

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хэнтий аймгийн Нэгдсэн эмнэлгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХЭА-2024/02/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.open.audit.mn

Чингис хот
2024 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Ж.Ганбаатар
Утас: 91913204 Цахим хаяг: ganbaatarj@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Д.Оюунтуяа
Утас: 99775390 Цахим хаяг: oyuntuyad@audit.gov.mn

Аудитор: Б.Ариунаа
Утас: 93032714 Цахим хаяг: ariunaab@audit.gov.mn



ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

23119 Хэнтий аймаг, Хэрлэн сум, Сариг баг
Утас: 70-56-21-12, Факс: 70-56-21-12
E-mail: khentii@audit.gov.mn

2024.02.26 № 213
танай _____ -ны № _____ -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 Хэнтий 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.

Хэнтий аймгийн Нэгдсэн эмнэлэг нь 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

Тус байгууллагын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон санхүүгийн тайлангаар мөнгөн хөрөнгө 9,911.8 мянган төгрөг, авлага 980,079.3 мянган төгрөг, бараа материал 982,845.8 мянган төгрөг, үндсэн хөрөнгө 26,453,043.1 мянган төгрөг, өр төлбөр 2,040,433.4 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна. Тайлант онд эрүүл мэндийн даатгалаас 10,919,497.6 мянган төгрөг, төсөвт байгууллагын үйл ажиллагаанаас 1,431,555.0 мянган төгрөг нийт 12,351,052.6 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, 12,347,824.0 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Нэгдсэн эмнэлгийн Төлөөлөн удирдах зөвлөл нь хууль тогтоомжид заасан чиг үүргээ хэрэгжүүлээгүй, гүйцэтгэх удирдлагатай гэрээ байгуулаагүй, тайлант хугацаанд төсвийн хуваарилалтыг батлаагүй, зарцуулалтад хяналт тавьж ажиллаагүй.

232420242

Тайлант хугацаанд өр төлбөрийн тооцоо 200 гаруй хувиар өссөн, эм, боох материалыг шилжүүлгийн баримтаар зарлагдаж, тасаг, нэгжид шилжүүлсэн, эмийн үлдэгдлийн тооцоо хийхгүй байгаа нь дотоод хяналт хангалтгүйтэй холбоотой байна.

Цаашид Төлөөлөн удирдах зөвлөл нь Эрүүл мэндийн тухай хууль, Эмнэлгийн тусламж үйлчилгээний тухай хуульд заасан эрх, үүргээ хэрэгжүүлж ажиллах шаардлагатай байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын тайлант онд хэрэгжүүлэх гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 7 зорилтын хүрээнд 63 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, гүйцэтгэл 90 хувиар дүгнэгдсэн байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамаарахгүй 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



Ж.ГАНБААТАР

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,102,301,956.77	1,972,836,908.35
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	6,683,245.81	9,911,845.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	6,683,245.81	9,911,845.00
3121	Төгрөг	6,683,245.81	9,911,845.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	6,683,245.81	9,911,845.00
33	АВЛАГА	1,507,852.21	980,079,252.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	-	980,079,252.00
335	Бусад авлага	1,507,852.21	-
3351	Байгууллагаас авах авлага	1,507,852.21	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	1,094,110,858.75	982,845,811.35
351	Түүхий эд материал	820,155,498.30	702,629,226.65
35130	Эм боох материал	820,155,498.30	702,629,226.65
354	Хангамжийн материал	256,135,360.45	275,476,584.70
35410	Бичиг хэргийн материал	6,433,500.00	11,882,500.00
35420	Аж ахуйн материал	63,041,535.00	59,375,985.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	79,106,422.85	90,836,527.10
35440	Тулш, шатах тослох материал	3,108,220.00	196,560.00
35450	Барилгын засварын материал	32,803,650.00	34,967,150.00
35460	Хүнсний материал	1,535,450.00	1,801,280.00
35470	Бусад хангамжийн материал	70,106,582.60	76,416,582.60
35600	Мал амьтад	17,820,000.00	4,740,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	27,651,415,687.04	26,453,043,133.29
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	27,651,415,687.04	26,453,043,133.29
392	Биет хөрөнгө	26,781,312,232.94	25,583,868,204.21
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	21,298,570,511.00	21,400,979,312.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,560,606,387.84)	(1,592,571,930.58)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	437,337,184.97	560,117,549.97
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(181,616,244.54)	(82,805,512.74)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	13,859,393,327.47	14,115,358,196.96
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(7,229,383,013.22)	(8,978,764,916.67)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	471,156,789.77	528,106,789.77
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(313,539,934.67)	(366,551,284.50)
393	Биет бус хөрөнгө	870,103,454.10	869,174,929.08
39301	Програм хангамж	16,078,700.00	16,213,700.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(9,175,245.90)	(10,238,770.92)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	863,200,000.00	863,200,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	28,753,717,643.81	28,425,880,041.64
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	916,440,083.95	2,040,433,413.12
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	916,440,083.95	2,040,433,413.12
413	Өглөг	916,440,083.95	2,040,433,413.12
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	10,809.00	34,897,277.29
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	916,409,274.95	1,891,174,715.83
4136	Бусад өглөг	20,000.00	114,361,420.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	114,341,420.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	20,000.00	20,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	27,837,277,559.86	26,385,446,628.52
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	27,837,277,559.86	26,385,446,628.52
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	4,930,425,368.06	4,930,425,368.06
51101	Өмч: - төрийн	4,930,425,368.06	4,930,425,368.06
512	Хуримтлагдсан үр дүн	22,333,789,591.28	20,881,958,659.94
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	22,333,789,591.28	22,333,789,591.28
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(1,451,830,931.34)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	573,062,600.52	573,062,600.52
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	28,753,717,643.81	28,425,880,041.64

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	9,228,080,034.24	14,653,418,028.21
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	4,395,751,780.24	3,053,841,145.21
120	Нийтлэг татварын бус орлого	4,395,751,780.24	3,053,841,145.21
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	4,395,751,780.24	3,053,841,145.21
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	103,977,969.00	214,004,997.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,020,000.00	1,517,550,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	4,286,753,811.24	1,322,286,148.21
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	4,832,328,254.00	11,599,576,883.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	805,000.00	00.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	805,000.00	00.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	4,831,523,254.00	11,599,576,883.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	00.00	11,599,576,883.00
134003	Нийгмийн даатгалын сангаас эмнэлгүүдэд олгох санхүүжилт	4,831,523,254.00	00.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	7,659,821,760.27	16,090,398,959.55
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	7,659,821,760.27	16,090,398,959.55
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	7,651,714,538.27	16,084,811,841.55
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,971,801,402.00	7,769,819,255.44
210101	Үндсэн цалин	1,704,106,943.00	4,302,257,649.66
210102	Нэмэгдэл	1,033,470,692.00	2,710,543,494.66
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	111,219,000.00	205,488,882.10
210104	Урамшуулал	123,004,767.00	551,529,229.02
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	356,471,831.59	971,791,161.97
210201	Тэтгэврийн даатгал	249,678,885.77	766,755,776.60
210202	Тэтгэмжийн даатгал	28,463,629.62	55,466,872.47
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	22,616,343.56	43,489,098.12
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	5,064,815.80	9,640,889.27
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	50,648,156.84	96,438,525.51
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	568,025,543.00	968,549,037.68
210301	Гэрэл, цахилгаан	67,106,131.00	165,576,630.68
210302	Түлш, халаалт	418,944,860.00	647,105,189.50
210303	Цэвэр, бохир ус	81,974,552.00	155,867,217.50
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	143,514,695.00	316,377,242.50
210401	Бичиг хэрэг	19,911,522.00	45,805,630.00
210402	Тээвэр, шатахуун	69,780,420.00	148,096,460.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	7,548,093.00	4,259,394.50
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	9,120,000.00	9,120,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	37,154,660.00	87,909,708.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	00.00	21,186,050.00
2105	Норматив зардал	2,311,135,044.83	3,722,525,387.86
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,079,364,272.63	3,221,122,117.86
210502	Хоол, хүнс	217,145,732.20	478,004,270.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	14,625,040.00	23,399,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	35,736,000.00	127,392,735.75
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	44,152,985.75
210604	Урсгал засвар	35,736,000.00	83,239,750.00
2107	Томилголт, зочны зардал	8,428,941.00	29,201,261.00
210702	Дотоод албан томилолт	8,428,941.00	29,201,261.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	17,566,900.00	85,225,379.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	12,859,300.00	61,786,088.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	4,707,600.00	7,999,800.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	00.00	891,542.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	00.00	459,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	13,156,750.00
210807	Газрын төлбөр	00.00	886,699.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	00.00	45,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,239,034,180.85	2,093,930,380.35
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,930,000.00	13,310,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хоргодол	1,222,104,180.85	2,080,620,380.35
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	8,107,222.00	5,587,118.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	8,107,222.00	5,587,118.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,107,222.00	5,587,118.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	1,568,258,273.97	-1,436,980,931.34
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	00.00	14,850,000.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	00.00	14,850,000.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	00.00	-14,850,000.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	1,568,258,273.97	-1,451,830,931.34

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	7,594,811,438.30	12,351,052,628.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	108,997,969.00	1,731,554,997.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	108,997,969.00	1,731,554,997.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	108,997,969.00	1,731,554,997.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	103,977,969.00	214,004,997.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,020,000.00	1,517,550,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	7,485,813,469.30	10,619,497,631.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	805,000.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	805,000.00	-
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	7,485,008,469.30	10,619,497,631.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	-	10,619,497,631.00
134003	Нийгмийн даатгалын сангаас эмнэлгүүдэд олгох санхүүжилт	7,485,008,469.30	-
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	7,193,274,947.42	12,328,874,038.81
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	7,193,274,947.42	12,328,874,038.81
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	7,185,167,725.42	12,315,895,220.81
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,971,770,593.00	7,768,278,107.46
210101	Үндсэн цалин	1,704,076,134.00	4,300,716,501.68
210102	Нэмэгдэл	1,033,470,692.00	2,710,543,494.66
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	111,219,000.00	205,488,882.10
210104	Урамшуулал	123,004,767.00	551,529,229.02
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	348,720,674.53	936,893,884.68
210201	Тэтгэврийн даатгал	241,927,728.71	731,858,499.31
210202	Тэтгэмжийн даатгал	28,463,629.62	55,466,872.47
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	22,616,343.56	43,489,098.12
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	5,064,815.80	9,640,889.27
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	50,648,156.84	96,438,525.51
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	586,301,224.00	944,377,016.18
210301	Гэрэл, цахилгаан	67,106,131.00	165,576,630.68
210302	Түлш, халаалт	430,731,707.00	633,504,982.00
210303	Цэвэр, бохир ус	88,463,386.00	145,295,403.50
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	177,682,985.00	214,045,432.50
210401	Бичиг хэрэг	19,161,172.00	26,853,080.00
210402	Тээвэр, шатахуун	72,784,200.00	130,184,800.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	7,548,093.00	4,259,394.50
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	9,120,000.00	9,120,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	69,069,520.00	43,628,158.00
2105	Нормативт зардал	2,967,449,537.89	2,242,801,969.99
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,681,016,709.89	1,870,671,969.99
210502	Хоол, хүнс	265,416,788.00	345,131,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	21,016,040.00	26,999,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	105,179,370.00	102,553,920.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	715,000.00	13,054,000.00
210604	Урсгал засвар	104,464,370.00	89,499,920.00
2107	Томилолт, зочны зардал	8,428,941.00	29,201,261.00
210702	Дотоод албан томилолт	8,428,941.00	29,201,261.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	19,634,400.00	77,743,629.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	12,859,300.00	47,110,088.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	4,707,600.00	7,999,800.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	891,542.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	-	459,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	16,976,000.00
210807	Газрын төлбөр	-	886,699.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	-	45,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	2,067,500.00	3,375,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	8,107,222.00	12,978,818.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	8,107,222.00	12,978,818.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,107,222.00	12,978,818.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	401,536,490.88	22,178,589.19
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	30,679,800.00	18,949,990.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	30,679,800.00	18,949,990.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	30,679,800.00	18,949,990.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	30,679,800.00	18,949,990.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(30,679,800.00)	(18,949,990.00)
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	370,856,690.88	3,228,599.19
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	1,787,429.68	6,683,245.81
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	372,644,120.56	9,911,845.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	4,930,425,368.06	573,062,600.52	21,144,899,773.00	-	26,648,387,741.58
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	4,930,425,368.06	573,062,600.52	21,144,899,773.00	-	26,648,387,741.58
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	1,568,258,273.97	-	1,568,258,273.97
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	4,930,425,368.06	573,062,600.52	22,333,789,591.28	-	27,837,277,559.86
D01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	4,930,425,368.06	573,062,600.52	22,333,789,591.28	-	27,837,277,559.86
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	4,930,425,368.06	573,062,600.52	22,333,789,591.28	-	27,837,277,559.86
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-	-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(1,451,830,931.34)	-	(1,451,830,931.34)
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	4,930,425,368.06	573,062,600.52	20,881,958,659.94	-	26,385,446,628.52

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	00.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	13,301,142,100.00	12,347,824,028.81
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	13,301,142,100.00	12,347,824,028.81
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	13,278,742,100.00	12,334,845,210.81
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	8,164,735,700.00	7,768,278,107.46
210101	Үндсэн цалин	5,136,592,100.00	4,300,716,501.68
210102	Нэмэгдэл	2,300,767,000.00	2,710,543,494.66
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	198,653,400.00	205,488,882.10
210104	Урамшуулал	528,723,200.00	551,529,229.02
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	1,011,101,700.00	936,893,884.68
210201	Тэтгэврийн даатгал	840,692,500.00	731,858,499.31
210202	Тэтгэмжийн даатгал	44,554,200.00	55,466,872.47
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	35,330,700.00	43,489,098.12
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	8,229,200.00	9,640,889.27
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	82,295,100.00	96,438,525.51
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	987,463,100.00	944,377,016.18
210301	Гэрэл, цахилгаан	168,212,200.00	165,576,630.68
210302	Түлш, халаалт	664,790,900.00	633,504,982.00
210303	Цэвэр, бохир ус	154,460,000.00	145,295,403.50
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	264,524,000.00	214,045,432.50
210401	Бичиг хэрэг	29,284,000.00	26,853,080.00
210402	Тээвэр, шатахуун	146,104,200.00	130,184,800.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,081,000.00	4,259,394.50
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	9,500,000.00	9,120,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	75,554,800.00	43,628,158.00
2105	Нормативт зардал	2,366,128,400.00	2,242,801,969.99
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,876,015,400.00	1,870,671,969.99
210502	Хоол, хүнс	461,772,000.00	345,131,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	28,341,000.00	26,999,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	373,750,000.00	121,503,910.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	283,500,000.00	32,003,990.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	750,000.00	00.00
210604	Урсгал засвар	89,500,000.00	89,499,920.00
2107	Томилолт, зочны зардал	29,400,000.00	29,201,261.00
210702	Дотоод албан томилолт	29,400,000.00	29,201,261.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	81,639,200.00	77,743,629.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр	47,333,200.00	47,110,088.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	8,000,000.00	7,999,800.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	3,300,000.00	891,542.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	1,000,000.00	459,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	16,976,000.00	16,976,000.00
210807	Газрын төлбөр	900,000.00	886,699.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	500,000.00	45,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	3,630,000.00	3,375,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	22400000.00	12978818.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	22,400,000.00	12,978,818.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	22,400,000.00	12,978,818.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	13,301,142,100.00	12,351,052,628.00
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	11,620,127,100.00	10,619,497,631.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	11,620,127,100.00	10,619,497,631.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	1,681,015,000.00	1,731,554,997.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	216,015,000.00	214,004,997.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,465,000,000.00	1,517,550,000.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	6,683,245.81
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	9,911,845.00

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 5,933.5 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс 2 зөвлөмж, 1 төлбөрийн акт тогтоосон.

Төлбөрийн акт

Ээлжийн амралтын нөхөн олговрыг 2 ажилтанд 5,933.5 мянган төгрөгөөр давхардуулан олгосон.

Шийдвэрлэсэн нь: Илүү олгосон 5,933.5 мянган төгрөгийг Төрийн сан банк дахь “Нэр заагаагүй бусад орлого”-ын 100180000955 тоот дансанд төвлөрүүлэх.

Зөвлөмж

1. Эм, боох материалыг шилжүүлгийн баримтаар тасаг, нэгжүүдэд олгож, зарцуулалтад хяналт тавиагүй, яаралтай тусламжийн шүүгээний үлдэгдлийг тоолж баталгаажуулаагүй, хүнсний материалын тайлангаарх хэвтэн эмчлүүлэгчийн тоо статистик мэдээний дүнгээс зөрүүтэй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Эм, боох болон хүнсний материалын зарцуулалтад тавих хяналтыг сайжруулах, тасаг, нэгжүүдийн яаралтай тусламжийн шүүгээний эмийн тооцоог тухай бүрд хийж, хүлээлцэн баримтжуулах, хэвтэн эмчлүүлэгсдийн тоог хариуцсан албан тушаалтнаар баталгаажуулж, түүнийг үндэслэн хүнсний материалыг тавьж олгож байх.

2. Нэгдсэн эмнэлгийн Төлөөлөн удирдах зөвлөл, гүйцэтгэх удирдлага нь хууль тогтоомжид заасан шалгуурыг хангаагүй, зөвлөл байгууллагад тулгамдсан асуудлыг шийдвэрлэх арга хэмжээ аваагүй, хяналтыг хэрэгжүүлээгүйгээс эм, боох материал, хүнсний материалын өр төлбөр өмнөх оноос 200 гаруй хувиар өссөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Аймгийн Нэгдсэн эмнэлгийн Төлөөлөн удирдах зөвлөл, гүйцэтгэх удирдлагыг хууль тогтоомжид заасан үндэслэлийн дагуу томилж, чиг үүргийг хэрэгжүүлэх арга хэмжээ авах, эмнэлгийн дотоод үйл ажиллагаа, төсвийн зарцуулалтад хяналт тавьж, үүсэж болох санхүүгийн эрсдэлээс урьдчилан сэргийлж ажиллах.

Дөрөв. 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	Тоо	Дүн
Дүн	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Ээлжийн амралт давхардсан	1	5,933.5	1	5,933.5								

Эмийг шууд зарлагаддаг							1					
Төлөөлөн удирдах зөвлөл ажиллахгүй							1					
Дүн	2	5,933.5	1	5,933.5			2					

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган

төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн								