,00**
210702	Дотоод албан томилолт	1 051 556,00	1 506 600,00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**3 812 272,00**	**20 531 222,00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3 147 900,00	19 267 450,00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	500 000,00	500 000,00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	179 400,00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	46 416,00	46 416,00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	22 000,00	22 000,00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	420 000,00
210807	Газрын төлбөр	95 956,00	95 956,00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**34 186 583,14**	**40 271 173,76**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7 570 115,00	4 404 906,00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1 100 000,00	2 445 680,00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	25 516 468,14	33 420 587,76
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**55 400 200,00**	**18 988 700,00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**55 400 200,00**	**18 988 700,00**
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	19 390 200,00	7 868 700,00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	36 010 000,00	11 120 000,00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**283 711 434,51**	**(36 174 596,93)**
145	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН**	-	-
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-	-
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**283 711 434,51**	**(36 174 596,93)**

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	241 061 726,45	43 487 543,40	112 624 798,58	397 174 068,43
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**241 061 726,45**	**43 487 543,40**	**112 624 798,58**	**397 174 068,43**
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	283 711 434,51	283 711 434,51
2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**241 061 726,45**	**43 487 543,40**	**396 336 233,09**	**680 885 502,94**
2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	**241 061 726,45**	**43 487 543,40**	**396 336 233,09**	**680 885 502,94**
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**241 061 726,45**	**43 487 543,40**	**396 336 233,09**	**680 885 502,94**
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(36 174 596,93)	(36 174 596,93)
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**241 061 726,45**	**43 487 543,40**	**360 161 636,16**	**644 710 906,01**

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

ДАНСНЫ КОД	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**840 865 105,00**	**1 110 017 910,00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**390 427 225,00**	**577 141 240,00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**387 927 225,00**	**577 141 240,00**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**387 927 225,00**	**577 141 240,00**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	326 768 300,00	569 272 540,00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	61 158 925,00	7 868 700,00
122	**Тусламжийн орлого**	2 500 000,00	-
122001	Хандив тусламж /дотоод/	2 500 000,00	-
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**450 437 880,00**	**532 876 670,00**
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	450 437 880,00	532 876 670,00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	450 437 880,00	532 876 670,00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**824 797 405,00**	**905 664 545,00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**824 797 405,00**	**905 664 545,00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**769 397 205,00**	**886 675 845,00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**443 556 477,00**	**593 154 667,00**
210101	Үндсэн цалин	218 447 445,00	294 380 654,00
210102	Нэмэгдэл	193 923 992,00	212 956 013,00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	37 475 000,00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**53 653 361,03**	**74 988 779,08**
210201	Тэтгэврийн даатгал	39 130 311,49	51 396 643,95
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3 243 458,89	6 046 663,99
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2 282 927,11	4 739 891,19
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	540 528,83	1 155 368,00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8 456 134,71	11 650 211,95
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**4 733 078,51**	**3 888 722,38**
210301	Гэрэл, цахилгаан	1 436 353,70	1 334 155,00
210302	Түлш, халаалт	2 638 222,20	1 362 178,00
210303	Цэвэр, бохир ус	658 502,61	1 192 389,38
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**21 177 759,46**	**54 501 708,54**
210401	Бичиг хэрэг	4 452 290,00	14 870 350,00
210402	Тээвэр, шатахуун	1 927 170,00	2 101 172,00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2 263 514,46	2 970 024,54
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	396 000,00	1 340 000,00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	12 138 785,00	33 220 162,00
2105	**Норматив зардал**	**208 848 686,00**	**97 594 860,00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	207 349 426,00	97 594 860,00
210502	Хоол, хүнс	1 499 260,00	
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**27 148 700,00**	**33 658 700,00**
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	26 421 700,00	12 438 600,00
210604	Урсгал засвар	727 000,00	21 220 100,00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**1 051 556,00**	**1 506 600,00**

210702	Дотоод албан томилолт	1 051 556,00	1 506 600,00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**3 812 272,00**	**20 531 222,00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3 147 900,00	19 267 450,00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	500 000,00	500 000,00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	179 400,00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	46 416,00	46 416,00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	22 000,00	22 000,00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	420 000,00
210807	Газрын төлбөр	95 956,00	95 956,00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**5 415 315,00**	**6 850 586,00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4 315 315,00	4 404 906,00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1 100 000,00	2 445 680,00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**55 400 200,00**	**18 988 700,00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**55 400 200,00**	**18 988 700,00**
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	19 390 200,00	7 868 700,00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	36 010 000,00	11 120 000,00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**16 067 700,00**	**204 353 365,00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**16 067 700,00**	**62 353 365,00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**16 067 700,00**	**62 353 365,00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	16 067 700,00	62 353 365,00
223001	Бусад хөрөнгө	16 067 700,00	62 353 365,00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(16 067 700,00)**	**(62 353 365,00)**
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**		
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**		**142 000 000,00**
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		**142 000 000,00**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн	Харьцуулалт
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**968,017,910.00**	**968,017,910.00**		**100**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**968,017,910.00**	**968,017,910.00**		
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**949,029,210.00**	**949,029,210.00**		**100**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**593,154,667.00**	**593,154,667.00**	**-**	**100**
210101	Үндсэн цалин	294,380,654.00	294,380,654.00	-	100
210102	Нэмэгдэл	212,956,013.00	212,956,013.00	-	100
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	37,475,000.00	37,475,000.00	-	100
210104	Урамшуулал	48,343,000.00	48,343,000.00	-	100
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**74,988,779.08**	**74,988,779.08**	**-**	**100**
210201	Тэтгэврийн даатгал	51,396,643.95	51,396,643.95	-	100
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,046,663.99	6,046,663.99	-	100
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,739,891.19	4,739,891.19	-	100
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,155,368.00	1,155,368.00	-	100
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,650,211.95	11,650,211.95	-	100
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**3,888,722.38**	**3,888,722.38**	**-**	**100**
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,334,155.00	1,334,155.00	-	100
210302	Түлш, халаалт	1,362,178.00	1,362,178.00	-	100
210303	Цэвэр, бохир ус	1,192,389.38	1,192,389.38	-	100
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**54,501,708.54**	**54,501,708.54**	**-**	**100**
210401	Бичиг хэрэг	14,870,350.00	14,870,350.00	-	100
210402	Тээвэр, шатахуун	2,101,172.00	2,101,172.00	-	100
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,970,024.54	2,970,024.54	-	100
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,340,000.00	1,340,000.00	-	100
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	33,220,162.00	33,220,162.00	-	100
2105	**Норматив зардал**	**97,594,860.00**	**97,594,860.00**	**-**	**100**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	97,594,860.00	97,594,860.00	-	100
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**33,658,700.00**	**33,658,700.00**	**-**	**100**
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	12,438,600.00	12,438,600.00	-	100

210604	Урсгал засвар	21,220,100.00	21,220,100.00	-	100
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**1,506,600.00**	**1,506,600.00**	**-**	**100**
210702	Дотоод албан томилолт	1,506,600.00	1,506,600.00	-	100
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**20,531,222.00**	**20,531,222.00**	**-**	**100**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	19,267,450.00	19,267,450.00	-	100
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	500,000.00	500,000.00	-	100
210803	Даатгалын үйлчилгээ	179,400.00	179,400.00	-	100
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	46,416.00	46,416.00	-	100
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	22,000.00	22,000.00	-	100
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	420,000.00	420,000.00	-	100
210807	Газрын төлбөр	95,956.00	95,956.00	-	100
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**6,850,586.00**	**6,850,586.00**	**-**	**100**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,404,906.00	4,404,906.00	-	100
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,445,680.00	2,445,680.00	-	100
213	**Урсгал шилжүүлэг**	**18,988,700.00**	**18,988,700.00**	**-**	**100**
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	18,988,700.00	18,988,700.00	-	100
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	7,868,700.00	7,868,700.00	-	100
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	11,120,000.00	11,120,000.00	-	100
22	**Хөрөнгийн зардал**	**62,353,365.00**	**62,353,365.00**	**-**	**100**
	Дотоод эх үүсвэрээр	**62,353,365.00**	**62,353,365.00**	**-**	**100**
223001	Бусад хөрөнгө	62,353,365.00	62,353,365.00	-	100
1	**Зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэр**	**1,110,017,910.00**	**1,110,017,910.00**	**-**	**100**
134	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	**285,599,070.00**	**285,599,070.00**	**-**	**100**
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	532,876,670.00	532,876,670.00	-	100
120004	**Төсөвт байгууллагын үйл ажиллагаанаас**	**577,141,240.00**	**577,141,240.00**	**-**	**100**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	569,272,540.00	569,272,540.00	-	100
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	7,868,700.00	7,868,700.00	-	100
31	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**				

31	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		**142,000,000.00**	**(142,000,000.00)**	
2	Байгууллагын тоо	1	1		
5	Ажиллагсдын тоо	27	25		
6	Удирдах ажилтан	1	1		100
7	Гүйцэтгэх ажилтан	24	22		100
8	Үйлчлэх ажилтан	2	2		100

3.АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар алдааг залруулаагүй болно.

Аудитаар нийт 5,390.9 мянган төгрөгийн 4 зөрчил илэрснээс, 113.1 мянган төгрөгийн төлбөрийн 1 акт , 1 албан шаардлага , 5,277.8 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмж өгсөн.

3.1 Төлбөрийн акт

3.1.1 Цалингийн данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Илүү цагийн хөлсийг бодохдоо хоног буруу тооцсоноос 113.1 мянган төгрөгийг ажилчдад илүү олгосон байна.

***Шийдвэрлэсэн** нь* Илүү цагийг тооцож олгохдоо хоног зөрүүтэй тооцсоноос буруу тооцож олгосон 113.1 мянган төгрөгийг төлүүлэх.

3.2 Албан шаардлага

3.2.1 Худалдан авах үйл ажиллагаатай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: ТБОНӨБАҮХАТ хуулийн дагуу эм, эмнэлгийн хэрэгсэл аж ахуйн материал худалдан авах тендерийг цахимаар, нээлттэй шалгаруулалт хийгээгүй нь Засгийн газрын 2021 оны 124 дугаар тогтоолоор баталсан "Босго үнэ шинэчлэн батлах тухай" хавсралтын 2-т " Шууд худалдан авч болох бараа, ажил, үйлчилгээний төсөвт өртгийн дээд хязгаар 20.0 сая төгрөг", 4-т "Цахим хуудсанд тендерийн урилгыг зарлан мэдээлэх бараа, ажил, үйлчилгээний төсөвт өртгийн доод хязгаар 20.0 сая төгрөг" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төсвийн хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авах тендерийг хуульд нийцүүлэн зохион байгуулах, цахимаар нээлттэй, харьцуулалтын аргаар сонгон шалгаруулалт хийх. Албан шаардлага

3 .3 Зөвлөмж

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

3.3.1 Орлогын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 77,713.8 мянган төгрөг нэхэмжилснээс 64,109.1 мянган төгрөгийн санхүүжилт ирж ЭМД-ийн эмч,байцаагчийн хяналтаар 13,604.7 мянган төгрөг хасагдсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хууль нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 1.Аж ахуйн нэгж, байгууллага нягтлан бодох бүртгэлийн дараах зарчмыг баримтална 5.1.4. үнэн зөв байх гэсэн зарчмыг зөрчиж байна.

Өгсөн зөвлөмж: ЭМҮЗ-ийн 13-р тогтоолоор батлагдсан шалгуур үзүүлэлтийг мөрдөж ажиллах.

3.3.2 Үндсэн хөрөнгөтэй холбоотой асуудал

<u>Илрүүлэлт:</u> Бараа материалын дансанд 13 ширхэг 5,277.8 мянган төгрөгийн үнэ бүхий үндсэн хөрөнгө бүртгэлтэй байна.
Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5.1.Аж ахуйн нэгж, байгууллага нягтлан бодох бүртгэлийн дараах зарчмыг баримтална, 5.1.3. жинхэнэ хэрэгжилтийн, 5.1.4. үнэн зөв байх зарчимтай нийцэхгүй байна.

> ***<u>Өгсөн зөвлөмж:</u>*** Бараа материал дансанд бүртгэлтэй байгаа үндсэн хөрөнгийг Үндсэн хөрөнгийн дансанд шилжүүлэн орлого авч цаашид хөрөнгийн ангилал зөрчихгүй байх.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2023 оны 09 дүгээр сарын 01-ний өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
ТБОНӨБАҮХАТ хуулийн дагуу эм, эмнэлгийн хэрэгсэл аж ахуйн материал худалдан авах тендерийг цахимаар, нээлттэй шалгаруулалт хийгээгүй	1				1							
Илүү цагийн хөлсийг бодохдоо хоног буруу тооцсоноос 113.1 мянган төгрөгийг ажилчдад илүү олгосон байна	1	113.1	1	113.1								
Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 77,713.8 мянган төгрөг нэхэмжилснээс 64,109.1 мянган төгрөгийн санхүүжилт ирж ЭМД-ийн эмч, байцаагчийн хяналтаар 13,604.7 мянган төгрөг хасагдсан байна.	1						1					
Бараа материалын дансанд 13 ширхэг 5,277.8 мянган төгрөгийн үнэ бүхий үндсэн хөрөнгө бүртгэлтэй байна	1	5,277.8					1	5,277.8				
Дүн	4	5,390.9	1	113.1	1		2	5,277.8				-

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

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
Дүн												
Нийт дүн	4	5,390.9	1	113.1	1		2	5,277.8				