

НИЙСЛЭЛ ДЭХ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Нийслэлийн Баянзүрх дүүргийн Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: НТАГ-2024/22/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Улаанбаатар хот 2024 он	Баталгаат тооцоолол аудит ХХК, захирал М.Буянбулган Утас: 77153069 Цахим хаяг: buyanbulgan@batalgaataudit.com Аудитын менежер: Г.Цогтбаатар Цахим хаяг: tsogtbaatar@batalgaataudit.com Ахлах аудитор: Н.Цэнгэнбаяр Цахим хаяг: tsengenbayar.n@batalgaataudit.com Аудитор: Ү.Батбаяр Цахим хаяг: batbayar@batalgaataudit.com
--	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
НИЙСЛЭЛ ДЭХ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

14200 Улаанбаатар хот, Сүхбаатар дүүрэг, 8 дугаар хороо,
Г.Амарын гудамж, Соёлын төв өргөө, Г корпус, 5 давхар,
Утас: 7000 7734, Факс: (976-11) 32 01 54,
И-мэйл: ub@audit.gov.mn, Вэбсайт: www.audit.mn

2024. 02. 23

№

346

танай _____-ны № _____-т

НИЙСЛЭЛИЙН БАЯНЗҮРХ
ДҮҮРГИЙН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН
ТӨВИЙН ДАРГА И.БАТЗАЯА
ТАНАА

АУДИТЫН ДҮГНЭЛТ

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 Нийслэлийн Баянзүрх дүүргийн Эрүүл мэндийн 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.

Нийслэлийн Баянзүрх дүүргийн Эрүүл мэндийн 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, шалгагдагч байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Санхүүгийн тайлангийн тухай болон аудитын тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй болно.

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын талаар чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно.

Аудитын гол асуудал

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй, зохистой гэж үзлээ.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 4 зорилтын хүрээнд 126 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснийг 94 хувийн хэрэгжилттэйгээр тайлагнасныг Нийслэлийн Эрүүл мэндийн газрын дарга 91.0 хувийн хэрэгжилттэй гэж дүгнэсэн байна.

Шалгагдагч байгууллагын санхүүгийн тайлангаас бусад үйл ажиллагааны тайлан, мэдээ гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлт зэрэг мэдээлэлтэй танилцсан болно. Материаллаг буруу илэрхийлсэн зүйл илрээгүй тул аудит хийсэн санхүүгийн тайланд залруулга хийх шаардлагагүй гэж үзлээ.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй ба үүнд ямар нэг төрлийн баталгаажуулах дүгнэлт гаргаагүй 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



М.ЭРДЭНЭЖАРГАЛ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Данс	Балансын зүйл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
I	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	4,898,847,193.60	5,735,541,307.04
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	1,642,702,558.56	99,633,703.28
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	1,642,702,558.56	99,633,703.28
3121	Төгрөг	1,642,702,558.56	99,633,703.28
31211	Төрийн сангийн харилцах	1,642,702,558.56	99,633,703.28
33	АВЛАГА	1,359,506,771.50	3,582,918,320.50
332	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	1,359,506,771.50	3,582,269,220.50
335	Бусад авлага		649,100.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага		649,100.00
34	УРЬДЧИЛГАА	4,110,387.00	22,247,887.00
346	Урьдчилж гарсан зардал	4,110,387.00	22,247,887.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	1,892,527,476.54	2,030,741,396.26
351	Түүхий эд материал	1,436,327,632.97	1,407,992,796.75
3513	Эм боох материал	1,436,327,632.97	1,407,992,796.75
354	Хангамжийн материал	456,199,843.57	622,748,599.51
3541	Бичиг хэргийн материал	4,326,450.00	4,161,800.00
3542	Аж ахуйн материал	43,324,453.06	39,646,295.06
3544	Түлш, шатах тослох материал	7,107,208.42	2,858,436.38
3546	Хүнсний материал	14,000.00	
3547	Бусад хангамжийн материал	401,427,732.09	576,082,068.07
II	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	9,427,082,319.60	14,433,360,327.16
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	9,427,082,319.60	14,433,360,327.16
392	Биет хөрөнгө	9,227,874,509.64	14,235,855,142.24
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3,834,074,825.29	8,763,317,834.29
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-428,532,516.85	-566,461,107.81
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	301,486,434.00	395,576,434.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-63,706,298.31	-89,981,005.59
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	9,202,881,806.00	9,179,568,637.71
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-4,352,193,265.33	-4,337,846,314.95
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	986,089,702.40	1,212,151,882.40
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-252,226,177.56	-320,471,217.81
393	Биет бус хөрөнгө	199,207,809.96	197,505,184.92
39301	Програм хангамж	5,464,500.00	5,464,500.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,884,250.04	-3,586,875.08
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	195,627,560.00	195,627,560.00
III	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	14,325,929,513.20	20,168,901,634.20
IV	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР		1,279,381,721.05
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР		1,279,381,721.05
413	Өглөг		1,279,381,721.05
4131	Ажилчидтай холбогдсон өглөг		186,582,603.00
4132	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг		1,092,799,118.05
V	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	14,325,929,513.20	18,889,519,913.15

Нийслэлийн Баянзүрх дүүргийн Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

51	Засгийн газрын хувь оролцоо	14,325,929,513.20	18,889,519,913.15
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	3,086,682,501.36	3,086,682,501.36
51101	Өмч: - төрийн	3,086,682,501.36	3,086,682,501.36
512	Хуримтлагдсан үр дүн	9,595,481,755.70	15,802,837,411.79
5121	Өмнөх үеийн үр дүн	9,595,481,755.70	9,596,937,065.70
5122	Тайлант үеийн үр дүн		4,563,590,399.95
513	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,643,765,256.14	1,642,309,946.14
VI	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	14,325,929,513.20	20,168,901,634.20

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/ төгрөгөөр/

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	15,682,854,201.68	27,700,009,507.01
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	15,682,854,201.68	8,507,897,306.01
120	Нийтлэг татварын бус орлого	2,634,886,611.58	8,507,897,306.01
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2,634,886,611.58	892,980,676.82
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	441,164,393.00	759,714,826.82
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	551,019,660.02	133,265,850.00
1200043	Урьд оны үлдэгдэлээс санхүүжих	1,642,702,558.56	
120009	Бусад орлого		
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө		5,068,467,086.40
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал		2,546,449,542.79
122	Тусламжийн орлого	13,047,967,590.10	
122001	Хандив тусламж /дотоод/	13,047,967,590.10	
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО		19,192,112,201.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих		19,192,112,201.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих		19,192,112,201.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	18,192,293,376.85	23,136,419,107.06
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	18,192,293,376.85	23,136,419,107.06
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	17,985,210,092.85	23,081,811,107.06
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	6,511,919,679.10	10,193,241,656.00
210101	Үндсэн цалин	4,027,937,355.43	6,493,859,836.00
210102	Нэмэгдэл	1,411,883,142.67	1,895,346,085.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	502,522,000.00	766,849,259.00
210104	Урамшуулал	569,577,181.00	1,037,186,476.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	810,705,665.00	1,263,289,348.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	566,384,658.12	880,385,920.79
210202	Тэтгэмжийн даатгал	66,633,476.12	103,574,812.59
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	52,117,339.03	81,434,249.96
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	11,352,014.89	17,843,633.53
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	114,218,176.84	180,050,731.13
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	297,174,972.31	392,767,314.05
210301	Гэрэл, цахилгаан	166,307,701.00	228,893,942.78
210302	Түлш, халаалт	68,946,070.31	66,463,255.52
210303	Цэвэр, бохир ус	61,921,201.00	97,410,115.75
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,640,992,520.23	672,575,492.58
210401	Бичиг хэрэг	61,679,152.00	97,700,660.00
210402	Тээвэр, шатахуун	31,875,428.06	29,403,472.04
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	21,402,991.06	20,813,041.08
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	63,875,255.00	36,903,604.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	157,883,084.06	166,501,623.75
210408	Бараа материал акталсны зардал	1,304,276,610.05	321,253,091.71
2105	Нормативт зардал	4,635,747,296.32	5,161,992,441.62
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	4,594,684,096.32	5,158,450,441.62

Нийслэлийн Баянзүрх дүүргийн Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210502	Хоол, хүнс	41,063,200.00	3,542,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	112,082,289.94	100,855,128.97
210604	Урсгал засвар	112,082,289.94	100,855,128.97
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,838,118,670.90	4,020,716,245.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,813,909,802.90	3,970,456,370.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	5,500,000.00	5,450,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ		670,410.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	491,007.00	508,815.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо		99,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	7,220,000.00	30,129,600.00
210807	Газрын төлбөр	1,292,281.00	1,441,470.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж		6,692,400.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	9,705,580.00	5,268,180.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,138,468,999.05	1,276,373,480.84
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	779,087,634.00	
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	45,477,002.00	122,119,169.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	1,313,904,363.05	1,154,254,311.84
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	207,083,284.00	54,608,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	207,083,284.00	54,608,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	175,253,100.00	
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	31,830,184.00	54,608,000.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-2,509,439,175.17	4,563,590,399.95
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	783,626,360.26	
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	159,009,492.86	
225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Бараа материал	624,616,867.40	
IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-783,626,360.26	
V	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-3,293,065,535.43	4,563,590,399.95

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	15,745,505,345.02	17,862,930,428.82
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	15,745,505,345.02	893,580,676.82
120	Нийтлэг татварын бус орлого	992,525,268.02	893,580,676.82
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	992,525,268.02	892,980,676.82
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	441,164,393.00	759,714,826.82
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	551,360,875.02	133,265,850.00
120009	Бусад орлого		600,000.00
122	Тусламжийн орлого	14,752,980,077.00	
122001	Хандив тусламж /дотоод/	14,752,980,077.00	
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО		16,969,349,752.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих		16,969,349,752.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих		16,969,349,752.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	14,121,165,411.48	18,313,934,051.10
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	14,121,165,411.48	18,313,934,051.10
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	13,914,082,127.48	18,259,326,051.10
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	6,511,919,679.10	10,008,012,353.00
210101	Үндсэн цалин	4,027,937,355.43	6,310,401,011.00
210102	Нэмэгдэл	1,411,883,142.67	1,893,721,550.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	502,522,000.00	766,849,259.00
210104	Урамшуулал	569,577,181.00	1,037,040,533.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	810,705,665.00	1,263,185,148.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	566,384,658.12	880,315,064.79
210202	Тэтгэмжийн даатгал	66,633,476.12	103,566,476.59
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	52,117,339.03	81,427,581.16
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	11,352,014.89	17,841,966.33
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	114,218,176.84	180,034,059.13
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	309,209,633.31	392,767,314.05
210301	Гэрэл, цахилгаан	178,342,362.00	228,893,942.78
210302	Түлш, халаалт	68,946,070.31	66,463,255.52
210303	Цэвэр, бохир ус	61,921,201.00	97,410,115.75
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	162,271,985.06	186,128,105.08
210401	Бичиг хэрэг	25,125,610.00	46,850,810.00
210402	Тээвэр, шатахуун	33,963,200.00	24,926,700.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	21,494,995.06	20,813,041.08
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	34,681,730.00	37,746,554.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	47,006,450.00	55,791,000.00
2105	Нормативт зардал	2,842,271,389.00	2,031,451,942.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,737,941,189.00	1,929,288,442.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	104,330,200.00	102,163,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	137,808,690.00	182,382,876.97
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	26,330,500.00	54,484,708.00
210602	Тавилга	1,132,000.00	
210604	Урсгал засвар	110,346,190.00	127,898,168.97

Нийслэлийн Баянзүрх дүүргийн Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,880,360,820.00	4,066,671,645.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,820,146,760.00	3,976,684,370.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	11,000,000.00	5,450,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ		670,410.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	491,007.00	508,815.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо		99,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	7,820,000.00	30,129,600.00
210807	Газрын төлбөр	1,292,281.00	1,441,470.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж		6,692,400.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	39,610,772.00	44,995,580.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,259,534,266.01	128,726,667.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,172,071,264.01	135,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	87,463,002.00	128,591,667.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	207,083,284.00	54,608,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	207,083,284.00	54,608,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	175,253,100.00	
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	31,830,184.00	54,608,000.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	1,624,339,933.54	-451,003,622.28
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	10,862,250.00	1,092,065,233.00
22	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авах	10,862,250.00	1,092,065,233.00
	Дотоод эх үүсвэрээр	10,862,250.00	1,092,065,233.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	10,862,250.00	1,092,065,233.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-10,862,250.00	-1,092,065,233.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	1,613,477,683.54	-1,543,068,855.28
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		1,642,702,558.56
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		99,633,703.28

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Д/Д	Үзүүлэлт	Засгийн газрын сан	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	ЗГ-н хувь оролцооны дүн
1	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	3,086,682,501.36	1,775,530,319.38	6,382,846,101.61	11,245,058,922.35
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			131,765,063.24	131,765,063.24
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	3,086,682,501.36	1,775,530,319.38		
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт		-131,765,063.24		-131,765,063.24
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт				
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				
7	Тайлант үеийн үр дүн			3,080,870,590.85	3,080,870,590.85
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	3,086,682,501.36	1,643,765,256.14	9,595,481,755.70	14,325,929,513.20
11	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			1,455,310.00	1,455,310.00
12	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл				
13	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт		-1,455,310.00		-1,455,310.00
14	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт				
15	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				
16	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү				
17	Тайлант үеийн үр дүн			4,563,590,399.95	4,563,590,399.95
19	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	3,086,682,501.36	1,642,309,946.14	14,168,067,854.99	18,889,519,913.15

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн	Хувь
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	19,528,895,500.00	19,405,999,284.10	122,896,215.90	99.4%
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	19,528,895,500.00	19,405,999,284.10	122,896,215.90	99.4%
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	19,460,395,500.00	19,351,391,284.10	109,004,215.90	99.4%
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	10,034,445,300.00	10,008,012,353.00	26,432,947.00	99.7%
210101	Үндсэн цалин	6,909,347,000.00	6,310,401,011.00	598,945,989.00	91.3%
210102	Нэмэгдэл	1,590,365,000.00	1,893,721,550.00	-303,356,550.00	119.1%
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	739,144,000.00	766,849,259.00	-27,705,259.00	103.7%
210104	Урамшуулал	795,589,300.00	1,037,040,533.00	-241,451,233.00	130.3%
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	1,310,084,400.00	1,263,185,148.00	46,899,252.00	96.4%
210201	Тэтгэврийн даатгал	955,021,900.00	880,315,064.79	74,706,835.21	92.2%
210202	Тэтгэмжийн даатгал	90,063,500.00	103,566,476.59	-13,502,976.59	115.0%
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	70,633,400.00	81,427,581.16	-10,794,181.16	115.3%
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	17,669,600.00	17,841,966.33	-172,366.33	101.0%
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	176,696,000.00	180,034,059.13	-3,338,059.13	101.9%
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	407,750,000.00	392,767,314.05	14,982,685.95	96.3%
210301	Гэрэл, цахилгаан	240,250,000.00	228,893,942.78	11,356,057.22	95.3%
210302	Түлш, халаалт	67,000,000.00	66,463,255.52	536,744.48	99.2%
210303	Цэвэр, бохир ус	100,500,000.00	97,410,115.75	3,089,884.25	96.9%
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	199,276,100.00	186,128,105.08	13,147,994.92	93.4%
210401	Бичиг хэрэг	53,000,000.00	46,850,810.00	6,149,190.00	88.4%
210402	Тээвэр, шатахуун	24,930,000.00	24,926,700.00	3,300.00	100.0%
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	23,000,000.00	20,813,041.08	2,186,958.92	90.5%
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	40,900,000.00	37,746,554.00	3,153,446.00	92.3%
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	57,446,100.00	55,791,000.00	1,655,100.00	97.1%
2105	Нормативт зардал	2,451,887,300.00	2,031,451,942.00	420,435,358.00	82.9%
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,349,723,800.00	1,929,288,442.00	420,435,358.00	82.1%
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	102,163,500.00	102,163,500.00	0.00	100.0%
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,203,364,200.00	1,274,448,109.97	-71,083,909.97	105.9%

Нийслэлийн Баянзүрх дүүргийн Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	530,400,500.00	594,616,867.00	-64,216,367.00	112.1%
210602	Тавилга	232,869,600.00	232,869,588.00	12.00	100.0%
210604	Урсгал засвар	440,094,100.00	446,961,654.97	-6,867,554.97	101.6%
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,671,759,000.00	4,066,671,645.00	-394,912,645.00	110.8%
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,576,016,900.00	3,976,684,370.00	-400,667,470.00	111.2%
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	6,330,000.00	5,450,000.00	880,000.00	86.1%
210803	Даатгалын үйлчилгээ	670,400.00	670,410.00	-10.00	100.0%
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	508,800.00	508,815.00	-15.00	100.0%
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	99,000.00	99,000.00	0.00	100.0%
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	35,000,000.00	30,129,600.00	4,870,400.00	86.1%
210807	Газрын төлбөр	1,441,500.00	1,441,470.00	30.00	100.0%
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	6,692,400.00	6,692,400.00	0.00	100.0%
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	45,000,000.00	44,995,580.00	4,420.00	100.0%
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	181,829,200.00	128,726,667.00	53,102,533.00	70.8%
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	135,000.00	135,000.00	0.00	100.0%
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	181,694,200.00	128,591,667.00	53,102,533.00	70.8%
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	68,500,000.00	54,608,000.00	13,892,000.00	79.7%
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	68,500,000.00	54,608,000.00	13,892,000.00	79.7%
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	68,500,000.00	54,608,000.00	13,892,000.00	79.7%
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	19,528,895,500.00	17,862,930,428.82	1,665,965,071.18	91.5%
134	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	6,851,679,700.00	16,969,349,752.00	16,969,349,752.00	-
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	16,851,679,700.00	16,969,349,752.00	-117,670,052.00	100.7%
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	2,677,215,800.00	892,980,676.82	1,784,235,123.18	33.4%
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	892,346,600.00	759,714,826.82	132,631,773.18	85.1%
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	142,166,600.00	133,265,850.00	8,900,750.00	93.7%
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	1,642,702,600.00	1,642,702,600.00	0.00	
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		1,642,702,558.56	-1,642,702,558.56	
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		99,633,703.28	-99,633,703.28	

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналтай холбоотой 6,940.4 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснийг санхүүгийн тайланд залруулга хийлгэн баталгаажуулж, 150,541.2 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрч, зөрчлийг дахин давтан гаргахгүй байх 2 зөвлөмж өгсөн.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		НББ-ийн үйл ажиллагааг буруу хэрэгжүүлсэнтэй холбоотой		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Санхүүгийн үр дүнгийн тайланд зардал дутуу илэрхийлсэн.	1	6,940.4	1	6,940.4			1	6,940.4				
Дүн	1	6,940.4	1	6,940.4			1	6,940.4				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Өөрийн үйл ажиллагааны орлогод цахим и баримтыг олгоогүй.	1	150,541.2					1	150,541.2				
Цалингийн тогтсон журамгүй.	1	-					1	-				
Дүн	2	150,541.2					2	150,541.2				

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.

Аудитаар нийцлийн аудиттай холбоотой 1,194,751.3 мянган төгрөгийн зөрчил илэрч зөрчлийг дахин давтан гаргахгүй байх 2 зөвлөмж өгсөн

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил	Үүнээс		
		Төлбөрийн акт	Албан шаардлага	Зөвлөмж

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

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

**Нийслэлийн Баянзүрх дүүргийн Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан**

	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Шилэн дансны цахим 35 гүйлгээг, хөрөнгө мөнгө зарцуулахтай холбоотой 14 шийдвэрийг мэдээлээгүй	1	1,178,251.3					1	1,178,251.3
Дүн	1	1,178,251.3					1	1,178,251.3
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Цуврал баримтат кино хийлгэсэн.	1	16,500.0					1	16,500.0
Дүн	1	16,500.0					1	16,500.0
Нийт дүн	2	1,194,751.3					2	1,194,751.3

5. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээлэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	ТШЗ	1	1			1			
	НИЙТ	1	1			1			