



ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ ХУРААНГУЙ

Завхан аймгийн Эрүүл мэндийн газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ЗАА-2024/02/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Улиастай сум
2024 он

Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газрын

дарга, тэргүүлэх аудитор: Д.Бат-Ундраа

Утас: 99993365

Цахим хаяг: Bat-Undraa@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Х.Болдбаатар

Утас: 99105506

Цахим хаяг: Boldbaatarkh@audit.gov.mn

Аудитор: Б.Мөнхнасан

Утас: 90066888

Цахим хаяг: Munkhnasanb@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт	3
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл	4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	4
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	4
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	5
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	6
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	7
3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга.....	8
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа	8
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин	10
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	10
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлт	11
4. Аудитын тайлан.....	13
4.1 Ерөнхий зүйл	13
4.2 Материаллаг байдал	14
4.3 Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хэрэгжилт.....	14
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	14
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	15
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	16
5. Аудитын илрүүлэлт	16
6. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл	

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



**ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

81090 Улиастай, Завхан аймаг
Утас-Факс: 7046-36-12
И-мэйл: zavkhan.audit.gov.mn

ЗАВХАН АЙМГИЙН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН
ГАЗРЫН ДАРГА М.ҮРЖИНХАНД-Д

2024 оц 12 № 173
тантай _____ -ийн № _____ -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 Завхан аймгийн Эрүүл мэндийн газрын 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.

Завхан аймгийн Эрүүл мэндийн газрын 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

Завхан аймгийн Эрүүл мэндийн газрын нэмэлт санхүүжилтийн орлого 492,467.1 мянган төгрөгийн, Бараа үйлчилгээний бусад зардал 516,646.5 мянган төгрөгийн, Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн тэтгэмж, урамшуулал 1,074,866.0 мянган төгрөгийн, Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс зүүлэх дэмжлэг 754,349.3 мянган төгрөгийн бүрдүүлэлт зарцуулалтыг онцолсон.

Аудитын гол асуудал

Завхан аймгийн Эрүүл мэндийн газрын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд дүгнэлт өгөх аудитаар 37,405.1 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил, 17,482.7 мянган төгрөгийн алдааг залруулсан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

1000 0008

Завхан аймгийн Эрүүл мэндийн газар нь үйл ажиллагааны мөнгөн орлогыг төлөвлөгөөний дагуу бүрэн зарцуулж, Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг ханган ажилласан байна.

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.

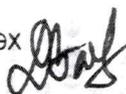
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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



Д.БАТ-УНДРАА

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>338,998,523.40</u>	<u>267,941,365.77</u>
33	АВЛАГА	7,471,370.00	8,419,032.26
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	7,471,370.00	8,419,032.26
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	331,527,153.40	259,522,333.51
351	Түүхий эд материал	183,355,313.86	151,041,352.68
35110	Тусгай зориулалттай материал	56,918,347.08	71,922,493.48
35130	Эм боох материал	126,436,966.78	79,118,859.20
354	Хангамжийн материал	148,171,839.54	108,480,980.83
35410	Бичиг хэргийн материал	1,259,000.00	1,225,000.00
35420	Аж ахуйн материал	8,507,995.00	7,530,125.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	00.00	00.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,414,369.81	2,604,180.49
35450	Барилгын засварын материал	8,758,900.01	5,560,400.01
35460	Хүнсний материал	00.00	00.00
35470	Бусад хангамжийн материал	128,231,574.72	91,561,275.33
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>1,112,832,896.77</u>	<u>1,016,978,356.21</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,112,832,896.77	1,016,978,356.21
392	Биет хөрөнгө	1,069,679,771.91	974,159,356.36
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	722,262,850.00	722,262,850.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-38,748,828.57	-48,945,888.72
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	198,042,953.58	230,322,953.58
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-72,242,793.45	-86,650,549.20
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	280,931,548.45	266,809,321.69
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-55,323,186.52	-146,186,199.98
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	94,126,668.14	68,391,742.24
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-59,369,439.72	-31,844,873.25
393	Биет бус хөрөнгө	43,153,124.86	42,818,999.85
39301	Програм хангамж	810,500.00	810,500.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-351,375.14	-685,500.15
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	42,694,000.00	42,694,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>1,451,831,420.17</u>	<u>1,284,919,721.98</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>1,451,831,420.17</u>	<u>1,284,919,721.98</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,451,831,420.17	1,284,919,721.98
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	394,748,008.66	394,748,008.66
51101	Өмч: - төрийн	394,748,008.66	394,748,008.66
512	Хуримтлагдсан үр дүн	394,814,248.55	231,054,283.84
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	394,814,248.55	397,965,982.03
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-166,911,698.19

51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	662,269,162.96	659,117,429.48
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,451,831,420.17	1,284,919,721.98

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	4,885,443,249.67	4,387,449,285.53
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,641,770,014.67	964,442,379.53
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,612,890,149.69	923,725,379.53
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,612,890,149.69	923,725,379.53
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	1,612,890,149.69	923,725,379.53
122	Тусламжийн орлого	28,879,864.98	40,717,000.00
122001	Хандив тусламж /дотоод/	28,879,864.98	40,717,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	3,243,673,235.00	3,423,006,906.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,832,384,400.00	2,930,539,635.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,832,384,400.00	2,930,539,635.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	411,288,835.00	492,467,271.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	350,264,690.00	59,852,674.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	34,470,000.00	140,292,644.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	26,554,145.00	292,321,953.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	5,354,458,093.15	4,554,360,983.72
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	5,354,458,093.15	4,554,360,983.72
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,275,469,660.43	2,697,449,789.91
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	491,116,745.00	799,664,267.92
210101	Үндсэн цалин	491,116,745.00	799,664,267.92
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	62,405,512.28	101,568,854.39
210201	Тэтгэврийн даатгал	62,405,512.28	100,873,104.39
210202	Тэтгэмжийн даатгал	00.00	695,750.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	66,033,433.65	64,871,252.51
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,362,146.65	10,645,439.51
210302	Түлш, халаалт	54,818,866.00	51,852,893.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,852,421.00	2,372,920.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	31,697,817.55	28,599,627.51
210401	Бичиг хэрэг	8,133,600.00	5,730,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	19,092,928.09	19,250,253.40
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,496,709.46	2,809,174.11
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,029,100.00	480,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	945,480.00	330,000.00
2105	Нормативт зардал	1,300,875,632.83	432,172,126.63
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,300,875,632.83	432,172,126.63
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	21,801,244.00	28,450,470.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	3,453,560.00	4,585,270.00
210604	Урсгал засвар	18,347,684.00	23,865,200.00
2107	Томилолт, зочны зардал	15,882,400.00	20,705,900.00
210702	Дотоод албан томилолт	15,882,400.00	20,705,900.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	11,840,322.79	5,355,724.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	960,000.00	00.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	2,500,000.00	1,224,350.00

210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	167,938.00	64,471.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	00.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	7,874,584.79	3,172,670.00
210807	Газрын төлбөр	315,800.00	894,233.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,273,816,552.33	1,216,061,566.95
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,250,856,814.16	1,073,009,026.39
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	520,800.00	00.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	22,438,938.17	143,052,540.56
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,078,988,432.72	1,856,911,193.81
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,030,308,292.00	1,832,185,399.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	3,117,357.00	00.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	912,240,066.00	1,074,866,063.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	1,114,950,869.00	754,349,336.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	2,970,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	48,680,140.72	24,725,794.81
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	48,680,140.72	24,725,794.81
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-469,014,843.48	-166,911,698.19
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-469,014,843.48	-166,911,698.19

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	3,248,673,235.00	3,423,006,906.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	3,248,673,235.00	3,423,006,906.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,832,384,400.00	2,930,539,635.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,832,384,400.00	2,930,539,635.00
131009	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих	5,000,000.00	00.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	411,288,835.00	492,467,271.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	350,264,690.00	59,852,674.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	34,470,000.00	140,292,644.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	26,554,145.00	292,321,953.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	3,216,773,235.00	3,416,525,906.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,216,773,235.00	3,416,525,906.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,137,784,802.28	1,559,614,712.19
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	489,682,700.56	799,664,267.92
210101	Үндсэн цалин	332,878,259.20	466,959,547.44
210102	Нэмэгдэл	83,434,221.36	203,586,472.84
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	34,408,865.00	38,500,080.66
210104	Урамшуулал	38,961,355.00	90,618,166.98
210105	Гэрээт ажлын хөлс	00.00	00.00
210106	Ажиллагчдад төлсөн /ТӨҮГ/	00.00	00.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	58,233,125.92	102,516,516.65
210201	Тэтгэврийн даатгал	40,781,925.92	70,026,516.65
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,362,800.00	8,122,500.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,490,300.00	6,498,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,994,300.00	1,624,500.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,603,800.00	16,245,000.00

210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	00.00	00.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	65,058,978.65	64,871,252.51
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,362,146.65	10,645,439.51
210302	Түлш, халаалт	54,818,866.00	51,852,893.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,877,966.00	2,372,920.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	33,085,049.36	24,511,364.11
210401	Бичиг хэрэг	7,218,500.00	5,711,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	20,146,300.00	14,450,200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,351,669.36	2,487,064.11
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,029,100.00	480,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,339,480.00	1,382,100.00
2105	Нормативт зардал	1,775,500.00	1,601,900.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	296,800.00	945,300.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,478,700.00	656,600.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	24,001,160.00	22,990,200.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,655,400.00	00.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	2,459,940.00	774,000.00
210604	Урсгал засвар	18,885,820.00	22,216,200.00
2107	Томилолт, зочны зардал	16,196,100.00	20,705,900.00
210702	Дотоод албан томилолт	16,196,100.00	20,705,900.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	13,603,422.79	6,019,224.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	960,000.00	00.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	2,500,000.00	1,224,350.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	167,938.00	64,471.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	60,000.00	00.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	9,599,684.79	3,836,170.00
210807	Газрын төлбөр	315,800.00	894,233.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	436,148,765.00	516,734,087.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	435,627,965.00	516,734,087.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	520,800.00	00.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,078,988,432.72	1,856,911,193.81
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,030,308,292.00	1,832,185,399.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	3,117,357.00	00.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	861,867,622.00	1,074,866,063.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	1,165,323,313.00	754,349,336.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	2,970,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	48,680,140.72	24,725,794.81
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	48,680,140.72	24,725,794.81
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	31,900,000.00	6,481,000.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	31,900,000.00	6,481,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	31,900,000.00	6,481,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	31,900,000.00	6,481,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	31,900,000.00	6,481,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-31,900,000.00	-6,481,000.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
-----	----------	---------------------------------	-----------------------	-------------------	---

C01	2013 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	394,748,008.66	662,269,162.96	400,545,997.19	1,457,563,168.81
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	394,748,008.66	662,269,162.96	400,545,997.19	1,457,563,168.81
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	510,591,793.53	510,591,793.53
C08	2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	394,748,008.66	662,269,162.96	394,814,248.55	1,451,831,420.17
D01	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	394,748,008.66	662,269,162.96	394,814,248.55	1,451,831,420.17
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	3,151,733.48	3,151,733.48
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	394,748,008.66	662,269,162.96	397,965,982.03	1,454,983,153.65
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	-3,151,733.48	00.00	-3,151,733.48
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	166,911,698.19	-166,911,698.19
D09	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	394,748,008.66	659,117,429.48	231,054,283.84	1,284,919,721.98

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	00.00	00.00	2,938,525,200.00	2,905,821,334.19
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	00.00	00.00	2,938,525,200.00	2,905,821,334.19
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	00.00	00.00	1,078,286,800.00	1,073,635,935.19
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	00.00	00.00	803,351,100.00	799,664,267.92
210101	Үндсэн цалин	00.00	00.00	460,302,600.00	466,959,547.44
210102	Нэмэгдэл	00.00	00.00	241,055,600.00	203,586,472.84
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	00.00	46,365,000.00	38,500,080.66
210104	Урамшуулал	00.00	00.00	55,627,900.00	90,618,166.98
210105	Гэрээт ажлын хөлс	00.00	00.00	00.00	00.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	00.00	00.00	101,006,400.00	102,516,516.65
210201	Тэтгэврийн даатгал	00.00	00.00	68,516,400.00	70,026,516.65
210202	Тэтгэмжийн даатгал	00.00	00.00	8,122,500.00	8,122,500.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	00.00	00.00	6,498,000.00	6,498,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	00.00	00.00	1,624,500.00	1,624,500.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	00.00	00.00	16,245,000.00	16,245,000.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	00.00	00.00	64,928,300.00	64,871,252.51
210301	Гэрэл, цахилгаан	00.00	00.00	11,255,600.00	10,645,439.51
210302	Түлш, халаалт	00.00	00.00	51,131,600.00	51,852,893.00
210303	Цэвэр, бохир ус	00.00	00.00	2,541,100.00	2,372,920.00
210304	Байрны түрээс	00.00	00.00	00.00	00.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	00.00	00.00	25,076,400.00	24,511,364.11
210401	Бичиг хэрэг	00.00	00.00	5,726,200.00	5,711,800.00

210402	Тээвэр, шатахуун	00.00	00.00	14,799,200.00	14,450,200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	00.00	00.00	2,746,600.00	2,487,064.11
210404	Ном, хэвлэл	00.00	00.00	00.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	00.00	568,300.00	480,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	00.00	00.00	1,236,100.00	1,382,100.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	00.00	00.00	00.00	00.00
2105	Нормативт зардал	00.00	00.00	2,017,600.00	1,601,900.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	00.00	00.00	1,071,700.00	945,300.00
210502	Хоол, хүнс	00.00	00.00	00.00	00.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	00.00	945,900.00	656,600.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	00.00	00.00	27,413,200.00	29,471,200.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	00.00	6,625,100.00	6,481,000.00
210602	Тавилга	00.00	00.00	00.00	00.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	00.00	00.00	765,500.00	774,000.00
210604	Урсгал засвар	00.00	00.00	20,022,600.00	22,216,200.00
2107	Томилолт, зочны зардал	00.00	00.00	20,858,700.00	20,705,900.00
210701	Гадаад албан томилолт	00.00	00.00	00.00	00.00
210702	Дотоод албан томилолт	00.00	00.00	20,858,700.00	20,705,900.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	00.00	00.00	00.00	00.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	00.00	00.00	6,052,300.00	6,019,224.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	00.00	00.00	1,225,200.00	1,224,350.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	00.00	00.00	126,200.00	64,471.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	00.00	00.00	29,400.00	00.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	00.00	3,679,300.00	3,836,170.00
210807	Газрын төлбөр	00.00	00.00	895,200.00	894,233.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	00.00	00.00	97,000.00	00.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.00	0.00	27582800.00	24274310.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	00.00	26,609,300.00	24,274,310.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	00.00	00.00	973,500.00	00.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	0.00	0.00	1860238400.00	1832185399.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	00.00	00.00	1,860,238,400.00	1,832,185,399.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	00.00	1,107,013,300.00	1,074,866,063.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	00.00	749,550,500.00	754,349,336.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	00.00	3,674,600.00	2,970,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	00.00	00.00	00.00	2,930,539,635.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	00.00	00.00	00.00	2,930,539,635.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	00.00	00.00	00.00	2,930,539,635.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН		492,459,777.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		492,459,777.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		492,459,777.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.00	492459777.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		492,459,777.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	0.00	292322023.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		292,322,023.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		292,321,953.00

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 54,887.8 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэнд зөвлөмж хүргүүлээ.

Нийт илрүүлсэн зөрчлөөс 17,482.7 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 29,236.8 мянган төгрөгийн зөрчилд зөвлөмж, 8,168.3 мянган төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага өгсөн нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс 13,940.0 мянган төгрөгөөр бага тул "Өөрчлөлтгүй" дүгнэлт өглөө.

5.1 Төлбөрийн акт

Эрүүл мэндийн газрын албан хаагчид томилолтоор ажиллахад хоолны мөнгийг 830,0 мянган төгрөгөөр давхардуулан олгосон, улирлын үр дүнгийн урамшууллын хувийг тооцохдоо 2,763.3 мянган төгрөгөөр илүү тооцож олгосон, 6,575.0 мянган төгрөгийг зориулалт бусаар зарцуулсан зэрэг нийт 8,168.321 төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоосон.

5.2 Албан шаардлага

Албан шаардлага өгөгдөөгүй

5.3 Зөвлөмж

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

1. Нягтлан бодох бүртгэлтэй холбоотой асуудал.

Илрүүлэлт:

Анхан шатны баримтын бүрдүүлэлт дутуу 5,917.8 мянган төгрөгийн зардал гаргасан.

Өгсөн зөвлөмж:

Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.3.1.анхан шатны баримт бүрдүүлэх; гэсэн заалт мөрдөж ажиллах.

2. Хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал.

Илрүүлэлт:

Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн тэтгэмж урамшууллын зардлаас 15,939.0 мянган төгрөгийг тушаал шийдвэргүйгээр шилжүүлсэн.

Өгсөн зөвлөмж: Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.2.батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих, 16.5.6.дотоод аудитын үйл ажиллагааг хэрэгжүүлж ажиллах.

3. Хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Эрүүл мэндийн яамнаас баталсан орон тооноос 2 орон тоог илүү Засаг даргын захирамжаар шинэчлэн тогтоосон байна.

Өгсөн зөвлөмж: Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.3.батлагдсан цалингийн сан, орон тооны хязгаарт багтаан төсвийн байгууллагын орон тоо, ажиллагчдын цалин хөлсийг тогтоох, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.2.чиг үүрэг, орон тоог давхардуулан тогтоох, 17 дугаар зүйлийн 17.1.4. төрийн байгууллагын орон тоо, цалин хөлсний төлөвлөлт, хяналтын тогтолцоог боловсронгуй болгох гэсэн заалтуудыг мөрдөж ажиллах.

4. Нягтлан бодох бүртгэл болон, хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Зориулалтын дагуу зарцуулаагүй 4,330.0 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

Өгсөн зөвлөмж: Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5.батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулж байх.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

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		
Санхүүгийн тайланд буруу илэрхийлсэн.	2	17,482.7					2	17,482.7				
Дүн	2	17,482.7					2	17,482.7				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгуулла гад шилжүүлс	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалт ны тоо	Тоо	Дүн
Анхан шатны баримтын бүрдүүлэлт дутуу	1	5,917.8					1	5,917.8				
Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн тэтгэмж урамшууллын зардлаас шийдвэргүйгээр санхүүжилт гаргасан.	1	15,939.0					1	15,939.0				
2 орон тоо нэмж баталсан.	1	3,050.0					1	3,050.0				
Зориулалтын дагуу зарцуулаагүй	1	4,330.0					1	4,330.0				
Эрүүл мэндийн газрын албан хаагчид томилолтоор ажиллахад хоолны мөнгийг 830,0 мянган төгрөгөөр давхардуулан олгосон, улирлын үр дүнгийн урамшууллын хувийг тооцохдоо 2,763.3 мянган төгрөгөөр илүү тооцож олгосон, 6,575.0 мянган төгрөгийг зориулалт бусаар зарцуулсан зэрэг нийт 8,168.321	1	8,168.3	1	8,168.3								
Дүн	5	37,405.1	1	8,168.3			4	29,236.8				

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

ХЯНАСАН:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Огноо: 2024-02-23

Х.БОЛДБААТАР

Д.БАТ-УНДРАА

БОЛОВСРУУЛСАН:

АУДИТОР

Огноо: 2024-02-23

Б.МӨНХНАСАН