

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Орхон аймаг дахь Бүсийн оношилгоо эмчилгээний төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ОРА-2024/03/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Эрдэнэт хот 2024 он	Орхон аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Ц.Нармандах Утас: 70353088 Цахим хаяг: narmandakhts@audit.gov.mn Аудитын менежер: Б.Буян-Ундрах Утас: 70355805 Цахим хаяг: buyanundrakhb@audit.gov.mn Аудитор: Б.Бямбатогтох Утас: 70357955 Цахим хаяг: byambatogtokhb@audit.gov.mn
---	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт



ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

61033 Орхон аймаг, Баян-Өндөр сум,
Урт булаг баг, Ханддоржийн
гудамж, Утас/Факс: 70359826

Цахим шуудан: orkhon@audit.gov.mn

2024.08.25 № 65

танай _____-ны № _____-т

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ БҮСИЙН
ОНОШИЛГОО ЭМЧИЛГЭЭНИЙ
ТӨВИЙН ЗАХИРАЛ
Ц.НАРАН-ЭРДЭНЭ 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 Орхон 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.

Орхон аймаг дахь 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

Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн дагуу тайлант онд цахим дэлгүүрээс 892,755.9 мянган төгрөгийн эм, эмнэлгийн хэрэгсэл, 1,529,132.2 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө худалдан авч, Эрүүл мэндийн яам болон орон нутгаас 1,176,481.7 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө үнэ төлбөргүй, нийт 2,705,613.8 мянган төгрөгийн хөрөнгө хүлээн авсан байна.

Тайлант онд нийт 5,291,889.3 мянган төгрөгийн авлага, 4,050,313.1 мянган төгрөгийн өр төлбөртэй, 227,708.7 мянган төгрөгийн мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэлтэй тайлагнажээ. Өр төлбөртэй ажилласан нь эрүүл мэндийн даатгалын сангаас орлого бүрэн төвлөрөөгүйгээс шалтгаалсан байна.

D:\my doc\alban bichig\2024-A4.doc

Аудитын гол асуудал

Эрүүл мэндийн сайдын 2023 оны 06 дугаар сарын 26-ны өдрийн А/226 дугаар тушаал, мөн өдрийн 1а/3010 албан тоотыг үндэслэн 2022 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайланг хуулийн хугацаанд үнэн зөв гаргаж, нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлт, тайлагнал, явцын мэдээ тайланг 95 хувиар үнэлүүлсэн байгууллагын дарга болон санхүүгийн албаны ажилтнууддаа 2 сарын үндсэн цалингаар шагнаж урамшуулсан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 10 зорилт, 53 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр Эрүүл мэндийн сайдтай байгуулж, хэрэгжилтийг 94.7 хувьтай гэж тайлагнасан байна.

Тухай аудитыг хийх явцад аудитын дүгнэлт, тайлантай холбогдуулан аудит гүйцэтгэж буй төрийн аудитын албан хаагчид аливаа этгээдийн нөлөөлөл, мэдээллийн нууцлал, ёс зүйтэй холбоотой холбогдох хуулийн дагуу мэдэгдлүүдийг гарган баталгаажуулсан 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



Ц.НАРМАНДАХ

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын зүйл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	7,869,852,847.46	8,293,482,062.48
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	2,613,477,292.91	227,708,697.49
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	2,613,477,292.91	227,708,697.49
3121	Төгрөг	2,613,477,292.91	227,708,697.49
31211	Төрийн сангийн харилцах	2,613,477,292.91	227,708,697.49
33	АВЛАГА	3,036,619,600.00	5,291,889,330.00
	Байгууллагаас авах авлага	23,814,000.00	23,814,000.00
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	3,012,805,600.00	5,268,075,330.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	2,219,755,954.55	2,773,884,034.99
351	Түүхий эд материал	1,765,126,622.55	1,476,873,359.60
35110	Тусгай зориулалттай материал	1,105,717,817.39	1,072,020,147.63
35130	Эм боох материал	659,408,805.16	404,853,211.97
354	Хангамжийн материал	454,629,332.00	1,297,010,675.39
35440	Түлш, шатах тослох материал	0.00	3,459,843.29
35450	Барилгын засварын материал	449,162,332.00	1,273,420,617.10
35460	Хүнсний материал	5,467,000.00	5,468,015.00
35470	Бусад хангамжийн материал	0.00	14,662,200.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	33,969,244,987.21	33,376,113,165.55
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	33,969,244,987.21	33,376,113,165.55
392	Биет хөрөнгө	31,105,524,987.21	30,512,393,165.55
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	25,943,002,111.03	25,943,002,111.03
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,886,110,839.70	-4,967,694,504.86
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	728,951,723.00	927,048,161.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-545,614,466.39	-610,363,841.77
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	17,467,490,580.63	19,235,953,264.05
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-9,003,792,003.19	10,538,629,761.65
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	546,492,922.83	534,328,194.83
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-331,065,780.98	-349,641,803.96
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	453,977,109.00	730,545,579.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-267,806,369.02	-392,154,232.12
393	Биет бус хөрөнгө	2,863,720,000.00	2,863,720,000.00
39301	Програм хангамж	9,883,087.00	9,883,087.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-9,883,087.00	-9,883,087.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	2,863,720,000.00	2,863,720,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	41,839,097,834.67	41,669,595,228.03
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	0.00	4,050,313,138.68
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	0.00	4,050,313,138.68
413	Өглөг	0.00	4,050,313,138.68
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	0.00	484,889,579.02
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	0.00	2,217,838,007.11
4136	Бусад өглөг	0.00	1,347,585,552.55
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	0.00	1,341,980,752.55
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	0.00	5,604,800.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	41,839,097,834.67	37,619,282,089.35
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	41,839,097,834.67	37,619,282,089.35
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	10,297,152,047.96	10,297,152,047.96

51101	Өмч: - төрийн	10,297,152,047.96	10,297,152,047.96
512	Хуримтлагдсан үр дүн	11,640,101,230.25	7,420,285,484.93
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	10,988,460,331.56	11,640,101,230.25
51220	Тайлант үеийн үр дүн	651,640,898.69	-4,219,815,745.32
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	19,901,844,556.46	19,901,844,556.46
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	41,839,097,834.67	41,669,595,228.03

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Балансын зүйл	Өмнөх оны мөн үе	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	25,319,121,314.22	25,931,559,051.82
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	0.00	0.00
110	Орлогын албан татвар	0.00	0.00
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	0.00	0.00
110003	Хөрөнгийн орлого	0.00	0.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	5,020,218,752.22	4,643,399,211.82
120	Нийтлэг татварын бус орлого	5,020,218,752.22	4,643,399,211.82
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	2,158,036,406.70	3,499,186,581.03
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	613,371,576.00	710,630,717.38
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	457,861,647.38	1,954,486,292.94
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого- Бараа материал	1,086,803,183.32	834,069,570.71
122	ТУСЛАМЖИЙН ОРЛОГО	2,862,182,345.52	1,144,212,630.79
122002	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	2,862,182,345.52	1,144,212,630.79
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	20,298,902,562.00	21,288,159,840.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	0.00	0.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	0.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	0.00	0.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/		0.00
132005	Хөрөнгийн санхүүжилт / орон нутгийн төсөвт байгууллага/	0.00	0.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	20,298,902,562.00	21,288,159,840.00
134003	Нийгмийн даатгалын сангаас эмнэлгүүдэд олгох санхүүжилт	20,298,902,562.00	21,288,159,840.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	24,667,480,415.53	30,151,374,797.14
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	24,667,480,415.53	30,151,374,797.14
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	24,079,358,215.53	30,124,610,797.14
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	10,995,186,220.29	15,221,579,122.24
210101	Үндсэн цалин	5,624,022,744.97	7,358,991,116.84
210102	Нэмэгдэл цалин	4,587,926,228.36	6,553,986,456.88
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	318,248,397.20	375,590,348.52
210104	Урамшуулал	464,988,849.76	933,011,200.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	1,383,562,151.90	1,901,905,856.10
210201	Тэтгэврийн даатгал	945,696,736.26	1,251,909,875.56
210202	Тэтгэмжийн даатгал	111,316,604.28	153,548,532.16
210203	ҮОМШ өвчний даатгал	88,478,706.86	183,442,649.97
210204	Ажилгүйдлын даатгал	21,633,580.44	29,503,220.49

210205	Эрүүл мэндийн даатгал	216,436,524.06	283,501,577.92
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	676,772,599.91	807,330,116.98
210301	Гэрэл цахилгаан	259,980,101.52	355,678,337.89
210302	Түлш, халаалт	173,312,531.63	226,627,527.09
210303	Цэвэр, бохир ус	243,479,966.76	225,024,252.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	526,151,330.39	533,273,071.81
210401	Бичиг хэрэг	51,685,418.00	47,749,150.00
210402	Тээвэр шатахуун	121,204,240.61	152,567,920.95
210403	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	18,967,398.00	20,748,051.10
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	60,218,982.78	57,843,428.00
	Бага үнэтэй түргэн элэгдэх зүйлс	133,058,985.00	108,116,820.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	141,016,306.00	146,247,701.76
2105	Нормативт зардал	6,270,914,295.12	7,441,055,111.42
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	5,729,564,425.12	6,824,660,956.42
210502	Хоол, Хүнс	495,517,320.00	602,319,725.00
210503	Нормын болон дүрэмт хувцас, зөөлөн эдлэл	45,832,550.00	14,074,430.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	761,164,717.00	709,682,620.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	1,841,487.00	0.00
210604	Урсгал засвар	759,323,230.00	709,682,620.00
2107	Томилолт, зочны зардал	9,259,656.00	14,813,800.00
210702	Дотоод албан томилолт	9,259,656.00	14,813,800.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	217,388,858.80	225,754,470.14
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	106,759,319.80	136,044,457.14
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	908,710.00	1,300,000.00
	Тээврийн хэрэгслийн даатгал	6,000,000.00	7,000,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	410,929.00	605,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	15,500,000.00	9,600,000.00
210807	Газрын төлбөр	21,717,900.00	26,786,280.00
	Улсын мэдээлэл маягт хэвлэх бэлтгэх зардал	66,092,000.00	44,418,733.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,238,958,386.12	3,269,216,628.45
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.00	0.00
210902	Хичээл үйлвэрлэлийн дадлага хийх	0.00	2,740,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл хорогдлын зардал	3,238,958,386.12	3,266,476,628.45
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	588,122,200.00	26,764,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	588,122,200.00	26,764,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	588,122,200.00	26,764,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	651,640,898.69	-4,219,815,745.32
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	651,640,898.69	-4,219,815,745.32

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны дүн	Тайлант жилийн дүн
0	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	0.00	0.00
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	24,088,924,920.38	21,698,007,120.32
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,071,233,223.38	2,665,117,010.32
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,071,233,223.38	2,665,117,010.32

120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,071,233,223.38	2,665,117,010.32
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	613,371,576.00	710,630,717.38
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	457,861,647.38	1,954,486,292.94
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	23,017,691,697.00	19,032,890,110.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	0.00	0.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	0.00	0.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	0.00	0.00
133005	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч хооронд хийсэн санхүүжилт	0.00	0.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	23,017,691,697.00	19,032,890,110.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	23,017,691,697.00	19,032,890,110.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	21,476,303,761.98	24,083,775,715.74
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	21,476,303,761.98	24,083,775,715.74
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	20,885,985,761.98	24,054,794,715.74
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	10,995,186,220.29	14,916,088,824.04
210101	Үндсэн цалин	5,624,022,744.97	7,053,500,818.64
210102	Нэмэгдэл	4,587,926,228.36	6,553,986,456.88
210103	Унаа хоолны Хөнгөлөлт	318,248,397.20	375,590,348.52
210104	Урамшуулал	464,988,849.76	933,011,200.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	1,383,562,151.90	1,722,506,575.28
210201	Тэтгэврийн даатгал	945,696,736.26	1,129,918,364.60
210202	Тэтгэмжийн даатгал	111,316,604.29	139,196,589.69
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	88,478,706.76	171,961,096.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	21,633,580.44	26,632,832.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	216,436,524.15	254,797,692.99
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	676,772,599.91	718,385,107.02
210301	Гэрэл, цахилгаан	259,980,101.52	319,989,285.89
210302	Түлш, халаалт	173,312,531.63	192,000,351.13
210303	Цэвэр, бохир ус	243,479,966.76	206,395,470.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	411,463,103.64	349,818,270.71
210401	Бичиг хэрэг	48,460,818.00	36,852,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	115,162,158.64	145,863,899.61
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	19,001,398.00	20,863,051.10
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	95,779,744.00	38,121,900.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	133,058,985.00	108,116,820.00
2105	Нормативт зардал	6,243,521,086.44	4,693,529,200.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	5,689,259,176.44	4,133,967,400.00
210502	Хоол, хүнс	497,839,410.00	520,000,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	56,422,500.00	39,561,800.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	940,349,998.00	1,418,846,968.55
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	275,600,000.00	607,376,176.55
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	4,605,000.00	0.00
210604	Урсгал засвар	660,144,998.00	811,470,792.00
2107	Томилолт, зочны зардал	9,259,656.00	14,813,800.00

210702	Дотоод албан томилолт	9,259,656.00	14,813,800.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	220,075,445.80	218,013,970.14
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	109,445,906.80	128,303,957.14
210803	Даатгалын үйлчилгээ	5,981,929.00	7,000,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	908,710.00	1,300,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	429,000.00	605,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	15,500,000.00	9,600,000.00
210807	Газрын төлбөр	21,717,900.00	26,786,280.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	66,092,000.00	44,418,733.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,795,500.00	2,792,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,795,500.00	2,792,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	590,318,000.00	28,981,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	590,318,000.00	28,981,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	590,318,000.00	28,981,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	2,612,621,158.40	-2,385,768,595.42
250001	Гадаад валютын ханшийн зөрүү	0.00	0.00
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДАЛ	145,133,000.00	1,529,132,176.00
	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	145,133,000.00	1,529,132,176.00
	Дотоод эх үүсвэрээр	0.00	0.00
	их засвар	0.00	0.00
	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	145,133,000.00	1,529,132,176.00
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	0.00	-1,529,132,176.00
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДАЛ	0.00	-1,529,132,176.00
	Бусад зардал	0.00	-1,529,132,176.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	2,612,621,158.40	-2,385,768,595.42
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	856,134.51	2,613,477,292.91
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	2,613,477,292.91	227,708,697.49

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
4-01	2021 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	10,297,152,047.96	19,901,844,556.46	10,988,460,331.56	41,187,456,935.98
4-03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	10,297,152,047.96	19,901,844,556.46	10,988,460,331.56	41,187,456,935.98
4-08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	651,640,898.69	651,640,898.69
4-01	2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	10,297,152,047.96	19,901,844,556.46	11,640,101,230.25	41,839,097,834.67
4-03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	10,297,152,047.96	19,901,844,556.46	11,640,101,230.25	41,839,097,834.67

4-08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-4,219,815,745.32	-4,219,815,745.32
4-01	2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	10,297,152,047.96	19,901,844,556.46	7,420,285,484.93	37,619,282,089.35

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Эдийн засгийн ангилал	Бүртгэлийн дансны код	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		0.00	2,613,477,292.91
	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН		27,564,333,300.00	24,083,775,715.74
	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		27,564,333,300.00	24,083,775,715.74
	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		27,518,833,300.00	24,054,794,715.74
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил		15,812,463,300.00	14,916,088,824.04
210101	Үндсэн цалин	21010100	7,960,849,000.00	7,053,500,818.64
210102	Нэмэгдэл цалин	21010200	6,460,923,300.00	6,553,986,456.88
210103	Унаа хоолны Хөнгөлөлт	21010300	412,597,000.00	375,590,348.52
210104	Урамшуулал	21010400	978,094,000.00	933,011,200.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		2,101,910,200.00	1,722,506,575.28
210201	Тэтгэврийн даатгал	21020101	1,290,547,200.00	1,129,918,364.60
210102	Тэтгэмжийн даатгал	21010200	161,699,000.00	139,196,589.69
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	21020301	336,206,400.00	171,961,096.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	21020401	32,340,000.00	26,632,832.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	21020501	281,117,600.00	254,797,692.99
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		834,838,000.00	718,385,107.02
210301	Гэрэл, цахилгаан	21030100	363,200,000.00	319,989,285.89
210302	Түлш, халаалт	21030200	226,638,000.00	192,000,351.13
210303	Цэвэр, бохир ус	21030300	245,000,000.00	206,395,470.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		382,178,700.00	349,818,270.71
210401	Бичиг хэрэг	21040100	45,000,000.00	36,852,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	21040200	145,863,900.00	145,863,899.61
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	21040300	21,600,000.00	20,863,051.10
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	21040500	41,314,800.00	38,121,900.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	21040600	128,400,000.00	108,116,820.00
2105	Нормативт зардал		4,951,100,000.00	4,693,529,200.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	21050100	4,291,600,000.00	4,133,967,400.00
210502	Хоол, хүнс	21050200	590,000,000.00	520,000,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	21050301	69,500,000.00	39,561,800.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		1,597,039,700.00	1,418,846,968.55
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	21060100	766,198,900.00	607,376,176.55
210604	Урсгал засвар	21060400	840,040,800.00	811,470,792.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	2106030	-9,200,000.00	0.00
2107	Томиллолт, зочны зардал		21,435,000.00	14,813,800.00
210702	Дотоод албан томиллолт	21070200	21,435,000.00	14,813,800.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		278,650,000.00	218,013,970.14
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	21080100	167,000,000.00	128,303,957.14
210802	Аудитын үйлчилгээ	2108020	2,000,000.00	0.00

210803	Даатгалын үйлчилгээ	21080500	7,000,000.00	7,000,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	21080400	1,300,000.00	1,300,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	21080500	650,000.00	605,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	21080600	13,300,000.00	9,600,000.00
210807	Газрын төлбөр	21080700	26,800,000.00	26,786,280.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	21080900	60,600,000.00	44,418,733.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		10,968,400.00	2,792,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага	21090200	10,968,400.00	2,792,000.00
	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		45,500,000.00	28,981,000.00
	Бусад урсгал шилжүүлэг		45,500,000.00	28,981,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	21320900	45,500,000.00	28,981,000.00
	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		1,528,250,000.00	
	Их засвар		400,000,000.00	
	Тоног төхөөрөмж		1,128,250,000.00	
	НИЙТ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР		27,564,333,300.00	24,311,484,420.32
122001	Хандив тусламж-дотоод	122001	22,305,793,100.00	19,032,890,110.00
	Эрүүл мэндийн даатгалын санхүүжилт		22,305,793,100.00	19,032,890,110.00
83603	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ОРЛОГО	83603	0.00	1,444,286,292.94
	Дээд шатны төсвөөс хуваарилсан			1,444,286,292.94
83602	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	83602	0.00	438,200,000.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	13200100		438,200,000.00
1200	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	1200	5,258,540,200.00	3,396,108,017.38
120041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	12004100	600,000,000.00	710,630,717.38
	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		2,045,062,900.00	72,000,000.00
	урд оны үлдэгдлээс санхүүжих		2,613,477,300.00	2,613,477,300.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		0.00	0.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		0.00	227,708,697.49
	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ			
	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО		1	1
	Төсвийн байгууллага		1	1
	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО		536	523
	Удирдах ажилтан		3	3
	Гүйцэтгэх ажилтан		420	407
	Үйлчлэх ажилтан		113	113

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 2 алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 2 алдааг залрууллаа.

Залруулсан алдаа:

- Худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө, тайлан журмын дагуу боловсруулаагүй нь ТБОНӨХБАҮХАТХууль болон нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байгаа тул аудитын явцад залруулж худалдан авах ажиллагааны тайлан, төлөвлөгөөг журмын дагуу тайлагнуулсан,
- Эд хөрөнгийн ашиглалтын бүртгэлийг шинэчлээгүй, зурагжуулаагүй, Сангийн сайдын 2017 оны 347 дугаар тушаалаар баталсан НХМаягт БМ-10 маягтаар хөтлөөгүй нь УСНББОУС 1, 17 болон аудитын иж бүрэн байх, үнэлгээ ба

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/,

хуваарилалт, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангаагүй тул жилийн эцсийн хөрөнгийн тооллогоор эд хөрөнгийн ашиглагчийн бүртгэлийг бүрэн шинэчилж, зурагжуулж, баталсан маягтын дагуу хөтлүүлж тайлагнуулсан.

Аудитаар нийт 3,096.7 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрснээс, 2 зөрчилд албан шаардлага хүргүүлж, алдаа зөрчлийг давтан гаргахгүй байх 2 зөвлөмж өгсөн.

5.1 Төлбөрийн акт

Төлбөрийн акт байхгүй.

5.2 Албан шаардлага

Худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөөнд тусгаагүй, ТБОНӨХБАҮХАТХуульд заасан босго үнийг үндэслэж тендерийн журмыг сонгоогүй, тендерийн бичиг баримтад тусгасан шаардлагыг хангаагүй нийгмийн даатгалын өртэй аж ахуй нэгжийг сонгон шалгаруулсан зөрчилд албан шаардлага хүргүүлэв.

5.3 Зөвлөмж

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

1. Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Төсөв, хөрөнгө зарцуулах, үндсэн хөрөнгө орлогод авах, хөрөнгө данснаас хасахтай холбоотой 1,385,961.3 мянган төгрөгийн 34 тушаал шийдвэрийг шилэн дансны цахим хуудсанд мэдээлээгүй, 7 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.6-д “дотоод аудитын үйл ажиллагааг хэрэгжүүлэх”; 16.5.7-д “байгууллагын санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн мэдээ, тайлан, үр дүнгийн гэрээний биелэлтийг үнэн зөв гаргах, тогтоосон хугацаанд тайлагнах”; Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4-д “Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ”, 6.4.8-д “бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэр” гэж заасантай нийцэхгүй, аудитын нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Шилэн дансны цахим хуудсанд мэдээллийг хугацаанд нь иж бүрэн байршуулж байх.

1. Зардлын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Эрүүл мэндийн сайдын тушаалаар байгууллагын захирал 3,096.0 мянган төгрөгийн урамшуулал авсан байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1-д “Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 16.5.5-д “батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль 13.6-д “Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна”, 23.2-д “Нягтлан бодох бүртгэлийн ажилд үр бүтээл гарган ажилласан нягтлан бодох бүртгэлийн ажилтныг шагнаж урамшуулж болно” гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Нягтлан бодох бүртгэлийн ажилд үр бүтээл гарган ажилласан гэж дүгнэвэл зөвхөн нягтлан бодох бүртгэлийн ажилтныг шагнаж урамшуулах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 07 дугаар сарын 05-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

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

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөг/

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Орхон аймаг дахь Бүсийн оношилгоо эмчилгээний төв	2	-			2	-	2	-				
Дүн	2	-			2	-	2	-				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөг/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Үүнээс				Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
							Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалт-ны тоо	Тоо	Дүн
Орхон аймаг дахь Бүсийн оношилгоо эмчилгээний төв	3	3,096.0			2	-	1	3,096.0				
Дүн	3	3,096.0			2	-	1	3,096.0				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөг/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс						
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил									
Орхон аймаг дахь Бүсийн оношилгоо эмчилгээний төв	1	-						1	-
Дүн	1	-						1	-

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			Өөрчлөлтгүй	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				

	НИЙТ	1	1			1			
--	-------------	----------	----------	--	--	----------	--	--	--