



ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Завхан аймгийн Нэгдсэн эмнэлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ЗАА-2024/07/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn
Улиастай сум
2024 он

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

Ахлах аудитор: Ц.Оюунсүвд

Утас: 99076038

Цахим хаяг: oyunsuvdts@audit.gov.mn

Гэрээт аудитор : Ц.Алтантуул

Утас: 91195554

Цахим хаяг: tuul9565@gmail.com

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.....	16

Товчилсон үгийн жагсаалт

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

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

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

2024.02.23 № 102
таныг _____ -ны № _____ -т

ЗАВХАН АЙМГИЙН НЭГДСЭН
ЭМНЭЛГИЙН ДАРГА А.БОЛОРМАА -Д

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 Нэгдсэн эмнэлгийн 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 Нэгдсэн эмнэлгийн 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 Нэгдсэн эмнэлэг нь эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 10,799.3 сая төгрөгийн, нэмэлт санхүүжилтээр 412.8 сая төгрөгийн, үнэ төлбөргүй орлого 992.4 сая төгрөгийн, нийт 12,204.5 сая төгрөгийн орлого төвлөрүүлэн зарцуулсан байна. Яаралтай тусламжийн тасгийн засварын санхүүжилт 15.0 сая төгрөгийг орон нутгийн хөгжлийн сангаас, дурангийн эмч нарын сургалтын зардал 13.1 сая төгрөгийг аймгийн Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс тус тус санхүүжүүлж, зарцуулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Завхан аймгийн Нэгдсэн эмнэлэг нь 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан тодруулгуудад дүгнэлт өгөх аудитаар урамшууллыг хэтрүүлсэн, шагнал урамшуулал давхардуулан олгосон зэрэг алдаа зөрчил илэрсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Завхан аймгийн Нэгдсэн эмнэлэг нь 2023 онд Чадварлаг баг хамт олноор шалгарч 9.0 сая төгрөгөөр, тэргүүний хэлтэс агентлагаар шалгарч 0.4 сая төгрөгөөр тус тус шагнагдсан байна.

013070160

Audit(D)Дүгнэлт/2024

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, ТӨРГҮҮЛЭХ
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/

БАЛАНСЫН ЗҮЙЛ		ДАНС	ЭХНИЙ	ЭЦСИЙН
Үзүүлэлт			ҮЛДЭГДЭЛ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1	2,916,127,205.07	2,511,908,440.95
2	МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ	31	987,935,532.44	21,029,429.54
3	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө	311	0.00	0.00
4	Төгрөг	31110	0.00	0.00
8	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	312	987,935,532.44	21,029,429.54
9	Төгрөг	3121	987,935,532.44	21,029,429.54
10	Төрийн сангийн харилцах	31211	987,935,532.44	21,029,429.54
27	АВЛАГА	33	21,555,617.00	490,284,621.00
29	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	33200	21,555,617.00	490,121,621.00
34	Бусад авлага	335	0.00	163,000.00
35	Байгууллагаас авах авлага	3351	0.00	163,000.00
60	БАРАА МАТЕРИАЛ	35	1,906,636,055.63	2,000,594,390.41
61	Түүхий эд материал	351	891,765,234.66	842,677,006.86
63	Эм боох материал	35130	891,765,234.66	842,677,006.86
66	Хангамжийн материал	354	1,014,870,820.97	1,157,917,383.55
67	Бичиг хэргийн материал	35410	9,395,380.00	8,564,170.00
68	Аж ахуйн материал	35420	15,681,826.01	12,249,046.00
69	Сэлбэг хэрэгсэл	35430	603,228,866.40	741,701,750.59
70	Түлш шатах тослох материал	35440	3,668,515.12	1,393,823.12
71	Барилгын засварын материал	35450	34,592,401.84	33,150,261.84
72	Хүнсний материал	35460	4,917,984.00	6,643,496.40
73	Бусад хангамжийн материал	35470	343,385,847.60	354,214,835.60
86	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2	12,486,522,905.24	11,951,068,791.78
106	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	39	12,486,522,905.24	11,951,068,791.78
108	Биет хөрөнгө	392	12,257,676,313.76	11,617,507,730.81
109	Барилга, байгууламж	39201	8,426,565,188.52	8,476,520,120.72
110	Хуримтлагдсан элэгдэл	39202	-1,152,367,792.39	-1,523,674,844.35
111	Авто тээврийн хэрэгсэл	39203	471,119,510.00	650,465,948.00
112	Хуримтлагдсан элэгдэл	39204	-151,659,214.52	-182,974,384.59
113	Машин, тоног төхөөрөмж	39205	10,168,046,518.56	10,420,718,910.00
114	Хуримтлагдсан элэгдэл	39206	-5,838,173,614.73	-6,524,197,414.27
115	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	39207	557,377,613.66	576,292,353.66
116	Хуримтлагдсан элэгдэл	39208	-303,501,192.30	-342,539,249.28
117	Зам гүүрийн барилга байгууламж	39209	12,468,600.18	12,468,600.18
118	Хуримтлагдсан элэгдэл	39210	-7,338,916.41	-8,188,653.69
122	Бусад үндсэн хөрөнгө	39214	125,232,688.23	125,232,688.23
123	Хуримтлагдсан элэгдэл	39215	-50,093,075.04	-62,616,343.80
126	Биет бус хөрөнгө	393	228,846,591.48	333,561,060.97
127	Програм хангамж	39301	53,997,122.00	72,957,122.00
128	Хасагдуулга	39302	-30,550,530.52	-39,156,061.03
129	Бусад биет бус хөрөнгө	39303	205,400,000.00	299,760,000.00
137	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3	15,402,650,110.31	14,462,977,232.73

138	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН	4	0.00	620,927,212.03
139	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	41	0.00	620,927,212.03
164	Өглөг	413	0.00	620,927,212.03
165	Ажиллагчидтай холбогдсон өглөг	41310	0.00	65,578,372.96
170	Бусад өглөг	4136	0.00	555,348,839.07
171	Байгууллагад төлөх өглөг	41361	0.00	492,968,069.07
172	Хувь хүмүст төлөх өглөг	41362	0.00	62,380,770.00
214	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	5	15,402,650,110.31	13,842,050,020.70
215	Засгийн газрын хувь оролцоо	51	15,402,650,110.31	13,842,050,020.70
216	Засгийн газрын оруулсан капитал /ЗГСан/ орон нутгийн сан	511	5,960,375,134.99	5,960,375,134.99
217	Өмч: -Төрийн өмч	51101	5,960,375,134.99	5,960,375,134.99
223	Хуримтлагдсан үр дүн	512	7,661,229,637.94	6,100,629,548.33
224	Өмнөх үеийн үр дүн	51210	7,661,229,637.94	7,661,229,637.94
225	Тайлант үеийн үр дүн	51220	0.00	-1,560,600,089.61
227	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	51300	1,781,045,337.38	1,781,045,337.38
231	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	6	15,402,650,110.31	14,462,977,232.73

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

ҮЗҮҮЛЭЛТ			ӨМНӨХ ОНЫ	ТАЙЛАНТ ОНЫ
		ДАНС	ГҮЙЦЭТГЭЛ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН	1	13,935,015,004.35	12,204,550,018.26
76	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	12	4,131,812,762.35	1,405,211,295.26
77	Нийтлэг татварын бус орлого	120	4,131,812,762.35	1,405,211,295.26
81	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	120004	4,131,812,762.35	1,405,211,295.26
82	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1200041	359,847,744.00	375,212,160.64
83	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1200042	79,000,000.00	37,594,000.00
86	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	1200045	3,692,965,018.35	992,405,134.62
111	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	13	9,803,202,242.00	10,799,338,723.00
143	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс	1340	9,803,202,242.00	10,799,338,723.00
145	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас	134002	9,803,202,242.00	10,799,338,723.00
147	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2	11,331,600,893.14	13,760,070,206.12
148	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	21	11,331,600,893.14	13,760,070,206.12
149	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	210	11,316,340,973.14	13,737,757,206.12
150	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2101	5,198,286,764.03	7,270,870,455.23
151	Цалин	210101	3,230,947,258.87	3,836,194,429.61
152	Нэмэгдэл цалин	210102	1,383,758,577.19	2,723,925,775.62
153	Унаа хоолны хөнгөлөлт	210103	184,113,000.00	175,940,840.00
154	Урамшуулал	210104	399,467,927.97	534,809,410.00
157	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	2102	648,469,088.30	912,385,562.91
158	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	210201	449,506,990.59	630,870,934.46
159	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	210202	52,260,027.40	74,220,106.88
160	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	210203	41,530,923.96	58,302,474.80

161	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	210204	9,551,939.80	13,558,279.03
162	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	210205	95,619,206.55	135,433,767.74
164	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	2103	966,332,150.20	1,027,236,836.08
165	Гэрэл цахилгааны зардал	210301	154,064,892.20	215,767,834.12
166	Түлш, халаалтын зардал	210302	574,897,708.00	578,558,001.96
167	Цэвэр, бохир усны зардал	210303	237,369,550.00	232,911,000.00
170	Хангамж, бараа материалын зардал	2104	296,879,814.41	320,201,596.43
171	Бичиг хэргийн материал	210401	31,066,738.00	21,674,010.00
172	Тээвэр, шатахууны зардал	210402	121,210,156.26	141,129,514.42
173	Шуудан холбоо интернетийн төлбөр	210403	11,434,820.16	10,906,280.00
175	Хог хаягдал устгах, цэвэрлэх	210405	28,248,526.18	43,074,350.00
176	Бага үнэ түргэн элэгдэл зүйлс	210406	104,919,573.81	103,417,442.01
181	Нормативт зардал	2105	2,610,407,795.88	2,668,639,977.72
182	Эм	210501	2,464,585,623.88	2,526,428,596.12
183	Хоол	210502	135,272,772.00	138,885,131.60
184	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	210503	10,549,400.00	3,326,250.00
185	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2106	121,730,813.52	98,646,668.60
189	Урсгал засвар	210604	121,730,813.52	98,646,668.60
190	Томилолт, зочны зардал	2107	22,947,400.00	24,508,000.00
192	Дотоод томилолтын зардал	210702	22,947,400.00	24,508,000.00
194	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	2108	164,803,346.31	239,374,316.00
195	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	210801	139,034,751.50	213,740,770.00
196	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	210802	3,504,000.00	2,000,000.00
197	Даатгалын үйлчилгээний төлбөр	210803	1,500,000.00	840,000.00
198	Тээврийн хэрэгслийн татвар	210804	425,005.33	358,746.00
199	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	210805	264,000.00	307,000.00
200	Мэдээллийн технологийн үйлчилгээний хөлс	210806	16,467,967.48	19,167,000.00
201	Газрын төлбөр	210807	2,699,370.00	2,922,800.00
202	Банк санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	210808	600,252.00	38,000.00
203	Улсын мэдээллийн маягтын зардал	210809	308,000.00	0.00
209	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2109	1,286,483,800.49	1,175,893,793.15
211	Хичээл сургалт, үйлдвэрлэлийн дадлагын зардал	210902	1,472,000.00	2,586,000.00
212	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	210903	1,285,011,800.49	1,173,307,793.15
224	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	213	15,259,920.00	22,313,000.00
228	Бусад урсгал шилжүүлэг	2132	15,259,920.00	22,313,000.00
236	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	213209	15,259,920.00	22,313,000.00
268	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)	3	2,603,414,111.21	-1,555,520,187.86
276	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	225	7,632,862.56	5,079,901.75
277	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	225001	7,632,862.56	5,079,901.75
287	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (VI=IV-V)	4	-7,632,862.56	-5,079,901.75
288	НИЙТ ҮР ДҮН (VII=III+VI)	5	2,595,781,248.65	-1,560,600,089.61

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

ҮЗҮҮЛЭЛТ			ӨМНӨХ ОНЫ	ТАЙЛАНТ ОНЫ
		ДАНС	ГҮЙЦЭТГЭЛ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1	11,516,265,217.00	10,743,578,879.64
77	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	12	438,847,744.00	411,936,160.64
78	Нийтлэг татварын бус орлого	120	438,847,744.00	411,936,160.64
82	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	120004	438,847,744.00	411,936,160.64
83	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1200041	359,847,744.00	374,342,160.64
84	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1200042	79,000,000.00	37,594,000.00
110	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	13	11,077,417,473.00	10,331,642,719.00
120	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих	131009	1,295,770,848.00	21,555,617.00
143	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	1340	9,781,646,625.00	10,310,087,102.00
145	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	134002	9,781,646,625.00	10,310,087,102.00
147	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	2	10,510,221,686.56	11,646,368,342.54
148	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	21	10,510,221,686.56	11,646,368,342.54
149	БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	210	10,494,961,766.56	11,624,055,342.54
150	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2101	5,198,286,764.03	7,205,292,082.27
151	Үндсэн цалин	210101	3,028,384,873.97	3,762,930,530.52
152	Нэмэгдэл	210102	1,541,413,608.60	2,716,653,051.63
153	Унаа хоолны хөнгөлөлт	210103	176,137,275.88	187,175,246.22
154	Үр дүнгийн урамшуулал	210104	452,351,005.58	538,533,253.90
157	Ажил олгочоос нийгтийн даатгалд төлөх шимтгэл	2102	648,469,088.30	912,385,562.91
158	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	210201	400,828,696.64	619,472,362.91
159	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	210202	62,280,394.56	73,228,300.00
160	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	210203	49,753,815.62	58,582,600.00
161	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	210204	12,327,725.59	14,645,700.00
162	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	210205	123,278,455.89	146,456,600.00
164	Байр ашиглалтай холбоотой тогтмол зардал	2103	1,112,906,270.20	840,667,216.28
165	Гэрэл цахилгааны зардал	210301	154,064,892.20	196,025,754.32
166	Түлш, халаалтын зардал	210302	721,471,828.00	431,139,961.96
167	Цэвэр, бохир усны зардал	210303	237,369,550.00	213,501,500.00
170	Хангамж, бараа материалын зардал	2104	309,136,047.16	284,311,580.00
171	Бичиг хэрэг	210401	23,165,200.00	11,199,000.00
172	Тээвэр, шатахуун	210402	120,816,117.00	136,226,000.00
173	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	210403	11,434,820.16	10,906,280.00
175	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	210405	28,231,810.00	37,151,200.00
176	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	210406	125,488,100.00	88,829,100.00
181	Нормативт зардал	2105	2,856,118,930.56	1,999,914,891.58
182	Эм бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	210501	2,708,505,399.56	1,845,869,067.58
183	Хоол, хүнс	210502	131,734,231.00	131,812,174.00
184	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	210503	15,879,300.00	22,233,650.00
185	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2106	174,389,120.00	153,255,093.50
186	Багаж техник хэрэгсэл	210601	57,143,500.00	58,871,824.90
189	Урсгал засвар	210604	117,245,620.00	94,383,268.60

190	Томилолт, зочны зардал	2107	22,947,400.00	24,508,000.00
192	Дотоод албан томилолт	210702	22,947,400.00	24,508,000.00
194	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2108	171,236,146.31	201,134,916.00
195	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	210801	139,034,751.50	169,464,770.00
196	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	210802	3,504,000.00	2,000,000.00
197	Даатгалын үйлчилгээ	210803	1,500,000.00	840,000.00
198	Тээврийн хэрэгслийн татвар	210804	425,005.33	358,746.00
199	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	210805	264,000.00	307,000.00
200	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	210806	16,467,967.48	19,167,000.00
201	Газрын төлбөр	210807	2,699,370.00	2,922,800.00
202	Банк санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	210808	600,252.00	38,000.00
203	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	210809	6,740,800.00	6,036,600.00
208	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2109	1,472,000.00	2,586,000.00
210	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлаг хийх	210902	1,472,000.00	2,586,000.00
221	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	213	15,259,920.00	22,313,000.00
225	Бусад урсгал шилжүүлэг	2132	15,259,920.00	22,313,000.00
233	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	213209	15,259,920.00	22,313,000.00
250	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	3	1,006,043,530.44	-902,789,462.90
251	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		0.00	0.00
261	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	5	18,108,000.00	64,116,640.00
262	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	22	18,108,000.00	64,116,640.00
263	Дотоод эх үүсвэрээр	2200	18,108,000.00	64,116,640.00
275	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	225106	18,108,000.00	64,116,640.00
278	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	6	-18,108,000.00	-64,116,640.00
303	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	8	987,935,530.44	-966,906,102.90
304	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	9	2.00	987,935,532.44
305	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	10	987,935,532.44	21,029,429.54

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
0	ДАНС	511	51300	51210+51220	
2	2022 оны 1-р сарын 1-ээрх үлдэгдэл	6,098,076,423.40	1,781,045,337.38	2,229,784,562.51	10,108,906,323.29
4	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	6,098,076,423.40	1,781,045,337.38	2,229,784,562.51	10,108,906,323.29
8	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/			218,824,627.14	218,824,627.14

9	2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	5,960,375,134.99	1,781,045,337.38	7,661,229,637.94	15,402,650,110.31
10	2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	5,960,375,134.99	1,781,045,337.38	7,661,229,637.94	15,402,650,110.31
12	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	5,960,375,134.99	1,781,045,337.38	7,661,229,637.94	15,402,650,110.31
17	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/			(1,560,600,089.61)	(1,560,600,089.61)
18	2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	5,960,375,134.99	1,781,045,337.38	6,100,629,548.33	13,842,050,020.70

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

ЗАРДЛЫН ЗҮЙЛ	ТАЙЛАНТ ОНЫ		ЗӨРҮҮ		
	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	987,935,532.44	-987,935,532.44	0
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	12,662,865,700.00	11,710,484,982.54	952,380,717.46	92.48
3	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	12,662,865,700.00	11,710,484,982.54	952,380,717.46	92.48
4	Бараа, үйлчилгээний зардал	12,637,883,700.00	11,688,171,982.54	949,711,717.46	92.49
5	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	7,322,829,900.00	7,205,292,082.27	117,537,817.73	98.39
6	Үндсэн цалин	3,964,789,900.00	3,762,930,530.52	201,859,369.48	94.91
7	Нэмэгдэл	2,629,268,400.00	2,716,653,051.63	-87,384,651.63	103.32
8	Унаа, болон бусад нөхөн олговор	190,672,000.00	187,175,246.22	3,496,753.78	98.17
9	Урамшуулал	538,099,600.00	538,533,253.90	-433,653.90	100.08
11	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	915,353,700.00	912,385,562.91	2,968,137.09	99.68
12	Тэтгэврийн даатгал	622,440,500.00	619,472,362.91	2,968,137.09	99.52
13	Тэтгэмжийн даатгал	73,228,300.00	73,228,300.00	0.00	100.00
14	ҮОМШӨ ний даатгал	58,582,600.00	58,582,600.00	0.00	100.00
15	Ажилгүйдлийн даатгал	14,645,700.00	14,645,700.00	0.00	100.00
16	Эрүүл мэндийн даатгал	146,456,600.00	146,456,600.00	0.00	100.00
17	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	1,054,120,000.00	840,667,216.28	213,452,783.72	79.75
18	Гэрэл цахилгаан	239,649,500.00	196,025,754.32	43,623,745.68	81.80
19	Түлш, халаалт	579,074,900.00	431,139,961.96	147,934,938.04	74.45
20	Цэвэр, бохир ус	235,395,600.00	213,501,500.00	21,894,100.00	90.70
22	Хангамж, бараа материалын зардал	309,013,000.00	284,311,580.00	24,701,420.00	92.01
23	Бичиг хэрэг	15,410,200.00	11,199,000.00	4,211,200.00	72.67
24	Тээвэр (шатахуун)	143,642,000.00	136,226,000.00	7,416,000.00	94.84
25	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	14,051,700.00	10,906,280.00	3,145,420.00	77.62
27	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	39,997,000.00	37,151,200.00	2,845,800.00	92.88

28	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс	95,912,100.00	88,829,100.00	7,083,000.00	92.62
30	Нормативт зардал	2,513,681,300.00	1,999,914,891.58	513,766,408.42	79.56
31	Эм бэлдмэл, эмнэлэгийн хэрэгсэл	2,356,649,300.00	1,845,869,067.58	510,780,232.42	78.33
32	Хоол, хүнс	133,032,000.00	131,812,174.00	1,219,826.00	99.08
33	Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	24,000,000.00	22,233,650.00	1,766,350.00	92.64
34	Эд хогшил худалдан авах	221,185,500.00	198,411,733.50	22,773,766.50	89.70
35	Багаж, техник, хэрэгсэл	107,000,000.00	89,073,724.90	17,926,275.10	83.25
36	Тавилга	16,000,000.00	14,954,740.00	1,045,260.00	93.47
37	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	185,500.00	0.00	185,500.00	0.00
38	Урсгал засвар	98,000,000.00	94,383,268.60	3,616,731.40	96.31
39	Томилолт, зочны зардал	28,500,000.00	24,508,000.00	3,992,000.00	85.99
41	Дотоод албан томилолт	28,500,000.00	24,508,000.00	3,992,000.00	85.99
43	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	270,610,300.00	220,094,916.00	50,515,384.00	81.33
44	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	212,400,000.00	169,464,770.00	42,935,230.00	79.79
45	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	3,500,000.00	2,000,000.00	1,500,000.00	57.14
46	Даатгалын үйлчилгээ	1,500,000.00	840,000.00	660,000.00	56.00
47	Тээврийн хэрэгслийн татвар	800,000.00	358,746.00	441,254.00	44.84
48	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	367,300.00	307,000.00	60,300.00	83.58
49	Мэдээллийн технологийн зардал	40,960,000.00	38,127,000.00	2,833,000.00	93.08
50	Газрын төлбөр	3,697,000.00	2,922,800.00	774,200.00	79.06
51	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	865,000.00	38,000.00	827,000.00	4.39
52	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	6,521,000.00	6,036,600.00	484,400.00	92.57
53	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,590,000.00	2,586,000.00	4,000.00	99.85
55	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,590,000.00	2,586,000.00	4,000.00	99.85
66	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	24,982,000.00	22,313,000.00	2,669,000.00	89.32
70	Бусад урсгал шилжүүлэг	24,982,000.00	22,313,000.00	2,669,000.00	89.32
78	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	24,982,000.00	22,313,000.00	2,669,000.00	89.32
97	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	12,664,865,700.00	10,722,023,262.64	1,942,842,437.36	84.66
106	НД-ЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	11,377,336,100.00	10,310,087,102.00	1,067,248,998.00	90.62
108	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	11,377,336,100.00	10,310,087,102.00	1,067,248,998.00	90.62
110	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	1,287,529,600.00	411,936,160.64	875,593,439.36	31.99
111	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	250,000,000.00	374,342,160.64	-124,342,160.64	149.74

112	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	47,594,000.00	37,594,000.00	10,000,000.00	78.99
113	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	989,935,600.00	0.00	989,935,600.00	0
127	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	987,935,532.44	-987,935,532.44	0
128	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	21,029,429.54	-21,029,429.54	0
129	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	0.00	0.00	0.00	0
130	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	0.00	0.00	0.00	0
133	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	319.00	315.00	4.00	98.7
134	Удирдах ажилтан	3.00	3.00	0.00	100
135	Гүйцэтгэх ажилтан	234.00	230.00	4.00	98.2
136	Үйлчлэх ажилтан	82.00	82.00	0.00	100

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Завхан аймгийн Нэгдсэн эмнэлэг нь “Анагаах ухааны нотолгоонд тулгуурласан оношилгоо, эмчилгээний шинэ дэвшилтэт техник, технологийг нэвтрүүлэх замаар хүн амын эрүүл мэндийг хамгаалах” зорилт тавин ажиллаж байна.

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 10 зорилтын хүрээнд 19 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 93.2 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж үнэлсэн байна.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Байгууллагын үйл ажиллагаа явуулж буй хууль эрх зүйн орчны талаар:

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд өөрчлөлт ороогүй байна.

Байгууллагын дотоод хяналтын талаар: Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж байгаа дотоод хяналтуудаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөөтэй байна гэж үзлээ. Дотоод хяналтын зөвлөл нь 2023 оны ажлын төлөвлөгөөндөө 15 ажил хийхээр төлөвлөсөн байна. Төлөвлөгөөний дагуу хяналт шалгалт бүрд удирдамж батлуулж, хяналтаар илэрсэн зөрчлийг арилгаж ажилласан байна.

Дотоод хяналтын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудитораас шууд туслалцаа авах шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Завхан аймгийн Нэгдсэн эмнэлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккрузал сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэж, Төсвийн тухай хуулийн 54 дүгээр зүйлийн 54.4, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлд заасан иж бүрдлийн дагуу бэлтгэж толилуулсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг мөнгөн сууриар бэлтгэж, Төсвийн тухай хуулийн 54.5 дахь заалтын дагуу иж бүрэн гаргаж ирүүлсэн.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Завхан аймгийн Нэгдсэн эмнэлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайланг Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан “Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар”-ын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тайлант хугацаанд нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогод өөрчлөлт ороогүй байна.

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 939,672.9 мянган төгрөгөөр буюу 6.1 хувиар буурсан байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

Үзүүлэлт	/мянган төгрөгөөр/		
	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Бараа материал	1,906,636.00	2,000,594.30	(93,959.30)
Үндсэн хөрөнгө	20,020,207.2	20,634,415.7	(535,454.20)
Нийт хөрөнгө	15,402,650.10	14,462,977.20	(939,672.90)
Өр төлбөр	-	620,927.20	(620,927.20)
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	15,402,650.10	13,842,050.00	(1,560.60)
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	15,402,650.10	14,462,977.20	(939,672.90)

Санхүүгийн тайлангийн тодруулгыг мөнгөн хөрөнгө, үндсэн хөрөнгө, авлага, бараа материал, өр төлбөр гэсэн данс бүрээр холбогдох журам, зааврын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тайланд онд:

Бараа материалын эхний үлдэгдэл 1,906,636.0 мянган төгрөг, төсвийн хөрөнгөөр 2,733,047.2 мянган төгрөгийн бараа материал худалдан авч, үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого 413,588.1 мянган төгрөгөөр нэмэгдэж, 3,052,677.1 мянган төгрөгийн бараа материал зарцуулж, эцсийн үлдэгдэл 2,000,594.3 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 93,959.3 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Үндсэн хөрөнгийн хувьд төсвийн хөрөнгөөр 64,116.6 мянган төгрөгийн хөрөнгө худалдан авч, хөрөнгө оруулалтаар 484,456.9 мянган төгрөгийн хөрөнгө үнэ төлбөргүйгээр нэмэгдсэн байна. 28,725.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийг шийдвэр дагуу акталж, жилийн эцэст 20,634,415.7 мянган төгрөгийн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй байна. Тайлант оны элэгдлийн зардалд 1,172,903.3 мянган төгрөгийг тооцож бүртгэсэн байна.

Богино хугацаат өр төлбөр 620,927.2 мянган төгрөгөөр өссөн нь татварын өр 65,578.3 мянган төгрөг, гэрэл цахилгааны өр 19,742.0 мянган төгрөг, цэвэр бохир усны өр 19,409.5 мянган төгрөг, халаалтын өр 35,120.3 мянган төгрөг байна.

Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/ 939,672.9 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант үеийн үр дүнтэй шууд холбоотой болно.

5. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь тус хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2023 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 11,377,336.1 мянган төгрөгөөр, үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос 250,000.0 мянган төгрөгөөр, туслах үйл ажиллагааны орлогоос 47,594.0 мянган төгрөгөөр урьд оны үлдэгдэл 989,935.6 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 12,664,865.7 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 1 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 12,664,865.7 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлсэн байна.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 10,684,429.2 мянган төгрөг, бусад орлого 37,594.0 мянган төгрөг, урьд оны үлдэгдлээс 987,935.5 мянган төгрөгийг төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 11,710,484.9 мянган төгрөг буюу 92.5 хувьтай байгаа нь ажиллагсадтай холбоотой зардлаас 117,537.8 мянган төгрөг, байр ашиглахтай холбоотой зардал 213,452.7 мянган төгрөг, нормативт зардал 513,766.4 мянган төгрөг, хангамж бараа материалын зардал 24,701.4 мянган төгрөгийг хэмнэсэнтэй холбоотой байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөгөөр/					
Хөтөлбөрарга хэмжээ	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
Эрүүл мэндийн даатгал					
71602	Эмнэлгийн тусламж үйлчилгээ				
80101	Үндсэн үйл ажиллагааны зардал	12,664,865.7	11,710,484.9		92,5%
НИЙТ		12,664,865.7	11,710,484.9		92.5%

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.5-д харуулав.

3. Нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т “нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна” гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй.

Нэмэлт санхүүжилтээр хөтөлбөр, арга хэмжээ санхүүжүүлээгүй байна.

4. Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн

2023 онд хэрэгжүүлсэн төсөл хөтөлбөр байхгүй байна.

5. Худалдан авах ажиллагааны гүйцэтгэлийн талаар

/Мянган төгрөг/

№	Худалдан авах ажиллагааг зохион байгуулсан арга	Бараа ажил үйлчилгээний нэр	Төлөвлөлт	Гүйцэтгэл
1	Нээлттэй тендер шалгаруулалт	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэргэчдийн устгал	29,930.00	27,650.00
2	Шууд худалдан авалт	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэргэчдийн устгал	10,067.00	9,501.20
3	Нээлттэй тендер шалгаруулалт	Бага үнэтэй түргэн элэгдэх аж ахуйн эд зүйлс	50,360.00	48,650.00
4	Шууд худалдан авалт	Бага үнэтэй түргэн элэгдэх аж ахуйн эд зүйлс	45,552.10	40,179.10
5	Нээлттэй тендер шалгаруулалт	Хоол хүнсний материал	32,282.18	31,230.00
6	Шууд худалдан авалт	Хоол хүнсний материал	100,749.82	100,582.17

7	Нээлттэй тендер шалгаруулалт	Түлш шатахуун тос тослох бүтээгдэхүүн	93,093.98	93,093.98
8	Шууд худалдан авалт	Хангамжийн материал	50,548.02	43,132.02
9	Нээлттэй тендер шалгаруулалт	Эм, эмнэлгийн хэрэгсэл, урвалж оношлуур	671,549.47	561,991.34
10	Шууд худалдан авалт	Эм, эмнэлгийн хэрэгсэл, урвалж оношлуур	1,394,549.83	1,013,431.21
11	Ерөнхий гэрээ	Эм, эмнэлгийн хэрэгсэл, урвалж оношлуур	290,550.00	270,446.52
12	Шууд худалдан авалт	Бичиг хэргийн материал	15,410.20	11,199.00
13	Шууд худалдан авалт	Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	24,000.00	22,233.65
14	Шууд худалдан авалт	Тавилга эд хогшил	16,000.00	14,954.74
15	Шууд худалдан авалт	Багаж техник хэрэгсэл	107,000.00	89,073.72
16	Шууд гэрээ байгуулах	Түлш халаалт	579,074.90	431,139.96
17	Шууд гэрээ байгуулах	Гэрэл цахилгаан	239,649.50	196,025.75
18	Шууд гэрээ байгуулах	Цэвэр, бохир ус	235,395.60	213,501.50
19	Шууд худалдан авалт	Урсгал засвар	98,000.00	94,383.27
20	Шууд худалдан авалт	Харилцаа холбооны зардал	14,051.70	10,906.28
21	Шууд худалдан авалт	Эрүүл мэндийг дэмжих үйлчилгээ	0.00	0.00
22	Шууд худалдан авалт	Сургалтын хөтөлбөр	0.00	0.00
23	Шууд худалдан авалт	Сургалтыг дэмжих бусад үйлчилгээ	0.00	0.00
ДҮН			4,097,814.30	3,323,305.42

Тайлант оны худалдан авах ажиллагаа нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуульд нийцсэн, Засгийн газрын 2021 оны 124 дүгээр тогтоолоор баталсан босго үнийг баримталсан байна. Худалдан авах ажиллагаатай холбоотой зөрчилтэй зүйл илрээгүй болно.

4. АУДИТЫН ТАЙЛАН

4.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д “Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана.” гэж заасны дагуу Завхан аймгийн Нэгдсэн эмнэлгийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд аудит хийгдэх байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн буруу илэрхийлэл, түүнийг шийдвэрлэсэн байдал, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудиторын дүгнэлт, дүгнэлтийн үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав. Мөн байгууллагын үйл ажиллагааг сайжруулахтай холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг “Ари финайнс аудит” ХХК-ийн гэрээт аудитор Ц.Алтантуул гүйцэтгэж, хяналтыг “Ари финайнс аудит” ХХК-ийн захирал Д.Ариунаа анхан шатанд хянаж, Завхан аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор Ц.Оюунсүвд, аудитын менежер Х.Болдбаатар нар хоёр дахь шатанд, тэргүүлэх аудитор Д.Бат-Ундраа дараагийн шатанд хяналтыг хэрэгжүүлсэн.

Завхан аймгийн Нэгдсэн эмнэлгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг “Ари финайнс аудит” ХХК-д 2024 оны 01 дүгээр сарын 22-ны өдрийн 06 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт орлогыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг “Дунд” гэж үнэллээ.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2022 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт орлогын 10,510,221.6 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 139,350.1 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 70 хувиар буюу 97,545.07 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

Тогтоосон төлөвлөлтийн ерөнхий материаллаг байдлыг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн шалгуур үзүүлэлтээс тухайн шалгагдагч байгууллагатай хамааралтай 48 заалтыг сонгож, горим сорил хэрэгжүүлсэн бөгөөд алдаа зөрчил илрээгүй байна.

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

Байгууллагын 2023 оны санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийн нийцлийн асуудлыг авч үзсэн бөгөөд аудитын санал дүгнэлтэд хамруулан үзээгүй болно.

4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Аудитаар тус хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийн давхардал, ач холбогдол, үр нөлөөг харгалзан 10 төрлийн мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулсан эсэхийг хамруулан шалгалаа.

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь Шилэн дансны тухай хууль, тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцсэн гэж дүгнэлээ.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Завхан аймгийн Нэгдсэн эмнэлгийн 2023 оны санхүүгийн тайланд завсрын аудит хийгээгүй байна.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 17,754.6 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмж өгч, зөвлөмжийг хэрэгжүүлэн ажилласан байна.

Хүснэгт 4 Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт					
Зөвлөмж	2	17,754.6	2	17,754.6	100%
Нийт дүн	2	17,754.6	2	17,754.6	100%

6. Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар авч үзэх асуудал байхгүй байна.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 63,532.9 мянган төгрөгийн зөрчил илрүүлж, 4,150.0 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 59.342.9 мянган төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага хүргүүллээ.

Нийт илрүүлсэн зөрчлөөс 63,532.9 мянган төгрөгийн зөрчил нь тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс 34,012.7 мянган төгрөгөөр бага тул “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өглөө

5.1 Төлбөрийн акт

4,150.0 төгрөгийн үр дүнгийн урамшууллыг илүү тооцож олгосон 1 зөрчилд төлбөрийн акт тогтоолоо.

5.2 Албан шаардлага

Үндэсний ажил мэргэжлийн тодорхойлолтод заагдаагүй албан хаагчдад орон нутгийн нэмэгдэл 49,617.6 төгрөгийг, бүтээмжийн урамшуулал 9,725.3 төгрөгийг байгууллагын даргын шийдвэрээр дотоод журам боловсруулан мөрдөж журмын дагуу олгосон 1 зөрчилд албан шаардлага хүргүүллээ.

5.3 Зөвлөмж өгөгдөөгүй

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт				Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Дүн		Дүн		Дүн		Дүн		Дүн		Тоо		Тоо	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Орон нутгийн нэмэгдэл илүү тооцож олгосон	1	49,617.6			1	49,617.6								
Бүтээмжийн урамшуулал олгосон	1	9,725.3			1	9,725.3								
Урамшуулал илүү тооцож олгосон	1	4,150.0	1	4,150.0										
Дүн	3	63,492.9	1	4,150.0	2	59,342.9								

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

ХОЁР ДАХЬ ШАТАНД ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

АНХАН ШАТАНД ХЯНАСАН:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

АХЛАХ АУДИТОР

АРИ ФИНАЙНС АУДИТ ХХК-ИЙН

ГЭРЭЭТ АУДИТОР

Д.БАТ-УНДРАА ОГНОО: 2024-02-22

Х.БОЛДБААТАР ОГНОО: 2024-02-22

Ц.ОЮУНСУВД ОГНОО: 2024-02-22

Ц.АЛТАНТУУЛ ОГНОО: 2024-02-22