БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Өлзийт сумын ЭМТ-ийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: БНА-2020/134/СТА-ТШЗ

Тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат
Утас: 99007576 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn
Аудитын менежер: А.Цээням
Утас: 88089024 Цахим хаяг: tseenyama@audit.gov.mn
Аудитор: П.Амаржаргал
Утас: 99890393 Цахим хаяг: amaraa_802002@yahoo.com
Цахим хуудас: www.audit.mn

Баянхонгор
2020 он

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Товчилсон үгийн жагсаалт

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

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Агуулга

Аудитын гэрчилгээ 3

Аудитын тайлан 5

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 5

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 6

2.10. Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга 7

2.11. Аудитаар хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн 8

2.12. Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал 8

2.13. Шилэн дансны мэдээлэл 8

Шилэн дансны цахим санд "Төсвийн хэмнэлт, хэтрэлт, түүний шалтгааны тайлбар" /улирал бүр/ байршуулах мэдээллийг 1,3-р улиралд, "Цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр, шийдвэрийн хуулбар" /тухай бүр/ мэдээллийг 1,2,4-р сард, Хөрөнгийн болон урсгал зардалд тусгагдсан арга хэмжээний тендерийн ерөнхий мэдээлэл /тухай бүр/ мэдээллийг 1,3-9-р сард, 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа, ажил үйлчилгээний нэр санхүүжилтийн хэмжээ, нийлүүлэгчийн нэр, хаяг /тухай бүр/ мэдээллийг 1-9 сард хугацаа хоцроон мэдээлсэн байна. 9

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

2.15. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл 9

Аудит хийгдсэн санхүүгийн тайлан 10

1.1 Аудит хийгдсэн санхүүгийн байдлын тайлан 10

4.2 Аудит хийгдсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 11

4.3 Аудит хийгдсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 12

4.4 Аудит хийгдсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 14

4.5 Аудит хийгдсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 14

4.6 Аудит хийгдсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан 16

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

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

2020.08.20 № 11/138

танай ____________ -ны №____________ -т

ӨЛЗИЙТ СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН ДАРГА А.СҮХЭЭ 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 сумын 12-р цэцэрлэгийн 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Өлзийт сумын Эрүүл мэндийн төвийн 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 Өлзийт сумын Эрүүл мэндийн төвийн 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\
005020076

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

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 А4\

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2.1. Оршил

Өлзийт сумын ЭМТ-ийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг эрхлэгч А.Сүхээ 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 Өлзийт сумын ЭМТ-ийн 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Өлзийт сумын ЭМТ-ийн 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 10-наас 2020 оны 02 дугаар сарын 13–ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2020 оны 02 дугаар сарын 13-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, төсвийн шууд захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор П.Амаржаргал хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Өлзийт сумын ЭМТ-ийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020 оны 01 дүгээр сарын 12-ны өдрийн 8 тоот 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

Өлзийт сумын ЭМТ-ийн үйл ажиллагааны эрхэм зорилго нь “Эрүүл мэндийн анхан шатны болон эмнэлгийн тусламж үйлчилгээг чанартай, шуурхай хүргэж үйлчлүүлэгчдэд ээлтэй орчин бүрдүүлэн, хувь хүн хамт олны идэвхтэй оролцоонд тулгуурлан эрсдэлтэй зан үйлийг өөрчлөх, эрүүл аж төрөх ёсыг хэвшүүлэх замаар хүн амын эрүүл мэндийг сайжруулахад” оршино.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Өлзийт сумын ЭМТ-ийн үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Нийгэм эрүүл мэндийн тусламж үйлчилгээ
- Эх барих эмэгтэйчүүдийн тусламж үйлчилгээ
- Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих гэрийн сувилахуй, сэргээн засах, өдрийн эмчилгээ, оншилгоо эмчилгээ

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль, тогтоомж, бодлого, журамд өөрчлөлт гараагүй байна. Дараах хууль тогтоомжийг мөрдөж байна.

- 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
- Монгол Улсын 2019 оны Төсвийн тухай хууль
- Эрүүл мэндийн тухай хууль

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 Өлзийт сумын ЭМТ-ийн мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь Сангийн яамнаас хэрэгжүүлж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцсэн байна.

Өлзийт сумын ЭМТ нь санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаанд “Санхүүгийн тооцоолох групп” ХХК-ийн “Acolous” программ хангамж ашигладаг байна.

Өлзийт сумын ЭМТ-ийн 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 Өлзийт сумын ЭМТ-ийн 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 35 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 жилийн эцсийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшинг дунд гэж үнэлэн, материаллаг байдлын хувь хэмжээг 2.0 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд сонгосон суурь үзүүлэлтийн дүнг 2019 оны 3 дугаар улирлын санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн 312957,9 мянган төгрөгөөс тооцон 6259,1 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, баталгаажууллаа.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 2019 оны жилийн эцсийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 442115,9 мянган төгрөгөөр тооцон 8842,3 мянган төгрөгөөр тооцож үзсэнтэй холбоотой юм.

2.8. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Өлзийт сумын ЭМТ-ийн 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 17128.66 мянган төгрөгөөр буюу 1,9 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	30,310.65	33,207.81	2,897.16
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	30,308.70	33,207.81	2,899.11
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	485,374.71	465,348.89	-20,025.82
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	485,374.71	465,348.89	-20,025.82
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	126,162.50	147,968.11	21,805.61
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	515,685.35	498,556.70	-17,128.66
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	515,673.48	498,556.70	-17,116.78
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	515,673.48	498,556.70	-17,116.78
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	515,685.35	498,556.70	-17,128.66

Бараа материалын дансны үлдэгдэл өмнөх оноос 2899.1 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн нь “Монс фрам” ХХК-аас дох, тэмбү өвчний тест хандиваар үнэ төлбөргүй 3096,0 мянга төгрөг, иргэн Д.Дулмаагаас хүнсний ногоо 42,5 мянган төгрөгийн бараа материал орлого авсантай холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл өмнөх оноос 1779,8 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн ба энэ нь 2019 онд төсвийн хөрөнгөөр 12970,0 мянган төгрөгийн хөрөнгө худалдан авсан харин 11190,2 мянган төгрөгийн балансын үнэтэй үндсэн хөрөнгийг аймгийн ИТХ-ын тэргүүлэгчдийн 2019 оны 12 дугаар сарын 25-ны өдрийн 129 дугаар тогтоолыг үндэслэн актлан данс бүртгэлээс хассан байна. Тайлант онд 31323,4 мянган төгрөгийн элэгдлийн зардал тооцсон ба хуримтлагдсан элэгдлийн дүн 147968,1 мянган төгрөг байна.

Засгийн газрын хувь оролцоо дансны үлдэгдэл 498556,6 мянган төгрөг болж 17116,8 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант үеийн үр дүн хасах илэрхийлэгдсэнтэй холбоотой 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.

Өлзийт сумын ЭМТ нь төвлөрүүлэх орлого байхгүй.

Тайлант онд төсвийн шууд захирагчийн хэрэгжүүлэх 71602 хөтөлбөрт зориулан 80101 /үндсэн үйл ажиллагаа/, 81603 /мэргэжлийн тусламж үйлчилгээ/, 80101 /тогтмол зардал/, 80302 /нэг иргэнд ноогдох нормативаар/-д зориулалттай 428460,2 мянган төгрөгийн төсөв батлагдсанаас урсгал зардалд зарцуулахаар батлагджээ.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Нийт зардлын 363231,9 мянган төгрөгийг тусгай зориулалтын шилжүүлгээр, 26763,2 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс, Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 31795,9 мянган төгрөгийг 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 шалгахад:

Тайлант онд улсын төсвөөс авах 421791.0 мянган төгрөгийн санхүүжилтийг бүрэн авч, харин ЭМДС-гаас 38465,1 мянган төгрөгийн төсөв батлагдснаас 31765,9 мянган төгрөгийг гүйцэтгэлээр нь санхүүжүүлж 6669,1 мянган төгрөгийн санхүүжилт дутуу авсан байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 421650,1 мянган төгрөг буюу 98.4 хувьтай байгаа нь улсын төсвөөс 421650,1 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч урсгал үйл ажиллагаанд зарцуулж 6810,0 мянган төгрөг хэмнэгдэн төвлөрүүлсэнтэй холбоотой байна.

Нэмэлт төсөв: Сорьц тээврийн зардал 34,8 мянган төгрөг аймгийн Эрүүл мэндийн газраас нэмэлт санхүүжилтийн дансанд орж ирсэн нь олгогдсон байна.

2.11. Аудитаар хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд тогтоосон 35 эрсдэлийг үнэлж гүйцэтгэх үе шатанд 25 эрсдэл тодорхойлж нийт 25 горим сорил хэрэгжүүллээ.

Аудитаар нийт 2352,0 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрч төлбөрийн акт тогтоов.

1. Цалингийн зардлаас ажилтнуудад ЭМТ-ын даргын 2019.12.18-ны өдрийн Б/71 тоот тушаалаар 2352,0 мянган төгрөгийн түлшний хөнгөлөлт олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-т “Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах”, 41 дүгээр зүйлийн 41.2.2- д "Батлагдсан төсвийн хүрээнд зардал гаргах", Сангийн сайдын 2014 оны 55 дугаар “Эдийн засгийн ангилал батлах тухай” тушаалын 6 дугаар хавсралтаар батлагдсан Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил” гэсэн төсвийн зарлагын ангиллаас гаргасан, “Үнэн зөв байдал” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

<u>**Шийдвэрлэсэн нь:**</u> Төлбөрийн акт тогтоох

Аудитаар илэрсэн 2352,0 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож 2020 оны 04 дүгээр сарын 25-ны дотор төсөвт төвлөрүүлэх.

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

Дараагийн аудитаар анхаарал татахуйц асуудал байхгүй байна.

2.13. Шилэн дансны мэдээлэл

Өлзийт сумын ЭМТ-ийн Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан 137 мэдээллийг хугацаанд нь, 12 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан, 2 мэдээллийг байршуулах хугацаа болоогүй байна.

д/д	Хугацаа	Төрөл	Удаа	Хугацаанд оруулсан	Хугацаа хоцроосон	Хугацаа болоогүй
1	Бүтэн жил	11	11	9		2
2	Хагас жил	4	4	1	3	
3	Улирал бүр	1	4	4		
4	Сар бүр	3	36	36		
5	Тухай бүр	8	96	87	9	
	Нийт	27	151	137	12	2

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Шилэн дансны цахим санд:

- "Тухай жилийн төсөвт орсон нэмэлт, өөрчлөлт /тухай бүр/ байршуулах мэдээллийг 5-8 сар мөн 12 сард,
- "Цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр, шийдвэрийн хуулбар" /тухай бүр/ мэдээллийг 11-р сард,
- Байгууллагын батлагдсан төсөв /бүтэн жил/ мэдээллийг 1-р сард,
- Бонд, зээл өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, концесс, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэр /тухай бүр/ мэдээллийг 3,11,12-р сард хугацаа хоцроон мэдээлсэн байна.

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

Өмнөх аудитаар акт, албан шаардлага, зөвлөмж өгөгдөөгүй байна.

2.15. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

Бид Өлзийт сумын ЭМТ-ийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийж, баталгаажуулах ажлыг АДБОУС-ын дагуу, Монгол Улсын холбогдох хууль тогтоомжид нийцүүлэн гүйцэтгэсэн.

"Зөрчилгүй" дүгнэлт

Өлзийт сумын ЭМТ-ийн 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлт болон бусад илчлэл тодруулгыг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 4.1.3 дахь заалт, УСНББОУС-ын дагуу материаллаг байдлын хувьд үнэн зөв, бодитой илэрхийлсэн эсэхийг Аудитын гэрчилгээнд тодорхой дурдав.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Аудит хийгдсэн санхүүгийн тайлан

1.1 Аудит хийгдсэн санхүүгийн байдлын тайлан

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

/төгрөг/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**30,310,645.40**	**33,207,807.61**
33	**АВЛАГА**	1,949.00	00.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	1,949.00	00.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	30,308,696.40	33,207,807.61
351	**Түүхий эд материал**	1,760,708.80	5,827,557.80
35130	Эм боох материал	1,760,708.80	5,827,557.80
354	**Хангамжийн материал**	28,547,987.60	27,380,249.81
35410	Бичиг хэргийн материал	1,023,860.00	699,800.00
35420	Аж ахуйн материал	13,657,134.00	14,679,209.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	823,000.00	1,053,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	33,380.00	485,994.00
35450	Барилгын засварын материал	810,800.00	429,300.00
35460	Хүнсний материал	343,300.51	149,460.51
35470	Бусад хангамжийн материал	11,856,513.09	9,883,486.30
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**485,374,709.41**	**465,348,892.14**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	485,374,709.41	465,348,892.14
392	**Биет хөрөнгө**	478,710,709.41	458,684,892.14
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	448,031,700.00	448,031,700.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	00.00	-19,894,584.12
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	36,150,000.00	34,600,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-18,040,833.45	-23,108,333.51
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	104,681,238.45	99,388,337.45
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-95,836,631.20	-91,910,670.57
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	15,360,274.40	23,982,974.40
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-11,635,038.79	-12,404,531.51
393	**Биет бус хөрөнгө**	6,664,000.00	6,664,000.00
39301	Програм хангамж	650,000.00	650,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-650,000.00	-650,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	6,664,000.00	6,664,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**515,685,354.81**	**498,556,699.75**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**11,873.72**	**00.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	11,873.72	00.00
413	**Өглөг**	11,873.72	00.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	8,411.00	00.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	3,462.72	00.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**515,673,481.09**	**498,556,699.75**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	515,673,481.09	498,556,699.75
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	198,108,353.00	198,108,353.00
51101	Өмч: - төрийн	198,108,353.00	198,108,353.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	-140,081,731.04	-157,198,512.38
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-140,081,731.04	-140,081,731.04
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-17,116,781.34
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	457,646,859.13	457,646,859.13
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**515,685,354.81**	**498,556,699.75**

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

4.2 Аудит хийгдсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

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

/төгрөг/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**377,225,496.00**	**424,999,180.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**481,900.00**	**3,173,300.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	481,900.00	3,173,300.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	481,900.00	3,173,300.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	34,800.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	481,900.00	3,138,500.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**42,051,296.00**	**58,593,980.00**
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	334,692,300.00	363,231,900.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	34,275,136.00	34,800.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	34,275,136.00	34,800.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	00.00	26,763,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	00.00	26,763,200.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	7,776,160.00	31,795,980.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	7,776,160.00	00.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	00.00	31,795,980.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**395,299,380.98**	**440,443,619.94**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**395,299,380.98**	**440,443,619.94**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	357,188,587.98	440,267,896.66
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	215,128,422.00	268,606,833.00
210101	Үндсэн цалин	157,245,622.00	195,512,133.00
210102	Нэмэгдэл	41,233,600.00	57,675,400.00
210104	Урамшуулал	16,649,200.00	15,419,300.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	25,821,200.00	33,582,900.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	17,290,919.26	22,996,461.45
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,165,101.45	2,542,359.73
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,732,080.96	2,156,499.18
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	421,190.67	512,993.18
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,211,907.66	5,374,586.46
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	21,814,429.00	23,672,493.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,291,549.00	1,487,993.00
210302	Түлш, халаалт	20,438,880.00	21,818,700.00
210303	Цэвэр, бохир ус	84,000.00	365,800.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	23,474,955.15	25,895,090.75
210401	Бичиг хэрэг	1,599,889.00	2,099,060.00
210402	Тээвэр, шатахуун	12,787,420.02	13,044,031.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	685,933.72	820,898.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	242,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,606,426.00	7,426,075.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	4,795,286.41	2,263,026.75
2105	**Нормативт зардал**	27,085,544.00	34,333,744.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	21,206,104.00	27,197,404.00
210502	Хоол, хүнс	5,823,440.00	7,136,340.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	56,000.00	00.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,818,100.00	381,500.00
210604	Урсгал засвар	1,818,100.00	381,500.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	772,000.00	981,000.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
210702	Дотоод албан томилолт	772,000.00	981,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	655,235.00	434,800.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	172,500.00	34,800.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	400,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	482,735.00	00.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	40,618,702.83	52,379,535.91
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,496,565.00	21,056,060.04
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,096,250.00	00.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	20,025,887.83	31,323,475.87
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	38,110,793.00	175,723.28
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	38,094,767.00	00.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	7,744,631.00	00.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	30,350,136.00	00.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	16,026.00	00.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	16,026.00	00.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	00.00	90,707.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	90,707.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	00.00	85,016.28
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	85,016.28
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**-18,073,884.98**	**-15,444,439.94**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	1,503,636.79	1,672,341.40
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	800,799.91	1,672,341.40
225007	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зардал	702,836.88	00.00
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-1,503,636.79	-1,672,341.40
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**-19,577,521.77**	**-17,116,781.34**

4.3 Аудит хийгдсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

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

/төгрөг/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**376,743,596.00**	**421,874,939.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**00.00**	**34,800.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	00.00	34,800.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	00.00	34,800.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	34,800.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**376,743,596.00**	**421,840,139.00**
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	334,692,300.00	363,231,900.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	34,275,136.00	34,800.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	34,275,136.00	34,800.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	00.00	26,763,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	00.00	26,763,200.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	7,776,160.00	31,810,239.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	7,776,160.00	14,259.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	00.00	31,795,980.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**376,743,596.00**	**421,874,939.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**376,743,596.00**	**421,874,939.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**338,601,274.00**	**421,684,956.72**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	215,090,431.00	268,613,295.00
210101	Үндсэн цалин	157,207,631.00	195,518,595.00
210102	Нэмэгдэл	41,233,600.00	57,675,400.00
210104	Урамшуулал	16,649,200.00	15,419,300.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	25,821,200.00	33,582,900.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	17,227,000.00	22,196,400.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,148,600.00	2,846,600.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,718,800.00	2,277,300.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	429,700.00	569,300.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,297,100.00	5,693,300.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	22,814,429.00	23,672,493.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,264,213.00	1,487,993.00
210302	Түлш, халаалт	21,466,216.00	21,818,700.00
210303	Цэвэр, бохир ус	84,000.00	365,800.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	15,815,633.00	17,065,155.72
210401	Бичиг хэрэг	1,455,700.00	1,775,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	12,247,733.00	12,396,686.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	712,800.00	904,319.72
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,399,400.00	1,989,150.00
2105	**Нормативт зардал**	28,212,504.00	38,083,753.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	19,197,504.00	28,168,253.00
210502	Хоол, хүнс	6,000,000.00	6,900,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,015,000.00	3,015,500.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	4,198,900.00	16,982,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,600,000.00	9,842,500.00
210602	Тавилга	00.00	4,140,000.00
210604	Урсгал засвар	2,598,900.00	3,000,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	772,000.00	981,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	772,000.00	981,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	4,461,400.00	434,800.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,925,000.00	34,800.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	400,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	536,400.00	00.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	21,414,777.00	22,269,060.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,418,527.00	22,269,060.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	9,996,250.00	00.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**38,142,322.00**	**189,982.28**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	38,126,296.00	14,259.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	7,776,160.00	14,259.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	30,350,136.00	00.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	16,026.00	00.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	16,026.00	00.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	00.00	90,707.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	90,707.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	00.00	85,016.28
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	85,016.28
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	00.00	00.00
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	00.00	00.00

4.4 Аудит хийгдсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

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

/төгрөг/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C08	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**198,108,353.00**	**457,646,859.13**	**-140,081,731.04**	515,673,481.09
D01	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**198,108,353.00**	**457,646,859.13**	**-140,081,731.04**	515,673,481.09
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**198,108,353.00**	**457,646,859.13**	**-140,081,731.04**	515,673,481.09
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-17,116,781.34	-17,116,781.34
D09	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**198,108,353.00**	**457,646,859.13**	**-157,198,512.38**	498,556,699.75

4.5 Аудит хийгдсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

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

/төгрөг/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Дүн	Хувь
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**				
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	428,460,200.00	421,650,156.72	6,810,043.28	98.41
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	428,460,200.00	421,650,156.72	6,810,043.28	98.41
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	428,460,200.00	421,650,156.72	6,810,043.28	98.41
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	268,663,000.00	268,613,295.00	49,705.00	99.98
210101	Үндсэн цалин	195,568,300.00	195,518,595.00	49,705.00	99.97
210102	Нэмэгдэл	57,675,400.00	57,675,400.00	0.00	100.00
210104	Урамшуулал	15,419,300.00	15,419,300.00	0.00	100.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Дүн	Хувь
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	33,582,900.00	33,582,900.00	0.00	100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,196,400.00	22,196,400.00	0.00	100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,846,600.00	2,846,600.00	0.00	100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,277,300.00	2,277,300.00	0.00	100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	569,300.00	569,300.00	0.00	100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,693,300.00	5,693,300.00	0.00	100.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	23,763,200.00	23,672,493.00	90,707.00	99.62
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,544,500.00	1,487,993.00	56,507.00	96.34
210302	Түлш, халаалт	21,818,700.00	21,818,700.00	0.00	100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	400,000.00	365,800.00	34,200.00	91.45
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	21,027,500.00	17,065,155.72	3,962,344.28	81.16
210401	Бичиг хэрэг	1,775,000.00	1,775,000.00	0.00	100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	16,303,800.00	12,396,686.00	3,907,114.00	76.04
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	948,700.00	904,319.72	44,380.28	95.32
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,000,000.00	1,989,150.00	10,850.00	99.46
2105	**Нормативт зардал**	40,269,100.00	38,083,753.00	2,185,347.00	94.57
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	30,353,600.00	28,168,253.00	2,185,347.00	92.80
210502	Хоол, хүнс	6,900,000.00	6,900,000.00	0.00	100.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,015,500.00	3,015,500.00	0.00	100.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	16,985,000.00	16,982,500.00	2,500.00	99.99
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	9,845,000.00	9,842,500.00	2,500.00	99.97
210602	Тавилга	4,140,000.00	4,140,000.00	0.00	100.00
210604	Урсгал засвар	3,000,000.00	3,000,000.00	0.00	100.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,500,000.00	981,000.00	519,000.00	65.40
210702	Дотоод албан томилолт	1,500,000.00	981,000.00	519,000.00	65.40
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	400,000.00	400,000.00	0.00	100.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	400,000.00	400,000.00	0.00	100.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	22269500.00	22269060.00	440.00	100.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,269,500.00	22,269,060.00	440.00	100.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	428,460,200.00	421,650,156.72	6,810,043.28	98.41
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	363,231,900.00	363,181,683.72	50,216.28	99.99
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	363,231,900.00	363,181,683.72	50,216.28	99.99
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	26,763,200.00	26,672,493.00	90,707.00	99.66
132001	Орон нутгийн төсвөөс	26,763,200.00	26,672,493.00	90,707.00	99.66

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

1340	**НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	38,465,100.00	31,795,980.00	6,669,120.00	82.66
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	38,465,100.00	31,795,980.00	6,669,120.00	82.66
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	26.00	26.00	0.00	100.00
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00	0.00	100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилта	20.00	20.00	0.00	100.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	05.00	05.00	0.00	100.00

4.6 Аудит хийгдсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

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

/төгрөг/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	0.00	34800.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**		34,800.00
2133	**Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**		**34,800.00**
213503	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг		34,800.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	0.00	34800.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**		34,800.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		34,800.00

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ

БЭЛТГЭСЭН:

АУДИТОР: П.АМАРЖАРГАЛ

АНХАН ШАТАНД ХЯНАСАН:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР: А.ЦЭЭНЯМ

ХОЁР ДАХЬ ШАТАНД ХЯНАСАН:

ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР: Б.МӨНХБАТ

6417143544
БЮА0067 9007423

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ