ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ

ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ

АУДИТЫН КОД: ТӨА-2024/03/НА-СТА-ТШЗ

ТӨВ АЙМГИЙН НЭГДСЭН ЭМНЭЛГИЙН 2023 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Зуунмод 2024 он

Аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Ц.Хишигжаргал

Утас: 70272582 Цахим хаяг: khishigjargalts@audit.gov.mn

Аудитын менежер О.Амаржаргал

Утас: 70273463 Цахим хаяг: amarjargalo@audit.gov.mn

Аудитор Ж.Бямбацогт

Утас: 70272248 Цахим хаяг: byambatsogtj@audit.gov.mn

Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн “Релаэнс секюритиз Аудит” ХХК

Утас: 99813174 Цахим хаяг: rsamongolia@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дараах хаягаар авна уу. Цахим хаяг: www.open.audit.mn

ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

41100, Төв аймаг, Зуунмод сум
Утас: 70272582, Цахим шуудан: tuv@audit.gov.mn
Цахим хаяг: www.audit.mn

2024.02.25 № 01/159

танай_____-ны №_____-т

ТӨВ АЙМГИЙН НЭГДСЭН
ЭМНЭЛГИЙН ДАРГА
Н.ЭНХТАЙВАН ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Төв 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.

Төв 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

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно. Байгууллагын 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 1 зорилт 7 арга хэмжээтэй боловсруулан төлөвлөж, 94,7 хувиар хэрэгжүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Тухайн байгууллагын санхүүгийн тайлангийн аудитад нөлөө үзүүлэх материаллаг буруу илэрхийлэл, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл бүхий ажил гүйлгээ байхгүй байна. Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилтийг хангаж ажилласан байна.

019020289

Бусад асуудлын хэсэг

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. Тус санхүүгийн тайланд толилуулаагүй тодруулаагүй асуудал байхгүй болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Ц.ХИШИГЖАРГАЛ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон /төгрөгөөр/

Данс ны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,460,808,056.49**	**1,827,232,617.78**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	3,046,298.23	36,868,428.75
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	3,046,298.23	36,868,428.75
3121	**Төгрөг**	3,046,298.23	36,868,428.75
31211	Төрийн сангийн харилцах	3,046,298.23	36,868,428.75
33	**АВЛАГА**	40,031,012.02	544,961,010.55
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	4,426,012.02	2,520,100.15
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	35,605,000.00	542,440,910.40
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	1,417,730,746.24	1,245,403,178.48
351	**Түүхий эд материал**	1,145,766,594.72	993,781,758.39
35110	Тусгай зориулалттай материал	229,196,445.53	246,281,224.46
35130	Эм боох материал	916,570,149.19	747,500,533.93
354	**Хангамжийн материал**	271,964,151.52	251,621,420.09
35410	Бичиг хэргийн материал	1,393,800.00	830,000.00
35420	Аж ахуйн материал	2,094,920.00	51,520.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	521,000.00	00.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	5,349,720.00	768,040.00
35460	Хүнсний материал	6,633,493.10	1,926,445.59
35470	Бусад хангамжийн материал	255,971,218.42	248,045,414.50
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**15,556,673,169.12**	**14,811,980,283.04**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	15,556,673,169.12	14,811,980,283.04
392	**Биет хөрөнгө**	14,864,556,296.73	14,119,915,143.85
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	7,777,319,918.00	8,299,111,702.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-867,025,438.96	-1,087,258,897.72
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	455,831,119.00	589,330,057.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-223,028,280.31	-223,631,711.31
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	12,964,332,387.89	13,227,683,311.13
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-5,563,787,362.19	-6,948,552,068.49
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	476,418,167.10	442,719,422.78
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-223,813,784.32	-228,284,656.14
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	212,268,121.00	212,268,121.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	-169,217,143.20	-182,900,802.36
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	65,522,224.00	65,522,224.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-40,668,631.28	-46,496,558.04
39217	Ном	405,000.00	405,000.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	692,116,872.39	692,065,139.19
39301	Програм хангамж	77,990,700.00	78,917,700.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-75,323,827.61	-76,302,560.81
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	689,450,000.00	689,450,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**17,017,481,225.61**	**16,639,212,900.82**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**111,237,584.60**	**837,545,979.83**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	111,237,584.60	837,545,979.83
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	111,237,584.60	837,545,979.83
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**16,906,243,641.01**	**15,801,666,920.99**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	16,906,243,641.01	15,801,666,920.99

511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	4,497,859,191.42	4,497,859,191.42
51101	Өмч: - төрийн	4,497,859,191.42	4,497,859,191.42
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	7,928,523,583.98	6,823,946,863.96
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	7,928,523,583.98	7,928,523,583.98
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-1,104,576,720.02
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	4,479,860,865.61	4,479,860,865.61
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**17,017,481,225.61**	**16,639,212,900.82**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон /төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**16,827,254,018.36**	**14,893,425,930.94**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**6,525,422,294.46**	**2,549,961,160.14**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	6,525,422,294.46	2,549,961,160.14
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	444,867,160.00	835,473,820.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	444,867,160.00	528,353,820.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	307,120,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**10,301,831,723.90**	**12,343,464,770.80**
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	10,301,831,723.90	12,343,464,770.80
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	10,301,831,723.90	12,343,464,770.80
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**12,885,155,771.01**	**15,974,487,240.53**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**12,885,155,771.01**	**15,974,487,240.53**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	12,877,165,965.01	15,949,997,792.53
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	5,602,698,901.78	7,183,079,733.23
210101	Үндсэн цалин	3,308,666,522.98	3,917,551,115.38
210102	Нэмэгдэл	1,800,131,161.80	2,559,415,501.65
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	152,960,433.00	269,981,203.73
210104	Урамшуулал	339,310,595.00	436,131,912.47
210105	Гэрээт ажлын хөлс	1,630,189.00	00.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	703,104,358.93	899,023,059.63
210201	Тэтгэврийн даатгал	486,084,759.21	629,863,040.17
210202	Тэтгэмжийн даатгал	56,970,184.46	73,782,968.44
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	44,834,778.90	59,695,291.82
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	10,441,197.04	12,307,151.75
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	104,773,439.32	123,374,607.45
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	768,252,705.80	883,744,526.61
210301	Гэрэл, цахилгаан	97,723,096.00	161,852,446.49
210302	Түлш, халаалт	484,573,796.80	569,443,036.12
210303	Цэвэр, бохир ус	185,955,813.00	152,449,044.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	275,165,421.30	349,180,330.41
210401	Бичиг хэрэг	42,898,990.00	39,173,870.00
210402	Тээвэр, шатахуун	103,183,280.00	122,049,200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	8,949,847.30	9,009,526.49
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	99,707,308.00	102,953,130.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	20,425,996.00	75,994,603.92

2105	**Норматив зардал**	3,164,224,310.03	3,856,215,098.28
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,913,817,127.13	3,503,749,373.04
210502	Хоол, хүнс	233,268,382.90	352,465,725.24
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	17,138,800.00	00.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	143,509,878.00	276,997,209.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	7,088,770.00	1,182,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгаллын хэрэглэл	3,241,000.00	00.00
210604	Урсгал засвар	133,180,108.00	275,815,209.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	5,472,000.00	8,808,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,472,000.00	8,808,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	70,621,731.00	154,713,949.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	56,685,750.00	135,451,210.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,844,000.00	3,040,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	727,650.00	698,395.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	790,574.00	395,944.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	253,000.00	231,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	7,188,330.00	4,768,800.00
210807	Газрын төлбөр	2,019,927.00	3,029,600.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	112,500.00	225,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	00.00	6,874,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	2,144,116,658.17	2,338,235,886.37
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,339,500.00	3,120,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	2,140,777,158.17	2,335,115,886.37
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	7,989,806.00	24,489,448.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	7,989,806.00	24,489,448.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,989,806.00	24,489,448.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**3,942,098,247.35**	**-1,081,061,309.59**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	00.00	23,515,410.43
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	00.00	23,515,410.43
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	00.00	-23,515,410.43
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**3,942,098,247.35**	**-1,104,576,720.02**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон /төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**11,708,676,621.90**	**12,672,102,680.40**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**444,867,160.00**	**835,473,820.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	444,867,160.00	835,473,820.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	444,867,160.00	835,473,820.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	444,867,160.00	528,353,820.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	307,120,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**11,263,809,461.90**	**11,836,628,860.40**
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	11,263,809,461.90	11,836,628,860.40
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	11,263,809,461.90	11,836,628,860.40
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**11,559,222,956.14**	**12,376,729,875.88**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**11,559,222,956.14**	**12,376,729,875.88**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**11,550,385,150.14**	**12,352,240,427.88**

2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	5,597,619,752.08	7,181,173,821.36
210101	Үндсэн цалин	3,303,587,373.28	3,915,645,203.51
210102	Нэмэгдэл	1,800,131,161.80	2,559,415,501.65
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	152,960,433.00	269,981,203.73
210104	Урамшуулал	339,310,595.00	436,131,912.47
210105	Гэрээт ажлын хөлс	1,630,189.00	00.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	703,104,358.93	899,023,059.63
210201	Тэтгэврийн даатгал	486,084,759.21	629,863,040.17
210202	Тэтгэмжийн даатгал	56,970,184.46	73,782,968.44
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	44,834,778.90	59,695,291.82
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	10,441,197.04	12,307,151.75
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	104,773,439.32	123,374,607.45
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	888,252,705.80	806,209,068.43
210301	Гэрэл, цахилгаан	97,723,096.00	161,852,446.49
210302	Түлш, халаалт	604,573,796.80	491,907,577.94
210303	Цэвэр, бохир ус	185,955,813.00	152,449,044.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	271,650,355.30	302,546,273.49
210401	Бичиг хэрэг	30,955,390.00	31,163,350.00
210402	Тээвэр, шатахуун	108,553,350.00	117,716,520.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	8,949,847.30	9,009,526.49
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	40,723,748.00	40,756,250.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	82,468,020.00	103,900,627.00
2105	**Норматив зардал**	3,802,769,469.03	2,704,337,213.57
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	3,523,737,511.03	2,339,369,266.24
210502	Хоол, хүнс	236,812,508.00	346,347,197.33
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	42,219,450.00	18,620,750.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	189,091,218.00	258,217,830.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	61,302,430.00	26,588,300.00
210602	Тавилга	00.00	427,500.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,722,000.00	5,850,000.00
210604	Урсгал засвар	126,066,788.00	225,352,030.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	5,472,000.00	8,808,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,472,000.00	8,808,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	87,755,791.00	184,347,481.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	58,305,450.00	152,071,242.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,844,000.00	3,040,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	727,650.00	698,395.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	790,574.00	395,944.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	253,000.00	231,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	13,282,330.00	17,131,900.00
210807	Газрын төлбөр	2,019,927.00	3,029,600.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	112,500.00	225,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	9,420,360.00	7,524,400.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	4,669,500.00	7,577,680.40
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,330,000.00	4,457,680.40
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,339,500.00	3,120,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**8,837,806.00**	**24,489,448.00**

2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	8,837,806.00	24,489,448.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,837,806.00	24,489,448.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**149,453,665.76**	**295,372,804.52**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**152,683,956.00**	**261,550,674.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**152,683,956.00**	**261,550,674.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	152,683,956.00	261,550,674.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	152,683,956.00	261,550,674.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-152,683,956.00**	**-261,550,674.00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	-3,230,290.24	33,822,130.52
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	6,276,588.47	3,046,298.23
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	3,046,298.23	36,868,428.75

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон /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**	4,497,859,191.42	4,479,860,865.61	1,166,882,791.76	10,144,602,848.79
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**4,497,859,191.42**	**4,479,860,865.61**	**1,166,882,791.76**	10,144,602,848.79
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-185,101,049.28	-185,101,049.28
C08	**2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**4,497,859,191.42**	**4,479,860,865.61**	**7,928,523,583.98**	16,906,243,641.01
D01	**2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**4,497,859,191.42**	**4,479,860,865.61**	**7,928,523,583.98**	16,906,243,641.01
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**4,497,859,191.42**	**4,479,860,865.61**	**7,928,523,583.98**	**16,906,243,641.01**
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-1,104,576,720.02	-1,104,576,720.02
D09	**2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**4,497,859,191.42**	**4,479,860,865.61**	**6,823,946,863.96**	15,801,666,920.99

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон /төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**				
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	13,309,887,800.00	12,638,280,549.88	671,607,250.12	95.0
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	13,309,887,800.00	12,638,280,549.88	671,607,250.12	95.0
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	13,285,320,000.00	12,613,791,101.88	671,528,898.12	94.9
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	7,204,432,600.00	7,181,173,821.36	23,258,778.64	99.7
210101	Үндсэн цалин	3,885,333,400.00	3,915,645,203.51	-30,311,803.51	100.8
210102	Нэмэгдэл	2,338,657,900.00	2,559,415,501.65	-220,757,601.65	109.4
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	243,541,700.00	269,981,203.73	-26,439,503.73	110.9
210104	Урамшуулал	736,899,600.00	436,131,912.47	300,767,687.53	59.2

2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	900,554,200.00	899,023,059.63	1,531,140.37	99.8
210201	Тэтгэврийн даатгал	612,376,800.00	629,863,040.17	-17,486,240.17	102.9
210202	Тэтгэмжийн даатгал	72,044,300.00	73,782,968.44	-1,738,668.44	102.4
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	57,635,500.00	59,695,291.82	-2,059,791.82	103.6
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	14,408,900.00	12,307,151.75	2,101,748.25	85.4
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	144,088,700.00	123,374,607.45	20,714,092.55	85.6
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	916,157,400.00	806,209,068.43	109,948,331.57	88.0
210301	Гэрэл, цахилгаан	120,687,500.00	161,852,446.49	-41,164,946.49	134.1
210302	Түлш, халаалт	596,046,800.00	491,907,577.94	104,139,222.06	82.5
210303	Цэвэр, бохир ус	199,423,100.00	152,449,044.00	46,974,056.00	76.4
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	311,870,800.00	304,416,273.49	7,454,526.51	97.6
210401	Бичиг хэрэг	31,894,800.00	31,163,350.00	731,450.00	97.7
210402	Тээвэр, шатахуун	120,000,000.00	117,716,520.00	2,283,480.00	98.1
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	10,576,000.00	9,009,526.49	1,566,473.51	85.2
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	48,600,000.00	40,756,250.00	7,843,750.00	83.9
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	100,800,000.00	105,770,627.00	-4,970,627.00	104.9
2105	**Норматив зардал**	3,140,597,800.00	2,708,657,213.57	431,940,586.43	86.2
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,768,287,200.00	2,343,689,266.24	424,597,933.76	84.7
210502	Хоол, хүнс	353,376,600.00	346,347,197.33	7,029,402.67	98.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	18,934,000.00	18,620,750.00	313,250.00	98.3
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	524,229,500.00	491,189,930.00	33,039,570.00	93.7
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	261,630,000.00	241,662,200.00	19,967,800.00	92.4
210602	Тавилга	17,400,000.00	16,505,700.00	894,300.00	94.9
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	5,850,000.00	5,850,000.00	00.00	100.0
210604	Урсгал засвар	239,349,500.00	227,172,030.00	12,177,470.00	94.9
2107	**Томилолт, зочны зардал**	8,851,000.00	8,808,000.00	43,000.00	99.5
210702	Дотоод албан томилолт	8,851,000.00	8,808,000.00	43,000.00	99.5
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	270,293,000.00	206,736,055.00	63,556,945.00	76.5
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	221,900,000.00	172,032,816.00	49,867,184.00	77.5
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	7,294,000.00	3,040,000.00	4,254,000.00	41.7
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,000,000.00	698,395.00	301,605.00	69.8
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	892,000.00	395,944.00	496,056.00	44.4
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	356,000.00	231,000.00	125,000.00	64.9
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	19,881,400.00	19,558,900.00	322,500.00	98.4
210807	Газрын төлбөр	5,669,600.00	3,029,600.00	2,640,000.00	53.4
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	3,500,000.00	225,000.00	3,275,000.00	06.4
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	9,800,000.00	7,524,400.00	2,275,600.00	76.8
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	8,333,700.00	7,577,680.40	756,019.60	90.9
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,046,200.00	4,457,680.40	-1,411,480.40	146.3
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,287,500.00	3,120,000.00	2,167,500.00	59.0
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	24,567,800.00	24,489,448.00	78,352.00	99.7
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	24,567,800.00	24,489,448.00	78,352.00	99.7
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	24,567,800.00	24,489,448.00	78,352.00	99.7
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	13,067,767,800.00	12,672,102,680.40	395,665,119.60	97.0
1340	**НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	12,463,067,800.00	11,836,628,860.40	626,438,939.60	95.0
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	12,463,067,800.00	11,836,628,860.40	626,438,939.60	95.0
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	604,700,000.00	835,473,820.00	-230,773,820.00	138.2
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	604,700,000.00	528,353,820.00	76,346,180.00	87.4

1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	307,120,000.00	-307,120,000.00	
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	00.00	3,046,298.23	-3,046,298.23	
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	00.00	36,868,428.75	-36,868,428.75	
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	356.00	318.00	38.00	
620001	Удирдах ажилтан	02.00	02.00	00.00	
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	297.00	259.00	38.00	
620003	Үйлчлэх ажилтан	57.00	57.00	00.00	

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 1,000.0 мянган төгрөгийн 1 алдаа, 282,556.3 мянган төгрөгийн 1 зөрчил илэрснээс аудитын явцад 1,000.0 мянган төгрөгийн 1 алдааг залруулж, 282,556.3 мянган төгрөгийн 1 зөвлөмж өгсөн. Үүнд:

1.Зардлын данстай холбоотой

Шинээр орсон ажилтны ээлжийн амралт олгох хугацааг дутуу тооцож олгосон 1,000.0 мянган төгрөгийн алдаа илэрсэн. Энэ нь Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 9 дүгээр зүйлийн 9.1-д “Ажилтан хөдөлмөрийн гэрээ байгуулснаас хойш 6 сар болсон бол ээлжийн амралт эдлэх эрх үүснэ” гэсэн заалт, санхүүгийн тайлангийн “Үнэн зөв байдал” “Тохиолдсон байх” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь:

Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2-т “Нягтлан бодох бүртгэлийн алдааг алдаа гарсан үеийн санхүүгийн тайланд тусгах замаар залруулна” гэсэн заалтын дагуу гүйцэтгэлийн үе шатанд залруулга хийгдсэн.

5.1 Төлбөрийн акт:

1. Зардлын данстай холбоотой

Тайлант онд тэтгэвэрт гарсан хүнийг гэрээний дагуу авч ажиллуулж байх хугацаанд ээлжийн амралтын тооцоог холбогдох хуулийн дагуу бодож олгоогүй 300.0 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэн. Энэ нь Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 109 дүгээр зүйлийн 109.6-д “Ажилтанд эзгүй байгаа ажилтны үүргийг түр орлон гүйцэтгэсэн, ажлын байрны тодорхойлолтод заагаагүй нэмэлт ажил үүрэг гүйцэтгэсний болон бусад нэмэгдэл хөлсний хэмжээг хамтын гэрээ, хамтын хэлэлцээр, хөдөлмөрийн гэрээ, хөдөлмөрийн дотоод хэм хэмжээгээр тогтооно.”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-д “Дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах;” гэсэн заалт, санхүүгийн тайлангийн “Иж бүрэн байх” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна

Шийдвэрлэсэн нь:

МУЕА-ын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, акт тогтоох “ журмын 4.2.3-д “Төлбөрийн акт тогтооход дараах нийтлэг үндэслэлийг харгалзана” гэж заасныг үндэслэн буруутай этгээдээр төлүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

5.3 Зөвлөмж

1.Зардлын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

2023 оны жилийн эцсээр тус эмнэлэгт 282,556.3 мянган төгрөгийн эрүүл мэндийн яам болон хандив тусламжаар ирсэн эм тарианууд нь хугацаа дуусаж, цаашид ашиглах боломжгүй болсон байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д “Төсвийг

үр ашигтай хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж зарцуулах”, 6.4.8-т “төсвийг зохистой удирдаж, авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх” гэсэн заалтуудыг зөрчсөн, ”Үнэн ба зөв” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна

Өгсөн зөвлөмж

Төсвийг үр ашигтай хэмнэлттэй байхаар төлөвлөн зарцуулах, хугацаа дуусан эмийн асуудлыг шийдвэрлэх

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төв аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2024 оны 5 дугаар сарын 25-ны дотор ирүүлнэ үү.
Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. 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
2023 оны 9 дүгээр сарын 30-ны дансны үлдэгдлийг баталгаажуулаагүй	1	1,000.0					1	1,000.0				
Дүн	1	1,000.0					1	1,000.0				

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
ЭМЯ болон хандиваар ирсэн хугацаа нь дуусан болон цаашид ашиглагдахгүй болсон эм,эмийн хэрэгсэл, боох материал	1	282,556.3					1	282,556.3				
Тайлант онд тэтгэвэрт гарсан хүнийг	1	300.0	1	300.0								

гэрээний дагуу авч ажиллуулж байх хугацаанд ээлжийн амралтын тооцоог холбогдох хуулийн дагуу бодож олгоогүй												
Дүн	2	282,856.3		300.0			1	282,556.3				

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								
Тайлант онд 159 мэдээлэл байршуулахаас 153 мэдээлэл байршуулж 4 мэдээлэл хугацаа хоцроон байршуулсан 2 мэдээлэл хугацаа болоогүй	1						1	
Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн								

5.ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧИЙН АНГИЛЛААР АУДИТАД ХАМРАГДСАН БАЙДАЛ БА САНАЛ ДҮГНЭЛТИЙН ТАЛААРХ МЭДЭЭЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
			Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр						
		Аудитад хамрагдах	Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1				1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	**1**				**1**			