

НИЙСЛЭЛ ДЭХ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хан-Уул Дүүргийн Нэгдсэн эмнэлгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: НТАГ-2024/05/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Улаанбаатар хот 2024 он</p>	<p>“Б энд С аудит” ХХК-ийн захирал Д.Заяажаргал Утас: 99050268 Цахим хаяг: bcauditllc@gmail.com</p> <p>Ахлах аудитор: Ц.Жамъянхорол Утас: 95282528 Цахим хаяг: bcauditllc@gmail.com</p> <p>Аудитор: Б.Нарантуяа Утас: 99194168 Цахим хаяг: bcauditllc@gmail.com</p>
---	---

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 № 188
танай _____-ны № _____-Т

НИЙСЛЭЛИЙН ХАН-УУЛ
ДҮҮРГИЙН НЭГДСЭН
ЭМНЭЛГИЙН ДАРГА Т.ЭНХЗАЯА

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 дагуу Хан-Уул дүүргийн 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.

Хан-Уул дүүргийн 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

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

Тус байгууллага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус хэлтсийн 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 8 зорилтын хүрээнд 88 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 99.0 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй 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.

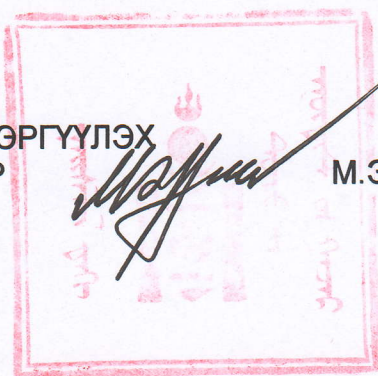
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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/
Дансны	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,851,173,964.82	3,045,297,687.50
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	502,510,377.90	68,370,918.12
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	502,510,377.90	68,370,918.12
31211	Төрийн сангийн харилцах	502,510,377.90	68,370,918.12
33	АВЛАГА	3,524,983.00	816,208,089.99
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	2,321,775.00	1,988,240.99
	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага		813,016,641.00
	Татаас санхүүжилтын авлага	1,203,208.00	1,203,208.00
34	УРЬДЧИЛГАА	-	16,872,898.00
34600	Урьдчилж гарсан зардал		16,872,898.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	2,345,138,603.92	2,143,845,781.39
351	Түүхий эд материал	651,845,350.89	415,286,442.81
	Эм боох материал	651,845,350.89	415,286,442.81
354	Хангамжийн материал	1,693,293,253.03	1,728,559,338.58
35410	Бичиг хэргийн материал	20,606,542.20	11,746,695.00
35420	Аж ахуйн материал	17,369,921.00	9,303,071.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	5,396,000.00	6,696,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	7,924,764.34	2,405,241.30
	Барилгын засварын материал	7,398,750.04	596,167.70
	Хүнсний материал	6,789,420.61	1,979,030.00
35470	Бусад хангамжийн материал	1,627,807,854.84	1,695,833,133.58
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	9,412,878,759.64	9,361,339,636.24
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	9,412,878,759.64	9,361,339,636.24
392	Биет хөрөнгө	8,507,014,912.80	8,460,592,689.36
	Барилга, байгууламж, орон сууц	5,097,351,592.69	6,430,260,868.17
	Хуримтлагдсан элэгдэл	(625,801,342.08)	(1,147,158,662.63)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	567,550,000.00	567,550,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(145,170,833.13)	(264,858,332.97)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	6,649,591,284.23	6,335,419,067.14
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,465,161,095.14)	(3,826,672,682.27)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	654,566,481.44	686,140,137.30
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(243,515,915.45)	(338,147,445.62)
	Ном	17,604,740.24	18,059,740.24
393	Биет бус хөрөнгө	905,863,846.84	900,746,946.88
39301	Програм хангамж	18,560,500.00	18,440,500.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,569,449.96)	(7,566,349.92)
	Бусад биет бус хөрөнгө	889,872,796.80	889,872,796.80
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	12,264,052,724.46	12,406,637,323.74
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	67,398,286.06	1,413,470,605.43
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	67,398,286.06	1,413,470,605.43
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	118,751.00	503,601,513.64
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	67,279,535.06	807,865,141.79
	Бусад өглөг		102,003,950.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	12,196,654,438.40	10,993,166,718.31
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,432,079,346.97	3,432,079,346.97
	Өмч: төрийн	3,432,079,346.97	3,432,079,346.97
512	Хуримтлагдсан үр дүн	6,450,200,630.04	5,251,045,313.52
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	6,450,200,630.04	6,454,533,033.61
51220	Тайлант үеийн үр дүн		(1,203,487,720.09)
	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	2,314,374,461.39	2,310,042,057.82
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	12,264,052,724.46	12,406,637,323.74

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	<u>12,714,110,982.97</u>	<u>15,955,587,754.51</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	3,109,605,957.97	2,168,547,938.51
120	Нийтлэг татварын бус орлого	3,109,605,957.97	2,168,547,938.51
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	349,259,217.01	551,460,605.51
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	240,966,938.11	332,769,312.51
1200045	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	108,292,278.90	218,691,293.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-ҮХ	1,028,273,442.56	1,461,334,211.53
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого- БМ	1,732,073,298.40	155,753,121.47
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	9,604,505,025.00	13,787,039,816.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	9,604,505,025.00	-
	НДС-ийн төсвөөс санхүүжих	9,604,505,025.00	13,787,039,816.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	<u>12,940,652,570.17</u>	<u>16,966,809,162.10</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	12,940,652,570.17	16,966,809,162.10
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	12,886,436,070.17	16,956,809,162.10
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	6,995,684,368.64	9,246,171,832.01
210101	Үндсэн цалин	2,627,365,077.00	4,080,475,757.47
210102	Нэмэгдэл	3,661,241,372.96	3,750,377,570.54
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	270,912,500.00	314,360,500.00
210104	Урамшуулал	436,165,418.68	1,100,958,004.00
2102	Ажил олгогчоос төлөх НДС	874,927,832.95	1,079,094,487.32
210201	Тэтгэврийн даатгал	603,903,818.80	665,553,745.53
210202	Тэтгэмжийн даатгал	70,952,684.08	87,467,215.05
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	55,801,187.03	68,684,572.02
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	11,670,150.94	68,412,330.31
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	132,599,992.10	188,976,624.41
2103	Байр ашиглалт холбоотой тогтмол зардал	348,453,351.32	382,529,648.22
210301	Гэрэл, цахилгаан	93,696,275.00	140,173,653.15
210302	Түлш, халаалт	111,630,799.08	144,092,277.22
210303	Цэвэр, бохир ус	143,126,277.24	98,263,717.85
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	342,651,567.27	571,883,508.36
210401	Бичиг хэрэг	47,912,957.53	118,207,208.20
210402	Тээвэр, шатахуун	17,446,167.47	34,034,560.97
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	8,178,433.56	12,276,260.06
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	9,486,880.00	10,200,000.00
	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	259,627,128.71	59,920,823.00
	Бараа материал акталсны зардал		337,244,656.13
	Нормативт зардал	2,567,196,562.75	3,523,329,957.42
	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,077,779,293.43	2,573,798,659.78
	Хоол хүнс	489,417,269.32	949,531,297.64
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	61,739,143.59	51,488,772.34
	Багаж техник хэрэгсэл		3,421,500.00
210604	Урсгал засвар	61,739,143.59	48,067,272.34
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	330,291,621.00	545,585,456.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	282,308,362.00	529,981,400.00
	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	6,300,000.00	5,500,000.00
	Даатгалын үйлчилгээ		389,100.00

210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	764,076.00	506,956.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	63,000.00	88,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	10,298,000.00	9,000,000.00
	Газрын төлбөр	29,343,783.00	
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,214,400.00	120,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,365,491,622.65	1,556,725,500.43
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	48,527,540.80	11,026,758.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,202,500.00	10,007,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	1,311,761,581.85	1,535,691,742.43
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	54,216,500.00	10,000,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	54,216,500.00	10,000,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	54,216,500.00	10,000,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(226,541,587.20)	(1,011,221,407.59)
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	116,583,915.91	192,266,312.50
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	116,583,915.91	192,266,312.50
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН	(116,583,915.91)	(192,266,312.50)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(343,125,503.11)	(1,203,487,720.09)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	12,264,464,321.11	13,431,848,443.51
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	12,264,464,321.11	13,431,848,443.51
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	298,143,015.11	457,825,268.51
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	298,143,015.11	457,825,268.51
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	240,966,938.11	345,725,268.51
	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	57,176,077.00	112,100,000.00
120009	Бусад орлого		
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	11,966,321,306.00	12,974,023,175.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	12,974,023,175.00
	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	11,966,321,306.00	12,974,023,175.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	11,637,689,582.00	13,650,903,183.29
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	11,637,689,582.00	13,650,903,183.29
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	11,583,473,082.00	13,627,744,183.29
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	6,988,355,528.98	8,747,429,610.39
210101	Үндсэн цалин	2,463,560,277.68	3,361,556,116.78
210102	Нэмэгдэл	3,755,188,845.03	4,080,717,220.94
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	342,129,553.33	313,593,014.10
210104	Урамшуулал	427,476,852.94	991,563,258.57
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	891,674,852.24	1,006,923,598.29
210201	Тэтгэврийн даатгал	688,238,684.48	739,754,799.29
210202	Тэтгэмжийн даатгал	51,080,568.68	71,343,799.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	40,784,314.94	57,074,900.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	21,059,122.42	14,268,800.00

210205	Эрүүл мэндийн даатгал	90,512,161.72	124,481,300.00
2103	Байр ашиглалтхолбоотой тогтмол зардал	367,842,635.32	382,529,648.22
210301	Гэрэл, цахилгаан	100,050,344.00	140,173,653.15
210302	Түлш, халаалт	119,802,388.00	144,092,277.22
210303	Цэвэр, бохир ус	147,989,903.32	98,263,717.85
210304	Байрны түрээс		
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	211,579,339.56	175,004,645.06
210401	Бичиг хэрэг	42,615,000.00	44,773,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	22,766,423.00	25,169,479.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	8,178,433.56	12,207,760.06
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	58,289,435.00	14,356,750.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	79,730,048.00	78,496,856.00
	Нормативын зардал	2,605,740,873.10	2,652,681,707.33
	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,933,261,337.10	1,879,790,971.30
	Хоол хүнс	606,830,536.00	750,366,486.03
	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	65,649,000.00	22,524,250.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	100,234,495.00	100,631,110.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	33,362,750.00	31,293,080.00
	Тавилга	380,000.00	6,488,720.00
210604	Урсгал засвар	66,491,745.00	62,849,310.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	362,867,017.00	468,792,905.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	280,749,582.00	434,511,849.00
	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	6,300,000.00	5,500,000.00
	Даатгалын үйлчилгээ		389,100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	764,076.00	506,956.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	63,000.00	88,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	11,208,000.00	9,297,000.00
210807	Газрын төлбөр	29,343,783.00	
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	34,438,576.00	18,500,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	55,178,340.80	93,750,959.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	49,975,840.80	79,794,359.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,202,500.00	13,956,600.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	54,216,500.00	23,159,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	54,216,500.00	23,159,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	54,216,500.00	23,159,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>626,774,739.11</u>	<u>(219,054,739.78)</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	143,596,570.00	215,084,720.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	143,596,570.00	215,084,720.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	143,596,570.00	215,084,720.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	143,596,570.00	215,084,720.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(143,596,570.00)</u>	<u>(215,084,720.00)</u>

7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	483,178,169.11	(434,139,459.78)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	19,332,208.79	502,510,377.90
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	502,510,377.90	68,370,918.12

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	3,432,079,346.97	2,398,668,574.04	6,709,032,020.50	12,539,779,941.54
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт		(84,2943,112.65)		(84,2943,112.65)
C03	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	(343,125,503.11)	(343,125,503.11)
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	3,432,079,346.97	2,314,374,461.39	6,450,200,630.04	12,196,654,438.40
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			4,332,403.57	4,332,403.57
	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт		(4,332,403.57)		(4,332,403.57)
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	3,432,079,346.97	2,310,042,057.82	6,454,533,033.61	12,196,654,438.40
D08	Тайлант үеийн үр дүн			(1,203,487,720.09)	(1,203,487,720.09)
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	3,432,079,346.97	2,310,042,057.82	5,251,045,313.52	10,993,166,718.31

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	14,159,093,600.0	13,865,987,903.3	293,105,696.7	97.9
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	14,159,093,600.0	13,865,987,903.3	293,105,696.7	97.9
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	14,134,093,600.0	13,842,828,903.3	291,264,696.7	97.9
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшуулал	8,760,019,400.0	8,747,429,610.4	12,589,789.6	99.9
210101	Үндсэн цалин	3,624,999,400.0	3,361,556,116.8	263,443,283.2	92.7
210102	Нэмэгдэл	4,150,000,000.0	4,080,717,220.9	69,282,779.1	98.3
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	377,520,000.0	313,593,014.1	63,926,985.9	83.1
210104	Урамшуулал	607,500,000.0	991,563,258.6	(384,063,258.6)	163.2
2102	Ажил олгогчоос төлөх НДШ	1,231,277,400.0	1,006,923,598.3	224,353,801.7	81.8
210201	Тэтгэврийн даатгал	921,268,600.0	739,754,799.3	181,513,800.7	80.3
210202	Тэтгэмжийн даатгал	77,502,200.0	71,343,799.0	6,158,401.0	92.1
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	62,001,800.0	57,074,900.0	4,926,900.0	92.1
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	15,500,400.0	14,268,800.0	1,231,600.0	92.1
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	155,004,400.0	124,481,300.0	30,523,100.0	80.3
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	360,000,000.0	382,529,648.2	(22,529,648.2)	106.3
210301	Гэрэл, цахилгаан	120,000,000.0	140,173,653.2	(20,173,653.2)	116.8
210302	Түлш, халаалт	140,000,000.0	144,092,277.2	(4,092,277.2)	102.9
210303	Цэвэр, бохир ус	100,000,000.0	98,263,717.9	1,736,282.2	98.3
2104	Хангамж, БМ-ын зардал	175,200,000.0	175,004,645.1	195,354.9	99.9
210401	Бичиг хэрэг	43,200,000.0	44,773,800.0	(1,573,800.0)	103.6
210402	Тээвэр, шатахуун	30,000,000.0	25,169,479.0	4,830,521.0	83.9
210403	Шуудан, интернэтийн төлбөр	13,500,000.0	12,207,760.1	1,292,239.9	90.4
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал	15,500,000.0	14,356,750.0	1,143,250.0	92.6
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	73,000,000.0	78,496,856.0	(5,496,856.0)	107.5
	Нормативын зардал	2,681,723,900.0	2,652,681,707.3	29,042,192.7	98.9
	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,880,140,000.0	1,879,790,971.3	349,028.7	100.0
	Хоол хүнс	777,583,900.0	750,366,486.0	27,217,414.0	96.5
	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	24,000,000.0	22,524,250.0	1,475,750.0	93.9
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	319,484,300.0	315,715,830.0	3,768,470.0	98.8
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	246,555,000.0	246,377,800.0	177,200.0	99.9
	Тавилга	9,000,000.0	6,488,720.0	2,511,280.0	72.1
210604	Урсгал засвар	63,929,300.0	62,849,310.0	1,079,990.0	98.3

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	489,350,000.0	468,792,905.0	20,557,095.0	95.8
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр	435,058,000.0	434,511,849.0	546,151.0	99.9
	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	5,500,000.0	5,500,000.0	-	100.0
	Даатгалын үйлчилгээ	400,000.0	389,100.0	10,900.0	97.3
	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,200,000.0	506,956.0	693,044.0	42.2
	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	(605,000.0)	88,000.0	(693,000.0)	(14.5)
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	13,297,000.0	9,297,000.0	4,000,000.0	69.9
	Газрын төлбөр	16,000,000.0		16,000,000.0	
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	18,500,000.0	18,500,000.0		100.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	117,038,600.0	93,750,959.0	23,287,641.0	80.1
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	102,538,600.0	79,794,359.0	22,744,241.0	77.8
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	14,500,000.0	13,956,600.0	543,400.0	96.3
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	25,000,000.0	23,159,000.0	1,841,000.0	92.6
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	25,000,000.0	23,159,000.0	1,841,000.0	92.6
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	25,000,000.0	23,159,000.0	1,841,000.0	92.6
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	14,159,093,600.0	13,431,848,443.5	727,245,156.5	94.9
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	502,510,400.0		502,510,400.0	-
	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих	502,510,400.0		502,510,400.0	
	НДС-ИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	12,832,211,700.0	12,974,023,175.0	(141,811,475.0)	101.1
	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	12,832,211,700.0	12,974,023,175.0	(141,811,475.0)	101.1
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	800,255,000.0	457,825,268.5	342,429,731.5	57.2
120004 1	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	698,555,000.0	345,725,268.5	352,829,731.5	49.5

	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	101,700,000.0	112,100,000.0	(10,400,000.0)	110.2
	ТУСЛАМЖИЙН ЭХ ҮҮСВЭРЭЭС САНХҮҮЖИХ	24,116,500.0		24,116,500.0	-
	Тусламжийн эх үүсвэрээс санхүүжих	24,116,500.0		24,116,500.0	-
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	502,510,377.9	(502,510,377.9)	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	68,370,918.1	(68,370,918.1)	
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	295.0	295.0	-	100.0
620001	Удирдах ажилтан	3.0	3.0	-	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	241.0	241.0	-	100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	51.0	51.0	-	100.0

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 4,892.7 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрснээс, 1,839.9 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 3,052.8 мянган төгрөгийн албан шаардлага хүргүүлж, 1 зөвлөмж өгсөн.

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
Ажилтан албан хаагчдад 511.1 мянган төгрөгийн цалин хөлс илүү тооцож олгосон	1	511.1	1	511.1								
Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй 1,328.8 мянган төгрөгийн шатахуун олгож үлдэгдлийг баталгаажуулаагүй	1	1,328.8	1	1,328.8								
Амбулаторийн эмийн тайланг тасгийн эмийн захиалгын хуудас, нярвын зарлагын падаан, нярвын эмийн орлого, зарлагын тайлантай тулган шалгахад үлдэгдэл 1,849.6 мянган төгрөгөөр дутуу илэрхийлэгдсэн	1	1,849.6			1	1,849.6						
Өмнөх оны аудитаар өгсөн 1,203.2 мянган төгрөгийн авлага барагдуулах зөвлөмж хэрэгжээгүй	1	1,203.2			1	1,203.2						
Санхүүгийн тайлан, тодруулга, холбогдох журналууд хоорондоо зөрүүтэй илэрхийлэгдсэн, хөрөнгө, бараа материалын жилийн эцсийн тооллого хийсэн боловч тооллогын комиссын гарын	1						1					

¹ Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

үсэг, баримтын иж бүрдэл дутуу, бүртгэлд тавих хяналт хангалтгүй байна.												
Дүн	5	4,892.7	2	1,839.9	2	3,052.8	1					

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.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитаар 48,163.3 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс 48,163.3 мянган төгрөгийн албан шаардлага хүргүүлсэн.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		/мянган төгрөгөөр/						
			Үүнээс						
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		
				Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил									
Цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш зарлагын 15,763.3 мянган төгрөгийн 1 гүйлгээ, орлогын 32,400.0 мянган төгрөгийн 1 гүйлгээг байршуулаагүй, зарлагын 17 гүйгээг хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна	1	48,163.3			1	48,163.3			
Нийт дүн	1	48,163.3			1	48,163.3			