БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Баянхонгор аймгийн Баянлиг сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: БНА-2020/25/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: Bayankhongor@audit.gov.mn

Баянхонгор хот

2020 он

Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга бөгөөд тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат

Утас:70442584 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn

Аудитын менежер: А.Цээням

Утас: 70442424 Цахим хаяг: tseenyama@ audit.gov.mn

Аудитор: Д.Цэцгэмаа

Утас: 88089024 Цахим хаяг:

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт

Агуулга

Аудитын гэрчилгээ 3

2.1. Оршил 5

2.2. Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага 5

2.3. Аудитад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт 5

2.4. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин 6

2.5. Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, санхүүгийн үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ 6

2.6. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал 6

2.7. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар 7

2.8. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд 7

2.10. Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга 8

2.12. Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал 9

2.13. Шилэн дансны мэдээлэл 9

2.14. Өмнөх аудитаар өгсөн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт 9

2.15. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл 9

Аудит хийгдсэн санхүүгийн тайлан 11

1.1 Аудит хийгдсэн санхүүгийн байдлын тайлан 11

4.2 Аудит хийгдсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 12

4.3 Аудит хийгдсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 14

4.4 Аудит хийгдсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 16

4.5 Аудит хийгдсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 16

4.6 Аудит хийгдсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан 18

Аудитын гэрчилгээ

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
64101 Баянхонгор аймаг,
Баянхонгор сум, Номгон баг
Утас, факс 7044 2584
E-mail; bayankhongor@audit.gov.mn

2020.02.27 № 1/166

танай ____________ -ны №____________ -т

БАЯНХОНГОР АЙМГИЙН БАЯНЛИГ СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН ДАРГА Д.НАНСАЛМАА ТАНАА

Аудитын гэрчилгээ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-т заасны дагуу Баянхонгор аймгийн Баянлиг сумын ЭМТ-ийн 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Баянхонгор аймгийн Баянлиг сумын ЭМТ-ийн 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээ болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг материаллаг зүйлсийн хувьд Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, УСНББОУС-д нийцүүлж, Сангийн сайдын баталсан бодлого, журам, зааврын дагуу үнэн, бодитой, шударга илэрхийлсэн тул зөрчилгүй санал дүгнэлт гаргаж байна.

Санал дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартад нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, зааврын дагуу гүйцэтгэсэн. Эдгээр нь санхүүгийн тайлан материаллаг буруу илэрхийллээс ангид эсэх талаар үндэслэлтэй баталгаа олж авах зорилгоор аудитыг төлөвлөж, гүйцэтгэхийг шаарддаг.

Аудитаар Баянхонгор аймгийн Баянлиг сумын ЭМТ-ийн 2019 оны жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл,санхүүгийн тайлан дахь үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагад мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэлийн хөтлөлт, программ хангамж, дотоод хяналтын систем болон удирдлагын хийсэн томоохон тооцооллыг шалгаж, аудитын санал дүгнэлтийг дэмжих нотлох зүйлсийг хангалттай цуглуулсан.

D:\бичиг хэрэг 2020-Албан тоот А4\
005020116

Бидний хийсэн аудит тус санхүүгийн тайлан, тодруулгад санал дүгнэлт өгөх хангалттай, зохистой үндэслэлийг бүрдүүлсэн бөгөөд аудитын дүнд үндэслэсэн санал, зөвлөмжийг аудитын тайланд тусгасан болно.

Үүрэг хариуцлага

Төсвийн захирагч нь Төсвийн тухай хуулийн 26 дугаар зүйлийн 26.1-т заасны дагуу тайлант хугацааны санхүүгийн тайлан, тодруулгыг Нягтлан бодох бүртгэлийн болон Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, түүнтэй нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан журам, зааврын дагуу бэлтгэж тайлагнах үүрэгтэй.

Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартын дагуу аудитын хийж, жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайланд санал дүгнэлт өгөх нь төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Б.МӨНХБАТ

D:\бичиг хэрэг 2020-Албан тоот A4\

Аудитын тайлан

2.1. Оршил

Баянхонгор аймгийн Баянлиг сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг Эрүүл мэндийн төвийн дарга Д.Нансалмаа танд танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд үйлчлүүлэгчийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтын системд хийсэн үнэлгээний тойм, аудитын явцад илрүүлсэн гол зүйлс, гаргасан шийдлүүд, анхаарал хандуулахуйц асуудал, залруулаагүй материаллаг болон материаллаг бус алдаа зөрчил, тодруулга зэрэг аудитын үр дүн, аудитын дүгнэлтийн хэлбэр, түүний үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан тэмдэглэв.

2.2. Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага

Бид Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1, 15.2, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Баянхонгор аймгийн Баянлиг сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Баянхонгор аймгийн Баянлиг сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн гаргасан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, заавар, журмын дагуу үнэн зөв, шударга илэрхийлэгдсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь энэхүү аудитын зорилт байв.

Төсвийн шууд захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, 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 дүгнэлт өгөх нь Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

Аудитыг 2020 оны 02 дугаар сарын 17-ноос 2020 оны 02 дугаар сарын 19–ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2020 оны 02 дугаар сарын 27 -ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, төсвийн шууд захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Д.Цэцэгмаа хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Баянхонгор аймгийн Баянлиг сумын Эрүүл мэндийн төв нь 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020 оны 01 дүгээр сарын 17-ний өдөр 12 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

2.3. Аудитад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт

АДБОУС, АОУС, нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн бусад зарчимд тулгуурласан Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Төрийн аудитын байгууллагаас санхүүгийн тайланд аудит хийх журам, төрийн аудитын байгууллагаас санхүүгийн тайлангийн аудитад баримтлах ерөнхий чиглэл, арга зүйг мөрдөн ажиллав.

Дээрх стандарт, зарчим, журамд нийцүүлж аудитын үе шатны ажлыг гүйцэтгэж, холбогдох ажлын баримт материалаар баталгаажуулсан болно.

2.4. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин

Баянхонгор аймгийн Баянлиг сумын Эрүүл мэндийн төв нь тайлант хугацаанд "Ололт амжилтаа бататган эрүүл мэндийн тусламж, үйлчилгээ,урьдчилан сэргийлэх ажлын чанарыг стандартын түвшинд хүргэж , хүн амыг эрүүлжүүлж, өвчлөл, эндэглийг бууруулна" гэсэн эрхэм зорилгын хүрээнд дараах зорилтуудыг дэвшүүлэн ажилласан байна. Үүнд:

-Эрүүл мэндийн байгууллагын ажилчдын ажлын хариуцлагыг өндөржүүлэх, ёс суртахууны доголдлыг гаргахгүй байх

-Эрүүл мэндийн тулгамдсан асуудал болох эх, хүүхдийн эндэгдэл, халдварт өвчнийг бууруулах эмчилгээ оношлогооны цогц арга хэмжээг хэрэгжүүлж эмнэлэгт суурилсан эмнэлгийн тусламж үйлчилгээг хүргэх

-Эрүүл мэндийн дэд хөтөлбөрүүдийг хэрэгжүүлэх ажлыг эрчимжүүлжөмнөх оны үндсэн үзүүлэлтүүдийг ахиулах

-Эх, хүүхдийн эндэгдлийг бууруулах, гэрийн төрөлт гаргахгүй байх

-Эмнэлгийн эмч, ажилчдын нийгмийн байдлыг сайжруулах, эмнэлгийн стандартыг хангуулах гэсэн зорилтуудыг дэвшүүлэн ажилласан байна.

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль, тогтоомж, бодлого, журамд дараах өөрчлөлт ороогүй байна.

2.5. Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, санхүүгийн үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ

Бид санхүүгийн тайланд материаллаг алдаа байхгүй гэдгийг нягтлах үүднээс үйлчлүүлэгчийн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, санхүүгийн үйл ажиллагаа, дотоод хяналтыг шаардлагатай гэж үзсэн хэмжээгээр дахин хянасан болно.

Тус Баянхонгор аймгийн Баянлиг сумын Эрүүл мэндийн төвийн мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь Сангийн яамнаас хэрэгжүүлж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцсэн байна.

Баянхонгор аймгийн Баянлиг сумын Эрүүл мэндийн төв нь санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаанд Санхүүгийн тооцоолох групп ХХК-ний Acolous программ хангамж ашигладаг байна.

Баянхонгор аймгийн Баянлиг сумын Эрүүл мэндийн төвийн дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд "Дунд" гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн шатанд дахин хянахад дотоод хяналт үр нөлөөтэй байна.

2.6. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал

Аудитаар Баянхонгор аймгийн Баянлиг сумын Эрүүл мэндийн төвийн бэлтгэсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл нь материаллаг хэмжээний алдаатай илэрхийлэгдээгүй гэсэн үндэслэлтэй нотолгоо олж авахын тулд байгууллагын гадаад дотоод орчин, дотоод хяналтыг судлан, эрсдэлтэй асуудлыг илрүүлж, үнэллээ.

Аудитын төлөвлөлтийн үе шатанд 28 эрсдэлтэй асуудалд горим сорил хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, гүйцэтгэж баталгаажуулсан болно.

2.7. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар

Аудитыг төлөвлөх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 1320, АОУС 320-ын дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2019 оны 3 дугаар улирлын байдлаарх санхүүгийн тайлангийн нийт зардлын дүнг сонгож, эрсдэлийн түвшинг "их" гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 2,0 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд сонгосон суурь үзүүлэлтийн дүн 557804,4 мянган төгрөгөөс 2,0%-иар тооцон 11156,1 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, баталгаажууллаа.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 11156,1 мянган төгрөгөөр тооцсон нь төлөвлөлтийн шатанд сонгосон суурь, материаллаг байдлыг тооцох хувийг өөрчлөөгүйтэй холбоотой болно.

2.8. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Баянхонгор аймгийн Баянлиг сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 45773.6 мянган төгрөгөөр буюу 2,3 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	0,0	0,0	0
Авлага	15,6	15,6	0
Урьдчилгаа	0,0	0,0	0,0
Бараа материал	19816,6	24487.1	4670.5
Үндсэн хөрөнгө	2036936,3	2029711,5	-7224,8
Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл	119525,3	162744,5	-43219,2
Нийт хөрөнгө	1937243,3	1891469.7	-45773.6
Өр төлбөр	0,0	0,0	
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	1937243,3	1891469.7	-45773.6
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	1937243,3	1891469.7	-45773.6

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 4670.5 мянган төгрөгөөр өссөн нь оны эхэнд 19816,6 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байсан ба тайлант хугацаанд төсвийн хөрөнгөөр 75862,7мянган төгрөгийн худалдан авалт хийж, 71192.2 мянган төгрөгийн зарцуулалт гарснаас шалтгаалжээ. Бараа материалын дансны үлдэгдэлд өмнөх онуудад худалдаж авсан ашиглалтгүй нөөцөлсөн бараа материал байхгүй, харин тайлант онд худалдан авч нөөцөлсөн эмийн үлдэгдэл 4121.6 мянган төгрөгөөр өссөн нь нөлөөлсөн байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 7224,8 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант онд үндсэн хөрөнгө 11688,9 мянган төгрөгөөр нэмэгдэж, 18913,7 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг данснаас хассанаас шалтгаалжээ.

Хөрөнгө оруулалтаар үндсэн хөрөнгө нэмэгдээгүй, бусад эх үүсвэр болон хандиваар үнэ төлбөргүй хүлээн авсан хөрөнгө байхгүй байна.

Үнэ төлбөргүй шилжүүлсэн үндсэн хөрөнгө байхгүй, акталсан 5592,3 мянган, худалдсан 13320,8 мянган төгрөгөөр үндсэн хөрөнгө хасагдсан байна.

Биет бус хөрөнгөнд өөрчлөлт ороогүй байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 1891473,9 мянган төгрөг болж 45769,4 мянган төгрөгөөр буурсан нь 18913,7 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө данснаас хассанаас шалтгаалжээ.

Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт, алдааны залруулга гараагүй байна.

2.10. Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга

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

Монгол Улсын 2019 оны төсвийн тухай хуульд зааснаар тайлант онд төвлөрүүлэх орлогын төлөвлөгөө байхгүй байна.

Тайлант онд Төсвийн шууд захирагчийн хэрэгжүүлэх ... хөтөлбөрт зориулан 512046,5 мянган төгрөгийг урсгал зардалд зарцуулахаар батлагджээ.

Нийт зардлаас 400583,7 мянган төгрөгийг тусгай зориулалтын шилжүүлгээр, 72724,7 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс, 38738,1 мянган төгрөгийг эрүүл мэндийн даатгалаас санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр харуулсан мэдээллийг энэ тайлангийн 4.5-д харуулав.

Зардлыг санхүүжүүлсэн орлогын гүйцэтгэлийг төлөвлөлттэй уялдуулан авч үзвэл орон нутгийн төсвөөс 72724,7 мянган төгрөгийн санхүүжилт авах төлөвлөгөө батлагдсаныг бүрэн авч , зарцуулаагүй үлдэгдэл 2,8 мянган төгрөгийг буцаан төвлөрүүлсэн, тусгай зориулалтын шилжүүлгээс 400583,7 мянган төгрөгийг авах төсөв батлагдсаныг бүрэн авч зарцуулаагүй үлдэгдэл 5166,7 мянган төгрөгийг буцаан төвлөрүүлсэн, Эрүүл мэндийн даатгалаас 38738,1 мянган төгрөгийн санхүүжилт авахаас 38211,1 мянган төгрөгийг буюу 527,0 төгрөгийн дутуу санхүүжилт авсан байна.

Урсгал зардлын гүйцэтгэлийг төлөвлөлттэй харьцуулан дүн шинжилгээ хийхэд батлагдсан төсвийг хэтрүүлээгүй байна.

Хөрөнгө оруулалтын төсөл, арга хэмжээнд төсөв батлагдаагүй байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 506350,0 мянган төгрөг буюу 98,9 хувьтай байна.

Нэмэлт төсөв: Аймгийн Эрүүл мэндийн газраас нэмэлт санхүүжилтээр вакцин тээврийн хөлсөнд 511,4 мянган төгрөгий, нийгмийн даатгалын хэлтсээс ХЧТА-ны тэтгэмжинд 117,2 мянган төгрөгийг тус тус авч урсгал зардалд зарцуулжээ.

2.11. Аудитаар хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд тогтоосон 28 эрсдэл тодорхойлж , гүйцэтгэлийн шатанд нийт 28 горим сорил хэрэгжүүллээ.

Аудитаар нийт 964,6 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа, зөрчил илэрч төлбөрийн акт тогтоов.

2.12. Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал

ЭМД-ын санхүүжилт оройтож орж ирсэнтэй холбоотой ЭМБ-дын төсөвт өөрчлөлт орж,төсөвт өөрчлөлт оруулах тухай сумын Засаг даргын 2019.12.26- ны өдрийн 122 тоот захирамжаар гэрэл цахилгааны зардлаас 723.0 мянган төгрөгийг урсгал засварт, бараа үйлчилгээний бусад зардлаас тээвэр шатахууны зардалд 2400,0 мянган төгрөгийг тус тус зарцуулахаар шийдвэрлэсэн боловч төсвийн шууд захирагчийн аудитын хугацаанд хуваарьт өөрчлөлт ороогүй байгаа нь төсвийг эрх бүхий байгууллагын шийдвэргүйгээр зарцуулагдах эрсдэл байгааг ТЕЗ-чийн нэгтгэсэн тайлангийн аудитаар анхаарах шаардлагатай .

2.13. Шилэн дансны мэдээлэл

Баянхонгор аймгийн Баянлиг сумын Эрүүл мэндийн төвийн Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийг байршуулах үүрэгтэй.

2019 оны мэдээлэл оруулсан байдал дараах байдалтай байна.

д/д	Хугацаа	Төрөл	Удаа	Хугацаанд оруулсан	Хугацаа хоцроосон	Хугацаа болоогүй
1	Бүтэн жил	11	11	8	1	2
2	Хагас жил	4	4	4		
3	Улирал бүр	1	4	4		
4	Сар бүр	3	36	36		
	Тухай бүр	8	96	95	1	
	Нийт	27	151	147	2	2

2.14. Өмнөх аудитаар өгсөн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх онд зөвлөмж өгөгдөөгүй байна

2.15. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

Бид Баянхонгор аймгийн Баянлиг сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийж, баталгаажуулах ажлыг АДБОУС-ын дагуу, Монгол Улсын холбогдох хууль тогтоомжид нийцүүлэн гүйцэтгэсэн.

“Зөрчилгүй” дүгнэлт

Баянхонгор аймгийн Баянлиг сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлт болон бусад илчлэл тодруулгыг холбогдох хууль, УСНББОУС-ын дагуу

материаллаг байдлын хувьд үнэн зөв, бодитой илэрхийлсэн эсэхийг Аудитын гэрчилгээнд тодорхой дурдав.

Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 4.1.3 дахь заалтын дагуу үнэн зөв илэрхийлсэн эсэхийг Аудитын гэрчилгээнд тодорхой дурдав.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

1.1 Аудит хийгдсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Тайлант хугацаа: 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

СТ-1А

САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**19,832,223.16**	**24,502,705.16**
33	**АВЛАГА**	15,577.00	15,577.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	15,577.00	15,577.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	19,816,646.16	24,487,128.16
351	**Түүхий эд материал**	7,295,218.94	10,786,848.94
35110	Тусгай зориулалттай материал	6,679,918.94	6,049,948.94
35130	Эм боох материал	615,300.00	4,736,900.00
354	**Хангамжийн материал**	12,521,427.22	13,700,279.22
35410	Бичиг хэргийн материал	1,516,519.00	1,877,749.00
35420	Аж ахуйн материал	7,596,390.00	8,766,290.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	00.02	00.02
35460	Хүнсний материал	2,001,918.20	1,783,740.20
35470	Бусад хангамжийн материал	1,406,600.00	1,272,500.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,917,411,004.04**	**1,866,966,974.98**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	1,917,411,004.04	1,866,966,974.98
392	**Биет хөрөнгө**	1,902,937,004.08	1,853,742,975.02
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,811,580,007.96	1,799,509,185.50
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-6,821,455.11	-31,364,185.56
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	37,969,000.00	37,969,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-825,000.00	-7,153,166.64
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	155,012,838.03	155,652,976.03
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-104,238,036.89	-115,010,208.76
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	17,250,460.00	22,706,360.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-6,990,809.91	-8,566,985.55
393	**Биет бус хөрөнгө**	14,473,999.96	13,223,999.96
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	15,124,000.00	13,874,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	-650,000.04	-650,000.04
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,937,243,227.20**	**1,891,469,680.14**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,937,243,227.20**	**1,891,469,680.14**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	1,937,243,227.20	1,891,469,680.14
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	352,181,863.00	352,181,863.00
51101	Өмч: - төрийн	352,181,863.00	352,181,863.00

512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	1,494,152,488.32	1,448,378,941.26
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,494,152,488.32	1,494,152,488.32
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-45,773,547.06
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	90,908,875.88	90,908,875.88
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН** VI=IV+V	**1,937,243,227.20**	**1,891,469,680.14**

4.2 Аудит хийгдсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

СТ-2А

САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**438,560,543.00**	**512,030,870.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**31,013,991.00**	**00.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	31,013,991.00	00.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	31,013,991.00	00.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	31,013,991.00	00.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**22,551,952.00**	**111,447,170.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	9,950,000.00	00.00
131005	Хөрөнгийн санхүүжилт	9,950,000.00	00.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	384,994,600.00	400,583,700.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	7,150,500.00	511,400.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	7,150,500.00	511,400.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	00.00	72,724,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	00.00	72,724,700.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	5,451,452.00	38,211,070.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	5,451,452.00	00.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	00.00	38,211,070.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**451,475,285.08**	**551,455,934.98**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**451,475,285.08**	**551,455,934.98**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	443,609,792.08	546,286,502.18
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	228,350,702.00	299,422,744.20
210101	Үндсэн цалин	228,350,702.00	299,422,744.20
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	28,274,115.00	36,957,094.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	19,188,019.00	25,359,457.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,292,644.00	2,973,829.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,832,197.00	2,379,064.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	451,024.00	565,677.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,510,231.00	5,679,067.00

2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	52,797,915.00	68,998,925.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,018,855.00	3,196,045.00
210302	Түлш, халаалт	49,779,060.00	65,402,880.00
210303	Цэвэр, бохир ус	00.00	400,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	25,032,366.00	31,530,220.00
210401	Бичиг хэрэг	2,990,650.00	4,615,220.00
210402	Тээвэр, шатахуун	17,729,360.00	22,146,330.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	415,800.00	659,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,896,556.00	1,117,250.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	00.00	884,300.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	00.00	1,199,000.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	00.00	909,120.00
2105	**Нормативт зардал**	25,793,776.00	37,677,928.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	19,220,000.00	29,497,200.00
210502	Хоол, хүнс	4,667,176.00	5,614,828.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,906,600.00	2,565,900.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,231,540.00	2,486,800.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	697,040.00	986,000.00
210604	Урсгал засвар	534,500.00	1,500,800.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,916,371.00	1,754,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,916,371.00	1,754,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	4,852,469.00	616,500.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,852,469.00	511,400.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	87,100.00
210807	Газрын төлбөр	00.00	18,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	75,360,538.08	66,842,290.98
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,924,600.00	11,057,844.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	64,435,938.08	55,784,446.98
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	7,865,493.00	5,169,432.80
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	5,451,452.00	00.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	5,451,452.00	00.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	2,414,041.00	2,775.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,414,041.00	2,775.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	00.00	5,166,657.80
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	5,166,657.80
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**-12,914,742.08**	**-39,425,064.98**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	604,336,953.75	6,348,482.08
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	00.00	6,348,482.08
225007	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зардал	604,336,953.75	00.00
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-604,336,953.75	-6,348,482.08
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**-617,251,695.83**	**-45,773,547.06**

4. 3 Аудит хийгдсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Тайлант хугацаа: 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

СТ-3А

МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**397,596,552.00**	**512,148,032.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**397,596,552.00**	**512,148,032.00**
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	384,994,600.00	400,583,700.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	7,150,500.00	511,400.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	7,150,500.00	511,400.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	00.00	72,724,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	00.00	72,724,700.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	5,451,452.00	38,328,232.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	5,451,452.00	117,162.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	00.00	38,211,070.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**397,596,552.00**	**512,148,032.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**397,596,552.00**	**512,148,032.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**389,731,059.00**	**506,861,437.20**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	229,579,596.00	298,949,639.20
210101	Үндсэн цалин	208,563,848.00	234,538,172.20
210102	Нэмэгдэл	21,015,748.00	43,634,206.00
210104	Урамшуулал	00.00	20,777,261.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	26,982,750.00	37,430,199.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	26,982,750.00	25,452,600.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	00.00	2,994,399.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	00.00	2,395,501.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	00.00	598,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	00.00	5,988,799.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	52,704,915.00	68,998,925.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,195,855.00	3,196,045.00

210302	Түлш, халаалт	49,509,060.00	65,402,880.00
210303	Цэвэр, бохир ус	00.00	400,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	19,278,940.00	25,266,180.00
210401	Бичиг хэрэг	1,009,300.00	1,492,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	16,254,440.00	21,164,580.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	615,800.00	609,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,399,400.00	2,000,000.00
2105	**Нормативт зардал**	29,057,298.00	36,446,350.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	20,000,000.00	28,033,800.00
210502	Хоол, хүнс	5,997,800.00	5,396,650.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,059,498.00	3,015,900.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	5,041,400.00	12,523,900.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,944,400.00	4,005,000.00
210602	Тавилга	00.00	4,795,900.00
210604	Урсгал засвар	1,097,000.00	3,723,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,772,000.00	1,754,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,772,000.00	1,754,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	7,566,440.00	511,400.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,510,500.00	511,400.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	55,940.00	00.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	17,747,720.00	24,980,844.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,247,720.00	24,980,844.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,500,000.00	00.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**7,865,493.00**	**5,286,594.80**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	5,451,452.00	117,162.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	5,451,452.00	117,162.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	2,414,041.00	2,775.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,414,041.00	2,775.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	00.00	5,166,657.80
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	5,166,657.80
7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**00.00**	**00.00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ** (8)=(3)+(6)+(7)	00.00	00.00
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	00.00	00.00
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	00.00	00.00

СТ-2А

4.4 Аудит хийгдсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

СТ-4А

ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C08	**2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**352,181,863.00**	**90,908,875.88**	**1,494,152,488.32**	**00.00**	1,937,243,227.20
D01	**2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**352,181,863.00**	**90,908,875.88**	**1,494,152,488.32**	**00.00**	1,937,243,227.20
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**352,181,863.00**	**90,908,875.88**	**1,494,152,488.32**	**00.00**	1,937,243,227.20
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-45,773,547.06	00.00	-45,773,547.06
D09	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**352,181,863.00**	**90,908,875.88**	**1,448,378,941.26**	**00.00**	1,891,469,680.14

4.5 Аудит хийгдсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

ТГ

ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**				
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	386,644,602.0	389,731,059.00	512,046,300.00	506,350,037.20
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	386,644,602.00	389,731,059.00	512,046,300.00	506,350,037.20
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	386,644,602.00	389,731,059.00	512,046,300.00	506,350,037.20
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	229,581,300.00	229,579,596.00	298,949,600.00	298,949,639.20
210101	Үндсэн цалин	00.00	00.00	226,828,200.00	234,538,172.20
210102	Нэмэгдэл	00.00	00.00	55,505,000.00	43,634,206.00
210104	Урамшуулал	00.00	00.00	16,616,400.00	20,777,261.00

2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	27,549,800.00	26,982,750.00	37,430,200.00	37,430,199.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	00.00	00.00	25,452,600.00	25,452,600.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	00.00	00.00	2,994,400.00	2,994,399.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	00.00	00.00	2,395,500.00	2,395,501.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	00.00	00.00	598,900.00	598,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	60,135,600.00	52,704,915.00	5,988,800.00	5,988,799.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	00.00	00.00	69,001,500.00	68,998,925.00
210301	Гэрэл, цахилгаан			3,196,200.00	3,196,045.00
210302	Түлш, халаалт	00.00	00.00	65,405,300.00	65,402,880.00
210303	Цэвэр, бохир ус	00.00	00.00	400,000.00	400,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	00.00	00.00	25,280,600.00	25,266,180.00
210401	Бичиг хэрэг	00.00	00.00	1,200,000.00	1,492,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	00.00	00.00	21,164,600.00	21,164,580.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	00.00	00.00	916,000.00	609,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	00.00	2,000,000.00	2,000,000.00
2105	**Нормативт зардал**	00.00	00.00	36,449,700.00	36,446,350.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	00.00	00.00	28,033,800.00	28,033,800.00
210502	Хоол, хүнс	00.00	00.00	5,400,000.00	5,396,800.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	**00.00**	**00.00**	3,015,900.00	3,015,900.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**00.00**	**00.00**	12,528,000.00	12,523,900.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	**00.00**	**00.00**	4,005,000.00	4,005,000.00
210602	Тавилга	00.00	00.00	4,800,000.00	4,795,900.00
210604	Урсгал засвар	00.00	00.00	3,723,000.00	3,723,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	00.00	00.00	1,820,000.00	1,754,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	00.00	00.00	30586700.00	24980844.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	00.00	30,586,700.00	24,980,844.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	386,644,602.00	389,751,059.00	512,046,500.00	506,350,037.00
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	386,644,602.00	389,751,059.00	400,583,700.00	395,417,042.20
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	386,644,602.00	389,751,059.00	400,583,700.00	395,417,042.00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	00.00	00.00	72,724,700.00	72,721,925.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	00.00	00.00	72,724,700.00	72,721,925.00
1340	**НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	00.00	00.00	38,738,100.00	38,211,070.00
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	28	28	29	28
620001	Удирдах ажилтан	01	01	01	01
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	18	18	18	17
620003	Үйлчлэх ажилтан	09	09	10	10
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	28	28	29	28

4.6 Аудит хийгдсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

НТ-2

НЭМЭЛТ САНХҮҮЖИЛТИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**		**511,400.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**		**511,400.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**		511,400.00
IV	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)**		**0.00**
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		0.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		0.00

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

БЭЛТГЭСЭН:ГЭРЭЭТ АУДИТОР Д.ЦЭЦЭГМАА

АНХАН ШАТАНД ХЯНАСАН: АУДИТЫН МЕНЕЖЕР А.ЦЭЭНЯМ

ХОЁРДАХЬ ШАТАНД ХЯНАСАН:
ДАРГА ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Б.МӨНХБАТ

Огноо: 2020.02.27