



АЙМГИЙН НЭГДСЭН ЭМНЭЛГИЙН 2016 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

1

**Аудитын код: АРА-
2017/179/СТА-ТШЗ**

Аудитын тайлан

**Нэмэлт мэдээлэл авахыг
хүсвэл дараах хаягаар
харилцана уу:**

Хавсралт 1: Агуулга

Хавсралт 2: Аудитын гэрчилгээ

Хавсралт 3: Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

Хавсралт 4: Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

ТАБ-ын Тэргүүлэх аудитор
Утас: 70333141
Цахим хаяг:

Аудитын менежер:
Утас: 70332860
Цахим хаяг:

ТАБ-ын хаяг: Архангай
аймгийн Аудитын газар
Байршил: Эрдэнэбулган сум
Цахим хуудас:
www.audit.mn

2015 оны 2 дугаар 25 сар Архангай аймгийн Аудитын газар

1 Агуулга

1	Аудитын гэрчилгээ	2
2	Аудитын тайлан	4
2.1	Оршил	4
2.2	Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага	4
2.3	Аудитын явцад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт	4
2.4	Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин	5
2.5	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ	5
2.6	Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал	6
2.7	Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар	6
2.8	Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн	6
2.9	Аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал, гаргасан шийдэл	7
2.9.1	Төлбөрийн акт тогтоосон алдаа, зөрчилтэй асуудал	7
2.9.2	Албан шаардлага өгсөн алдаа, зөрчилтэй асуудал	Error! Bookmark not defined.
2.9.3	Сахилгын шийтгэл ногдуулахаар шилжүүлсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал	8
2.9.4	Хууль хяналтын байгууллагад асуудлыг шилжүүлсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал	Error! Bookmark not defined.
2.10	Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал	Error! Bookmark not defined.
2.11	Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга	8
2.12	Шилэн дансны мэдээлэл	9
2.13	Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга	9
2.14	Санал дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл	9
3	Менежментийн захидал	Error! Bookmark not defined.
3.1	«management_zurchil1»	Error! Bookmark not defined.
3.2	«management_zurchil2»	Error! Bookmark not defined.
4	Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл	10
4.1	Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	10
4.2	Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	12
4.3	Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан ..	Error! Bookmark not defined.
4.4	Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	14
4.5	Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	16

2 Аудитын гэрчилгээ



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗРЫН ХАРЬЯА
АРХАНГАЙ АЙМГИЙН
АУДИТЫН ГАЗАР

65130 Цэцэрлэг, Архангай аймаг
Утас/Факс: (976) 7033-3141
E-mail: arkhangai@audit.gov.mn

АРХАНГАЙ АЙМГИЙН НЭГДСЭН
ЭМНЭЛГИЙН ДАРГА ДӨЛЗИЙСАЙХАН
ТАНАА

2017.02.24 № 94

танай _____-ны № _____-т

Аудитын гэрчилгээ

Аймгийн Нэгдсэн эмнэлгийн төсвийн захирагчийн 2016 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх дуусвар болсон, аккруэл сууриар бэлтгэгдсэн, жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд Төрийн аудитын тухай хуулийн 15.2.1-д заасан бүрэн эрхийн дагуу Архангай аймгийн Аудитын газраас аудит хийв.

Аймгийн Нэгдсэн эмнэлгийн төсвийн захирагч нь тайлант хугацааны санхүүгийн тайланг холбогдох хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, түүнтэй нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан заавар, журмуудын дагуу үнэн зөв бэлтгэж, тайлагнах үүрэг, хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллага нь Төсвийн захирагчийн 2016 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд Аудитын олон улсын стандартын дагуу аудит хийж, санал дүгнэлт өгөх үүрэг, хариуцлага хүлээнэ.

Санал дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журмын дагуу гүйцэтгэсэн. Эдгээр стандарт, журам нь санхүүгийн тайлан материаллаг буруу илэрхийллээс ангид эсэх талаар үндэслэлтэй баталгаа олж авах зорилгоор аудитыг төлөвлөж, гүйцэтгэхийг шаарддаг.

Аудитаар Аймгийн Нэгдсэн эмнэлгийн төсвийн захирагчийн 2016 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан дахь үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагад мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэлийн хөтлөлт, програм хангамж, дотоод хяналтын систем, гол хууль тогтоомжуудын мөрдөлтийг болон удирдлагын хийсэн томоохон тооцооллыг шалгаж, аудитын санал дүгнэлтийг дэмжих нотлох зүйлсийг хангалттай цуглуулсан.

Төсөв захирагч нь тайлангийн хугацаанд Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1 “*төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах*”, 6.4.8 “*төсвийг зохистой удирдаж авлага, ор төлбөр үүсгэхгүй байх*”, 45.2 “*Төсвийн захирагчийн төсвийн дараах зарцуулагдаагүй үлдэгдлийг төсвийн хэмнэлтэд тооцохгүй бөгөөд тухайн үлдэгдлийг тухайн шатны төсвийн ерөнхий дансанд төвлөрүүлнэ*”, 45.2.1 “*нэгжид ногдох норм, нормативаар тооцон төсвийг нь баталсан ба гүйцэтгэл нь анх тооцсон нэгжийн тоо хэмжээнээс бага бол*” гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчиж 26,617,687 төгрөгийн алдаа зөрчлийг гаргасан байна. Зөрчлийг дурьдвал:

- Эмнэлэгт хэвтэн эмчлүүлэгчдийн хүнсний материал их хэмжээгээр нөөцлөн үлдээсэнтэй холбоотойгоор **17,617,042** төгрөгийн
- Байгууллагын ажилчдын нийгмийн даатгалын шимтгэлийг цаг тухай бүр тооцоо хийлгүй илүү тооцож шилжүүлсэн **8,900,645** төгрөгийн, “Монголын цахилгаан холбоо” ТӨХК-д утасны төлбөрт **100,000** төгрөгийг илүү тооцож шилжүүлэн нийт 9,000,645 төгрөгийн авлага үүсгэсэн зөрчлүүд гаргасан байна.

Дээрх зөрчлүүд нь санхүүгийн тайлангийн “үнэн зөв байдал” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Бидний хийсэн аудит санхүүгийн тайланд санал дүгнэлт өгөх хангалттай бөгөөд зохистой үндэслэлийг бүрдүүлсэн.

Хязгаарлалттай санал дүгнэлт

Дээрх алдаа зөрчлийг эс тооцвол Аймгийн Нэгдсэн эмнэлгийн төсвийн захирагчийн 2016 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлтийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан, илчлэл тодруулгад тайлагнасан үлдэгдэл, ажил гүйлгээнүүд холбогдох хууль, УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан заавар, журмуудын дагуу материаллаг алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлэгдсэн байна.

ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Д.УЛАМБАЯР

3 Аудитын тайлан

3.1 Оршил

Аймгийн Нэгдсэн эмнэлгийн дарга Дагва овогтой Өлзийсайханд танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд үйлчлүүлэгчийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтын системд хийсэн үнэлгээний тойм, аудитын явцад илрүүлсэн гол зүйлс, гаргасан шийдлүүд, анхаарал хандуулахуйц залруулаагүй материаллаг биш алдаа зөрчлийн талаарх тайлбар, тодруулга зэрэг аудитын үр дүнгийн талаарх тайлбар, тодруулга, аудитын санал дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан тэмдэглэв.

Дараагийн заалтад аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг батлагдсан ангилал, үзүүлэлтээр бэлтгэж, оруулав.

3.2 Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага

Бид Төрийн аудитын тухай хуулийн 15.1-д заасан бүрэн эрхийн хүрээнд энэ хуулийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8.9.1 дах заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор Архангай аймгийн нэгдсэн эмнэлэг -ын оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийлээ.

Аудитыг төлөвлөлтийн шатанд боловсруулсан аудитын төлөвлөгөө, хөтөлбөрийн дагуу явуулав.

Архангай аймгийн нэгдсэн эмнэлэг -ын оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн Олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн гаргасан төр, төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, заавар, журмын дагуу үнэн зөв, шударга илэрхийлэгдсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь энэхүү аудитын зорилт байв.

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн Олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв, бодитой бэлтгэх үүрэгтэй.

Харин тухайн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг дээрх хууль болон бодлого, журмын дагуу материаллаг алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлсэн эсэхэд санал дүгнэлт өгөх нь Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

Аудитыг 2017.01.25 - наас 2017.02.24– ны хооронд хийж, аудитын тайланг 2017.02.24 - нд эцэслэн баталгаажуулж, үйлчлүүлэгчийн удирдлагад хүргүүлэхээр төлөвлөн, хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Архангай аймгийн нэгдсэн эмнэлэг -ын 2016 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа 2017.01.25 - нд төрийн аудитын байгууллагад 2017.01.25-ны өдрийн 41–р албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.3 Аудитын явцад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт

Аудитын явцад Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн аудитын журам, гарын авлагад дурдсан аудитыг төлөвлөх, гүйцэтгэх, тайлагнах үе шатны ажлыг гүйцэтгэж, баримтжуулан Санхүүгийн тайлангийн аудитын удирдлагын системд оруулсан

бөгөөд аудитад баримтласан бодлого, стандарт, зарчим, үйл явцын талаарх мэдээллийг аудитын санал дүгнэлтэд тодорхойлсон болно.

Аудитын үйл явц, үр дүнг Аудитын олон улсын стандартын дагуу шат шатны чанарын хяналт хийж баталгаажуулсан болно.

Аудит хийхэд Төсвийн тухай, Төрийн аудитын тухай, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулиуд болон холбогдох бусад хууль, тогтоомжийн хүрээнд Аудитын олон улсын стандарт, Санхүүгийн аудитын удирдамж – Аудитын дээд байгууллагуудын олон улсын стандарт 1000 – 1810, нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн бусад зарчмуудад тулгуурлав.

3.4 Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин

Бид Аудитын олон стандартад зааснаар үйлчлүүлэгч байгууллагын үйл ажиллагаа, гадаад дотоод орчны талаар төлөвлөсөн бодлого, журмын дагуу шаардлагатай гэж үзсэн хэмжээнд судалж, тэдгээрийн үр дүнг аудитад ашигласан.

Архангай аймгийн нэгдсэн эмнэлэг “Урьдчилан сэргийлэх арга хэмжээг тэргүүлэх чиглэлд гаргаж, нарийн мэргэжлийн тусламж үйлчилгээг чирэгдэлгүй хүртээмжтэй хүргэх” эрхэм зорилгын дор үйл ажиллагааг эрхлэн гүйцэтгэж байна.

Архангай аймгийн нэгдсэн эмнэлэг -ийн талаарх ерөнхий мэдээллийг аудитыг төлөвлөх үе шатанд шинэчлэн баримтжуулж, ТАБ-СТА-Б-2.1 маягтаар баталгаажуулсан болно.

Архангай аймгийн нэгдсэн эмнэлэг -ийн удирдлага төсвийн шууд захирагчийн хувьд дараах хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын хүрээнд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагааг эрхлэн гүйцэтгэж байна. Үүнд:

- Төсвийн тухай хууль
- Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль
- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль
- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль
- Шилэн дансны тухай хууль

3.5 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ

Бид санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд материаллаг алдаа байхгүй гэдгийг нягтлах үүднээс үйлчлүүлэгчийн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа болон дотоод хяналтыг шаардлагатай гэж үзсэн хэмжээгээр дахин хянасан. Энэ нь материаллаг алдаа гарахаас хамгаалах ёстой гол бодлого, хяналтуудыг тодруулах, судлах зорилготой юм.

Архангай аймгийн нэгдсэн эмнэлэг -ийн төсөв, санхүүгийн үйл ажиллагаанд ашиглаж байгаа мэдээллийн технологи, бүртгэл мэдээллийн системийн үйл ажиллагаатай танилцан түүний нарийн төвөгтэй байдлыг үнэлэхэд технологийн мэргэжилтэн аудитад татан оролцуулах шаардлаггүй гэж үзлээ.

Архангай аймгийн нэгдсэн эмнэлэг санхүүгийн тайлан, тодруулга, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан бэлтгэх, ажил гүйлгээг бүртгэх, хянах үйл ажиллагаанд санхүүгийн “” програм хангамж ашиглажээ.

3.6 Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал

Архангай аймгийн нэгдсэн эмнэлэг –ийн бэлтгэсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл нь материаллаг хэмжээний алдаатай илэрхийлэгдээгүй гэсэн үндэслэлтэй нотолгоо олж авахын тулд санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлантай холбоотой уламжлалт болон хяналтын эрсдэлийг илрүүлэх, үнэлэх үе шатны ажлын талаар товч толилуулъя.

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд байгууллага, түүний гадаад, дотоод орчны талаарх цуглуулсан мэдээлэл, ойлголтод үндэслэн эрсдэлийн үнэлгээний горим хэрэгжүүлэн 9 эрсдэлтэй асуудал тодорхойлон, тэдгээрийг ТАБ-СТА-Б-2.6 маягтад нэгтгэж, баримтжуулав.

Дээрх эрсдэлтэй асуудал тус бүрийг дахин нарийвчлан үнэлэхэд 2 асуудал эрсдэл өндөр, 8 асуудал эрсдэл дунд гэсэн үр дүн гарлаа.

Эрсдэлийн ерөнхий үнэлгээг ТАБ-СТА-Б-4.3 маягтад нэгтгэн баримтжуулсан бөгөөд нийт эрсдэлийн үнэлгээний түвшин 24 байна.

Эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн эрсдэл өндөр буюу зайлшгүй шалгах эрсдэлтэй 3 асуудлыг аудитын чиглэл тус бүрээр нэгтгэж, тэдгээрийг сорих – шалгах аудитын горим сорил, шалгуур үзүүлэлт, нотлох зүйл цуглуулах арга замыг холбогдох маягтаар баримтжуулан баталгаажуулсан болно.

3.7 МАТЕРИАЛЛАГ БАЙДЛЫН СУУРЬ СОНГОСОН ҮНДЭСЛЭЛ, ТАЙЛБАР

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үеийн материаллаг байдлыг Аудитын олон улсын стандарт 320-ын дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн үйл ажиллагааны зардлыг сонгов.

Архангай аймгийн нэгдсэн эмнэлэг –ийн/ын оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 6035.2 сая төгрөг бөгөөд түүний 0.2 хувь 12.0 сая төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, баталгаажууллаа.

3.8 Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

Аудитыг төлөвлөх шатанд тогтоосон эрсдэл тус бүрд хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн горим сорилын хэрэгжилт, гол үр дүнгийн талаар дор нэгтгэн тэмдэглэв.

Санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг бэлтгэн гаргахад баримталсан бодлого, зарчмуудыг үнэлж, төлөвлөсөн ёсоор аудитын 5 чиглэлээр 9 эрсдэлтэй асуудалд 9 горим, сорил хэрэгжүүлж, түүний үр дүнг баримтжуулав. /ТАБ-СТА-В-3.1/

Дээрх горим сорилыг хэрэгжүүлэн тэдгээрийн гол үр дүн, нөхцөл байдлыг үнэлэхэд хэрэгжүүлсэн нийт горим сорилын 37 хувь буюу 3 асуудлыг алдаа, зөрчилтэйд тооцож, нарийвчилсан горим сорил хэрэгжүүлэв. /ТАБ-СТА-В-4.1/

Харин аудитыг төлөвлөх шатанд эрсдэлтэй гэж тооцсон боловч, аудитын горим сорил хэрэгжүүлэх явцад алдаа зөрчилгүй нь тогтоогдсон асуудлыг ТАБ-СТА-В-4.2 маягтаар нэгтгэж, баримтжуулав.

Алдаа зөрчилтэй буюу буруу илэрхийллийн нэгтгэлээс аудитын явцад залруулах боломжтой эсэх асуудлыг ТАБ-СТА-В-4.3 маягтад шийдвэрлэж, залруулах боломжтой асуудал буюу залруулгын талаарх мэдээллийг ТАБ-СТА-В-4.4, ТАБ-СТА-В-4.5 маягтуудад нэгтгэж, баримтжуулсан.

Харин санхүүгийн тайлан, тодруулга дах залруулаагүй буруу илэрхийлэл буюу алдаа зөрчилтэй асуудалд дүн шинжилгээ хийж, алдаа зөрчлийг дараах байдлаар ангилав.

(Сая төгрөгөөр)

№	Буруу илэрхийлэл буюу алдаа зөрчлийг ангилсан байдал	Тоо	Дүн	Тайлбар
1	Зөвлөмж болгосон асуудал	0	0	
2	Төлбөрийн акт тогтоосон	2	19.0	
3	Албан шаардлага өгсөн	0	0	
4	Сахилгын шийтгэл ногдуулахаар шилжүүлсэн	0	0	
5	Хууль хяналтын байгууллагад асуудлыг шилжүүлсэн	0	0	
	Дүн	2	19.0	

Дээрх зөрчилтэй асуудлын дэлгэрэнгүй жагсаалтыг ТАБ-СТА-В-4.6.1-5 маягтад нэгтгэн баримтжуулав.

3.9 Аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал, гаргасан шийдэл

Зөвлөмж болгохоор шийдвэрлэсэн буруу илэрхийлэл буюу алдаа зөрчилтэй асуудал баайхгүй болно. Харин тайлангийн 2.9.1-д бичигдсэн алдаа зөрчлийг дахин давтан гаргахгүй байхыг цаашид анхаарч ажиллах нь зүйтэй байна.

Харин бусад материаллаг буруу илэрхийлэл буюу алдаа зөрчилтэй асуудлыг хэрхэн шийдвэрлэсэн байдлаар дараах заалтад ангилан харуулав.

3.9.1 Төлбөрийн акт тогтоосон алдаа, зөрчилтэй асуудал

- Байгууллагын ажилчдын нийгмийн даатгалын шимтгэлийг цаг тухай бүр тооцоо хийлгүй илүү тооцож шилжүүлсэн **8.9** сая төгрөгийн, “Монголын цахилгаан холбоо” ТӨХК-д утасны төлбөрт **0.1** сая төгрөгийг илүү тооцож шилжүүлэн нийт **9.0** сая төгрөгийн авлага үүсгэсэн
- Эмнэлэгт хэвтэн эмчлүүлэгчдийн хүнсний материал их хэмжээгээр нөөцлөн үлдээсэнтэй холбоотойгоор **17.6** сая төгрөгийн нийт **26.6** сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрсэн байна.

Эдгээр нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1 “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 6.4.8 “төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх”, 45.2 “Төсвийн захирагчийн төсвийн дараах зарцуулагдаагүй үлдэгдлийг төсвийн хэмнэлтэд тооцохгүй бөгөөд тухайн үлдэгдлийг тухайн шатны төсвийн ерөнхий дансанд төвлөрүүлнэ”, 45.2.1 “нэгжид ногдох норм, нормативаар тооцон төсвийг нь баталсан ба гүйцэтгэл нь анх тооцсон нэгжийн тоо хэмжээнээс бага бол” гэсэн заалтуудыг зөрчсөн тул НДШ-тэй холбоотой **8.9** сая төгрөгөнд, “Монголын цахилгаан холбоо” ТӨХК-тай холбоотой **0.1** сая төгрөгөнд, хүнсний материал бэлтгэсэнтэй холбоотой **17.6** сая төгрөгөөс **10.0** сая төгрөгөнд төлбөрийн акт тогтоолоо.

3.9.2 Сахилгын шийтгэл ногдуулахаар шилжүүлсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал

Аудитаар илэрсэн дээрхи зөрчил нь санхүүгийн тайлангийн “**үнэн зөв байдал**” –ын хууль тогтоомжуудтай нийцэх гэсэн батламж мэдэгдэлийг хангахгүй байгаа бөгөөд аудитын явцад тооцсон материаллаг байдлын түвшингээс хэтэрсэн тул 2016 оны санхүүгийн тайланд Хязгаарлалттай санал дүгнэлт өгсөн болно.

Төрийн Аудитын тухай хуулийн 28 дугаар зүйлийн 28.1. “**... санхүүгийн тайлангийн аудитаар хязгаарлалттай, сөрөг санал, дүгнэлт авсан ... албан тушаалтанд холбогдох хууль тогтоомжид заасны дагуу сахилгын шийтгэл ногдуулах албан шаардлагыг төрийн аудитын байгууллагаас эрх бүхий албан тушаалтанд хүргүүлнэ**” гэсэн заалтыг үндэслэн холбогдох албан тушаалтанд сахилгын шийтгэл ногдуулах алба ншаардлагыг хүргүүлсэн болно. Албан шаардлагыг тайлангийн 4.1.6-д хавсаргав.

3.10 Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга

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

Төрийн аудитын байгууллага санхүүгийн тайлангийн аудитаар батлагдсан төсвийн гүйцэтгэлийг зохих журмын дагуу зохион байгуулж, үнэн зөв, тайлагнасан эсэхэд үнэлэлт өгөхийг зорьдог.

Архангай аймгийн нэгдсэн эмнэлэг өөрийн чиг үүргээ хэрэгжүүлэхтэй нь холбоотой хөтөлбөр, арга хэмжээнд зориулан урсгал зардалд 5504962400 төгрөгийн төсөв баталсан байна. Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэлийн талаарх мэдээллийг дор нэгтгэн харуулав.

/Сая төгрөгөөр/

№	Үзүүлэлт	Төлөвлөгө ө	Гүйцэтгэл	Хувь	Зөрүү
1	Нийт зарлага ба цэвэр зээлийн дүн	5504962400	5401770401.2 1	-1.87%	103191998.7 8
1.1	Урсгал зардал	5504962400	5401770401.2 1	-1.87%	103191998.7 -
1.2	Хөрөнгийн зардал	0	0	0.0%	0.0
1.3	Эргэж төлөгдөх төлбөрийг хассан цэвэр зээл	0	0	0.0%	0.0
2	Зардлыг сахүүжүүлэх эх үүсвэр				
2.1	Улсын төсвөөс санхүүжих				
2.2	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих				
2.3	Төсөвт байгууллагын үйл ажиллагааны орлогоос				

Тайлангийн жилд эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 91.0 сая төгрөгийн санхүүжилт дутуу байна.

Байгууллагын үйл ажиллагааны мөнгөн орлого 12.2 сая төгрөгөөр тасарсан нь тухайн жилд өвчлөл буурсантай холбоотой байна.

Тайлант хугацаанд Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлд заасан нэмэлт төсвийн дансаар урсгал зардалд 8214000 төгрөгийг зарцуулсан байна.

Дээрх зардлыг санхүүжүүлсэн эх үүсвэрийг ангилал тус бүрээр нэмэлт төвсийн тайлангаар баримтжуулан баталгаажуулав.

3.11 Шилэн дансны мэдээлэл

Архангай аймгийн нэгдсэн эмнэлэг Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийг өөрийн цахим хуудсаар дамжуулан тухай бүр ил тод мэдээлж байх үүрэгтэй.

Шилэн дансны хуультай холбоотой байж болох мэдээллийг цаг тухай бүрд хуулийн хушацаанд байршуулсан байна.

3.12 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга

Өмнөх санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн алдаа зөрчилгүй тул өгөгдсөн зөвлөмжгүй байна.

3.13 Санал дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

Бид Архангай аймгийн нэгдсэн эмнэлэг -ын оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийж, баталгаажуулах ажлыг Аудитын Олон улсын стандартын дагуу, Монгол Улсын холбогдох хууль тогтоомжид нийцүүлэн гүйцэтгэсэн.

Тайлангийн 2.9.1-д дурьдсан алдаа зөрчлийг эс тооцвол Архангай аймгийн нэгдсэн эмнэлэг -ын оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлтийн болон бусад илчлэл тодруулгад тайлагнасан үлдэгдэл, ажил гүйлгээнүүдээ холбогдох хууль, УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан заавар, журмуудын дагуу материаллаг байдлын хувьд алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлсэн байна гэж үзэж **“Хязгаарлалттай”** санал дүгнэлт гаргалаа.

Аудитын явцад илэрсэн залруулаагүй буруу илэрхийлэл буюу алдаа зөрчлийг энэ тайлангийн 2.9.1-д нэгтгэн тусгасан бөгөөд эдгээр буруу илэрхийлэл буюу алдаа, зөрчлийн дүн материаллаг байдлын түвшингээс их байгаа тул аудитын санал дүгнэлтийг хязгаарлах үндэслэлтэй байна.

Аудитын санал дүгнэлтийг энэ тайлангийн 1 дүгээр хэсэгт үзүүлэв.

4 Аудит хийсэн САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

4.1 Аудит хийсэн САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	398,017,551.09	577,745,677.53
33	АВЛАГА	500,000.00	9,000,645.03
33100	Ажиллагсадтай холбогдсон авлага	00.00	8,900,645.03
335	Бусад авлага	500,000.00	100,000.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	500,000.00	100,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	397,517,551.09	568,745,032.50
351	Түүхий эд материал	183,558,493.00	233,777,838.01
35130	Эм боох материал	183,558,493.00	233,777,838.01
354	Хангамжийн материал	213,959,058.09	334,967,194.49
35410	Бичиг хэргийн материал	2,305,230.00	2,754,827.00
35420	Аж ахуйн материал	200,153,682.39	309,581,213.49
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	757,000.00	939,500.00
35440	Түлш шатах тослох материал	3,513,300.00	00.00
35450	Барилгын засварын материал	4,943,062.00	4,074,612.00
35460	Хүнсний материал	2,286,783.70	17,617,042.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	5,127,514,615.30	5,299,851,547.82
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	5,127,514,615.30	5,299,851,547.82
392	Биет хөрөнгө	5,127,514,615.30	5,299,851,547.82
39201	Барилга, байгууламж	6,929,846,045.00	6,929,846,045.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,490,670,825.12	3,594,749,751.08
39203	Авто тээврийн хэрэгсэл	249,314,116.00	182,070,034.51
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-220,224,196.72	-161,177,195.04
39205	Машин, тоног төхөөрөмж	3,614,688,339.35	4,391,972,190.94
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,005,902,489.24	2,488,679,586.27
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	133,918,760.67	133,773,895.22
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-83,455,134.64	-93,204,085.46
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	727,200.00	727,200.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-727,200.00	-727,200.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	1,030,000.00	1,030,000.00
39304	Хасагдуулга	-1,030,000.00	-1,030,000.00
394	Бусад хөрөнгө/ТӨҮГ/	00.00	00.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	5,525,532,166.39	5,877,597,225.35
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	5,525,532,166.39	5,877,597,225.35
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	5,525,532,166.39	5,877,597,225.35
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /ЗГСан/ орон нутгийн сан	4,169,054,700.00	4,169,054,700.00
51101	Өмч: -Төрийн өмч	3,903,783,030.00	3,903,783,030.00
51102	-Хувийн	265,271,670.00	265,271,670.00

512	Хуримтлагдсан үр дүн	-1,068,296,408.19	-712,062,694.81
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-1,068,296,408.19	-
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	1,064,127,753.77
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	2,424,773,874.58	352,065,058.96
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	5,525,532,166.39	2,420,605,220.16
			5,877,597,225.35

4.2 Аудит хийсэн САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	5,334,310,916.00	6,419,769,713.28
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	137,765,902.00	1,102,594,154.28
120	Нийтлэг татварын бус орлого	137,765,902.00	1,102,594,154.28
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	137,765,902.00	1,102,594,154.28
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	106,117,406.00	92,808,843.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	31,648,496.00	1,009,785,311.28
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	5,196,545,014.00	5,317,175,559.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,720,790,700.00	2,695,607,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,720,790,700.00	2,695,607,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	50,280,782.00	8,214,000.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бүс этгээдээс авсан хандив тусламж	18,617,636.00	00.00
131103	ЗГНХ, Засаг даргын нөөц хөрөнгө түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөнөөс	2,400,000.00	00.00
᠔᠔᠔᠔᠔᠔᠔᠔᠔᠔	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захи	29,263,146.00	8,214,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс	2,425,473,532.00	2,613,354,159.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас	2,425,473,532.00	2,613,354,159.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	5,880,302,863.68	6,035,195,753.86
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	5,859,545,248.68	6,035,195,753.07
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	5,859,545,248.68	6,035,195,753.07
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	3,097,428,873.00	3,088,533,554.97
210101	Цалин	3,097,428,873.00	2,765,558,845.97
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	57,240,168.00
210104	Урамшуулал	00.00	265,734,541.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	332,908,203.00	340,004,200.00
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	211,668,855.00	216,366,300.00
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	24,247,870.00	24,727,600.00
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	30,309,837.00	30,909,500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	6,061,967.00	6,181,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	60,619,674.00	61,818,900.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	793,206,311.00	799,965,391.00
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	52,275,786.00	51,841,849.00
210302	Түлш, халаалтын зардал	585,155,571.00	589,118,574.00
210303	Цэвэр, бохир усны зардал	155,774,954.00	159,004,968.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	107,785,447.75	99,334,182.20
210401	Бичиг хэргийн материал	22,319,200.00	7,952,550.00
210402	Тээвэр, шатахууны зардал	43,508,000.00	53,100,700.00
210403	Шуудан холбоо интернетийн төлбөр	7,060,625.00	3,065,159.20
210404	Ном, хэвлэлийн зардал	21,400.00	00.00
210405	Хог хаягдал устгах, цэвэрлэх	26,374,699.00	27,284,443.00

210406	Бага үнэ түргэн элэгдэл зүйлс	8,501,523.75	7,931,330.00
2105	Нормативт зардал	805,570,293.40	952,875,231.70
210501	Эм	644,252,919.00	787,091,717.50
210502	Хоол	143,209,882.80	146,873,789.20
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	18,107,491.60	18,909,725.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	16,592,000.00	14,975,350.00
210601	Багаж хэрэгсэл	00.00	570,000.00
210602	Тавилга	240,000.00	00.00
210604	Урсгал засвар	16,352,000.00	14,405,350.00
2107	Томилолт, зочны зардал	15,393,420.00	6,921,900.00
210702	Дотоод томилолтын зардал	15,393,420.00	6,921,900.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	10,408,713.00	32,636,236.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	598,100.00	585,386.00
210803	Даатгалын үйлчилгээний төлбөр	2,237,313.00	910,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	556,000.00	1,026,600.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	121,000.00	171,500.00
210806	Мэдээллийн технологийн үйлчилгээний хөлс	6,526,300.00	8,737,800.00
210807	Газрын төлбөр	370,000.00	395,600.00
210808	Банк санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	00.00	25,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягтын зардал	00.00	20,784,350.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	680,251,987.53	699,949,707.20
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	680,251,987.53	699,949,707.20
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	20,757,615.00	00.79
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	18,605,946.00	00.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	9,637,000.00	00.00
213208	Хөдөө ОН-т тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	8,968,946.00	00.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,151,669.00	00.79
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,151,669.00	00.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)	-545,991,947.68	384,573,959.42
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН (IV)	00.00	00.00
5	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	00.00	32,508,900.46
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	00.00	32,508,900.46
6	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (VI=IV-V)	00.00	-32,508,900.46
7	НИЙТ ҮР ДҮН (VII=III+VI)	-545,991,947.68	352,065,058.96

4.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	5,346,996,079.00	5,469,466,341.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	106,117,406.00	92,808,843.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	106,117,406.00	92,808,843.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	106,117,406.00	92,808,843.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	106,117,406.00	92,808,843.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	5,240,878,673.00	5,376,657,498.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,720,790,700.00	2,695,607,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,720,790,700.00	2,695,607,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	31,663,146.00	8,214,000.00
131103	ЗГНХ, ЗДНХөрөнгө түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөнөөс	2,400,000.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захи	29,263,146.00	8,214,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	2,488,424,827.00	2,672,836,098.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	62,951,295.00	59,481,939.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	2,425,473,532.00	2,613,354,159.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	5,338,388,079.00	5,458,616,441.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	5,338,388,079.00	5,458,616,441.00
210	БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	5,254,679,169.00	5,399,134,501.21
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	3,097,428,873.00	3,096,934,200.00
210101	Үндсэн цалин	2,773,364,217.00	2,773,959,491.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	32,002,076.00	57,240,168.00
210104	Үр дүнгийн урамшуулал	292,062,580.00	265,734,541.00
2102	Ажил олгочоос нийгтийн даатгалд төлөх шимтгэл	333,408,203.00	340,004,200.00
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	212,168,855.00	216,366,300.00
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	24,247,870.00	24,727,600.00
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	30,309,837.00	30,909,500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	6,061,967.00	6,181,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	60,619,674.00	61,818,900.00
2103	Байр ашиглалтай холбоотой тогтмол зардал	793,206,311.00	799,965,391.00
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	52,275,786.00	51,841,849.00
210302	Түлш, халаалтын зардал	585,155,571.00	589,118,574.00
210303	Цэвэр, бохир усны зардал	155,774,954.00	159,004,968.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	105,153,639.00	91,057,486.20
210401	Бичиг хэрэг	18,742,080.00	7,479,360.00
210402	Тээвэр, шатахуун	46,989,300.00	49,587,400.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	7,060,625.00	3,012,719.20
210404	Ном, хэвлэл	21,400.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	25,265,414.00	28,666,477.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,074,820.00	2,311,530.00

2105	Нормативт зардал	885,107,350.00	1,018,061,538.01
210501	Эм бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	721,478,135.00	826,796,697.51
210502	Хоол, хүнс	140,647,215.00	162,209,240.50
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	22,982,000.00	29,055,600.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	14,572,660.00	13,823,800.00
210601	Багаж техник хэрэгсэл	500,000.00	3,309,600.00
210602	Тавилга	2,640,000.00	503,000.00
210604	Урсгал засвар	11,432,660.00	10,011,200.00
2107	Томилолт, зочны зардал	15,393,420.00	6,921,900.00
210701	Дотоод албан томилолт	15,393,420.00	6,921,900.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	10,408,713.00	32,365,986.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	598,100.00	585,386.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	2,237,313.00	910,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	556,000.00	1,026,600.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	121,000.00	171,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	6,526,300.00	8,837,800.00
210807	Газрын төлбөр	370,000.00	395,600.00
210808	Банк санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	00.00	25,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	00.00	20,414,100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	83,708,910.00	59,481,939.79
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	81,557,241.00	59,481,939.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр тэтгэмж	62,951,295.00	59,481,939.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	9,637,000.00	00.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогвортой ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	8,968,946.00	00.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,151,669.00	00.79
213301	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	00.00	00.79
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,151,669.00	00.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	8,608,000.00	10,849,900.00
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	00.00	00.00
IV	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (IV)	00.00	00.00
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	8,608,000.00	10,849,900.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	8,608,000.00	10,849,900.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	8,608,000.00	10,849,900.00
225102	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал /ТӨҮГ/	8,608,000.00	10,849,900.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-8,608,000.00	-10,849,900.00
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	00.00	00.00
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН	00.00	00.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	00.00	00.00

IX	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	00.00
X	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	00.00

4.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/ өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2015 оны 1-р сарын 1-ээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C04	Дахин үнэлгээний нэмэгдэл, хэрэгжсэн дүн	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Хөрөнгө оруулалтын дахин үнэлгээний гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C08	2015 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D01	2015 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	4,169,054,700.00	2,424,773,874.58	-1,068,296,408.19	00.00	5,525,532,166.39
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	4,168,654.42	00.00	4,168,654.42
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	4,169,054,700.00	2,424,773,874.58	-1,064,127,753.77	00.00	5,529,700,820.81
D04	Дахин үнэлгээний нэмэгдэл, хэрэгжсэн дүн	00.00	-4,168,654.42	00.00	00.00	-4,168,654.42
D05	Хөрөнгө оруулалтын дахин үнэлгээний гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	00.00	00.00	352,065,058.96	00.00	352,065,058.96
D09	2016 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	4,169,054,700.00	2,420,605,220.16	-712,062,694.81	00.00	5,877,597,225.35

4.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	00.00
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	5,504,962,400.00	5,401,770,401.21
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	5,504,962,400.00	5,401,770,401.21
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	5,504,962,400.00	5,401,770,401.21
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	3,090,947,000.00	3,090,947,000.00
210101	Үндсэн цалин	2,766,076,900.00	2,767,972,291.00
210102	Нэмэгдэл	00.00	00.00
210103	Унаа, болон бусад нөхөн олговор	32,076,000.00	57,240,168.00
210104	Урамшуулал	292,794,100.00	265,734,541.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	00.00	00.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	340,004,200.00	340,004,200.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	216,366,300.00	216,366,300.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	24,727,600.00	24,727,600.00
210203	ҮОМШӨ ний даатгал	30,909,500.00	30,909,500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	6,181,900.00	6,181,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	61,818,900.00	61,818,900.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	800,839,200.00	799,965,391.00
210301	Гэрэл цахилгаан	53,310,700.00	51,841,849.00
210302	Түлш, халаалт	589,118,600.00	589,118,574.00
210303	Цэвэр, бохир ус	158,409,900.00	159,004,968.00
210304	Байрны түрээс	00.00	00.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	88,977,900.00	88,830,686.20
210401	Бичиг хэрэг	3,015,800.00	7,479,360.00
210402	Тээвэр (шатахуун)	64,023,300.00	47,360,600.00
210403	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	4,240,300.00	3,012,719.20
210404	Ном, хэвлэл	00.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	11,550,000.00	28,666,477.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс	6,148,500.00	2,311,530.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	00.00	00.00
2105	Нормативт зардал	1,128,466,100.00	1,028,461,538.01
210501	Эм бэлдмэл, эмнэлэгийн хэрэгсэл	938,992,000.00	837,196,697.51
210502	Хоол, хүнс	162,430,600.00	162,209,240.50
210503	Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	27,043,500.00	29,055,600.00
2106	Эд хогшил худалдан авах	15,808,000.00	14,273,700.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,524,600.00	3,309,600.00
210602	Тавилга	1,473,200.00	952,900.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	1,395,000.00	00.00
210604	Урсгал засвар	7,415,200.00	10,011,200.00

2107	Томилолт, зочны зардал	6,953,400.00	6,921,900.00
210701	Гадаад албан томилолт	00.00	00.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,953,400.00	6,921,900.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	00.00	00.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	32,966,600.00	32,365,986.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	00.00	00.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	598,100.00	585,386.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	910,000.00	910,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,040,000.00	1,026,600.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	221,000.00	171,500.00
210806	Мэдээллийн технологийн зардал	9,213,600.00	8,837,800.00
210807	Газрын төлбөр	400,000.00	395,600.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	100,000.00	25,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	20,483,900.00	20,414,100.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	5,504,962,400.00	5,401,770,401.21
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2,695,607,400.00	2,695,607,399.21
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	2,695,607,400.00	2,695,607,399.21
1340	НД-ЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2,704,354,900.00	2,613,354,159.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	2,704,354,900.00	2,613,354,159.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	105,000,100.00	92,808,843.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	105,000,100.00	92,808,843.00
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	324.00	325.00
620001	Удирдах ажилтан	03.00	04.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	224.00	224.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	97.00	97.00
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч /ТҮЭМ/	226.00	227.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч /ТҮ/	98.00	98.00