ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Дорноговь аймгийн Нэгдсэн эмнэлэг 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ДГА-2019/127/СТА-ТШЗ

Тэргүүлэх аудитор: Ч.Ариунаа
Утас: 70522734 Цахим хаяг: DORNOGOVI@AUDIT.GOV.MN
Аудитын менежер: Ц.Лүндэгмаа
Утас: 70523020 Цахим хаяг: lundegmaa.ts@audit.gov.mn
Аудитор: У.Оюунтүлхүүр
Утас: .... Цахим хаяг: oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn

Цахим хуудас: www.audit.mn
Сайншанд
2019 он

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

1 Аудитын гэрчилгээ 3
2 Аудитын тайлан 5
2.1 Оршил....5
2.2 Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага 5
2.3 Аудитын явцад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт 6
2.4 Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин 6
2.5 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ....7
2.6 Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал....7
2.7 Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар 8
2.8 Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн 8
2.8.1 Зөвлөмж өгөхөөс бусад хэлбэрээр шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал…..9
2.9 Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал 10
2.10 Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга 10
2.11. Шилэн дансны мэдээлэл 11
2.12 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга 11
2.13 Санал дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл 11
3 Менежментийн захидал 12
4 Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан 14

1 Аудитын гэрчилгээ

ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

44103 Дорноговь аймаг, Сайншанд сум,
Орон нутгийн өмчийн III байр,
Утас: (705) 2-27-34

2019.02.25 № 1-6/151

танай ______ -ны № ______ -т

АЙМГИЙН НЭГДСЭН ЭМНЭЛГИЙН
ДАРГА Ц.МӨНХБАЯСГАЛАН 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-д заасны дагуу Аймгийн Нэгдсэн эмнэлгийн 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, тодруулгад санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Аймгийн Нэгдсэн эмнэлгийн 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй тайлан, өмчийн өөрчлөлт болон мөнгөн гүйлгээний тайланг материаллаг зүйлсийн хувьд Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон холбогдох стандартад 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 Аймгийн Нэгдсэн эмнэлэг нь 2018 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан тодруулга дахь үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагад мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэл хөтлөлт, программ хангамж, дотоод хяналтын систем болон удирдлагын хийсэн томоохон тооцооллыг шалгаж, аудитын санал дүгнэлтийг дэмжих нотлох зүйлсийг хангалттай цуглуулсан.

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

Аймгийн Нэгдсэн эмнэлэг нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн дагуу тайлант хугацааны санхүүгийн тайлан, тодруулгыг Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандарт болон холбогдох бусад стандарттай нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан журам, зааврын дагуу бэлтгэж тайлагнах үүрэгтэй.

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

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Ч.АРИУНАА

2 Аудитын тайлан

2.1. Оршил

Дорноговь аймгийн Нэгдсэн эмнэлэг 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг Ц.Мөнхбаясгаланд 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 болон материаллаг бус алдаа зөрчлийн талаарх тайлбар, тодруулга зэрэг аудитын үр дүнгийн талаарх тайлбар, тодруулга, аудитын санал дүгнэлтийн хэлбэр, түүний үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан тэмдэглэв.

Аудитын дүнд үндэслэсэн үйлчлүүлэгчийн нягтлан бодох бүртгэл, тайлагнал, дотоод хяналтын системийг боловсронгуй болгох зөвлөмжүүдийг Менежментийн захидалд тусгасан болно.

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

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 Дорноговь аймгийн Нэгдсэн эмнэлэг 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Дорноговь аймгийн Нэгдсэн эмнэлэг 2018 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 санал дүгнэлт өгөх нь Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

Аудитыг 2019.02.20-наас 2019.02.24–ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2019.02.25-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, Төсвийн захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Дорноговь аймаг дахь төрийн аудитын газрын аудитор У.Оюунтүлхүүр хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Дорноговь аймгийн Нэгдсэн эмнэлэг 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дорноговь аймаг дахь төрийн аудитын газар-т 2019.01.25-ны өдрийн 66 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

2.3. Аудитын явцад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт

Аудитын явцад АДБОУС, АОУС, нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн бусад зарчимд тулгуурласан төрийн аудитын байгууллагын санхүүгийн тайлангийн аудитын талаарх бодлого, арга зүйг мөрдөж ажиллав.

Дээрх стандарт, зарчимд нийцүүлж Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Төрийн аудитын байгууллагаас санхүүгийн тайланд аудит хийх журам, түүнд тусгасан үе шатны ажлыг гүйцэтгэж, холбогдох ажлын баримт материалаар баталгаажуулсан болно.

Аудитын үйл явц, үр дүнг АДБОУС, АОУС-ын дагуу шат шатны чанарын хяналт хийж баталгаажуулсан болно.

Аудитыг дээрх бодлого, арга зүйд нийцүүлэн төлөвлөлтийн шатанд баталсан аудитын төлөвлөгөө, хөтөлбөрийн дагуу явуулав.

Аудит хийхэд Нягтлан бодох бүртгэлийн нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчмууд, УСНББОУС, Төсвийн тухай хууль болон Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийг гол шалгуур болголоо.

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

Бид аудитын төлөвлөгөө, хөтөлбөрийн дагуу байгууллагын үйл ажиллагаа, түүний гадаад дотоод орчны талаар шаардлагатай хэмжээнд судалж, тэдгээрийн үр дүнг аудитад ашигласан.

Дорноговь аймгийн Нэгдсэн эмнэлэг талаарх ерөнхий мэдээллийг аудитыг төлөвлөх үе шатанд шинэчлэн баримтжуулж, А101 маягтаар баталгаажуулсан болно.

Эрхэм зорилго:

Дорноговь аймгийн Нэгдсэн эмнэлэг нь Харилцаа хандлага үйлдлээ эерэг болгоё гэсэн эрхэм зорилгын дор үйл ажиллагааны чиглэл зорилтоо тодорхойлон ажиллажээ.

Үйл ажиллагааны чиглэл:

(Үйл ажиллагааны чиглэлийг тогтоосон шийдвэрийн нэр)-р Дорноговь аймгийн Нэгдсэн эмнэлэг үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Эмнэлгийн газар эмчилгээ хийх

Дорноговь аймгийн Нэгдсэн эмнэлэг үндсэн болон үндсэн бус үйл ажиллагааны талаар төлөвлөлтийн шатанд судалж, баримтжуулсан.

Дорноговь аймгийн Нэгдсэн эмнэлэг 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
- Монгол Улсын 2018 оны Төсвийн тухай хууль

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

Бид санхүүгийн 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.

Тус газрын одоо мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг Сангийн яамнаас авч хэрэгжүүлж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын шинэчлэлт, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцтэй байгаа эсэхийг судалж үзэхэд шинээр батлагдсан бодлого, журамд (нийцсэн) байна.

Дорноговь аймгийн Нэгдсэн эмнэлэг санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаанд ашиглаж байгаа мэдээллийн технологи, бүртгэл мэдээллийн системийн үйл ажиллагаатай танилцан түүний нарийн түвэгтэй байдлыг үнэлэхэд мэдээллийн технологийн мэргэжилтнийг аудитад татан оролцуулах шаардлагагүй гэж үзсэн тул аудитыг томилогдсон баг гүйцэтгэлээ.

Дорноговь аймгийн Нэгдсэн эмнэлэг санхүүгийн тайланг бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн “acolous” програм хангамж ашигладаг байна.

Дорноговь аймгийн Нэгдсэн эмнэлэг дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн шатанд дахин хянахад дотоод хяналт Үр нөлөөтэй гэж үзлээ.

2.6. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал

Аудитын явцад Дорноговь аймгийн Нэгдсэн эмнэлэг бэлтгэсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл нь материаллаг хэмжээний алдаатай илэрхийлэгдээгүй гэсэн үндэслэлтэй нотолгоо олж авахын тулд байгууллагын гадаад дотоод орчин, дотоод хяналтыг судалж, санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлантай холбоотой эрсдэлтэй асуудлыг илрүүлж, үнэлсэн.

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд эрсдэлийн үнэлгээний урьдчилсан горим хэрэгжүүлэн 18 эрсдэлтэй асуудал тодорхойлж, эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн 9 асуудалд нарийвчилсан горим сорил хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж баталгаажуулсан болно.

Аудитын чиглэл тус бүрд хамаарах илрүүлсэн эрсдэлийн жагсаалт, түүний үнэлгээг Б301 маягтаар, эрсдэлтэй асуудлыг сорих аудитын горим, сорил, түүнийг баримтжуулах, нотлох зүйлс цуглуулах арга зүйг Б401, Б402 маягтаар тус тус баримтжуулав.

2.7. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 1320, АОУС 320-ын дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр *Цэвэр хөрөнгө* -ын *1* хувиар сонгов.

Цэвэр хөрөнгө -г материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр сонгосон нь Төлөвлөлтийн шатны суурийг хэвээр авсан -холбоотой юм.

Дорноговь аймгийн Нэгдсэн эмнэлэг 2018 оны *Цэвэр хөрөнгө* 89,133.15 мянган төгрөг бөгөөд түүний *1* хувь болох *89,133.15* мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, баталгаажууллаа.

Материаллаг байдлыг суурь үзүүлэлтээс тооцох хувийг *1* хувиар тооцсон нь төлөвлөлтийн шатанд сонгосон 1 хувьтай холбоотой юм.

Аудитыг төлөвлөх үе шатны материаллаг байдлын түвшинг Б201, аудитыг гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлын түвшинг В401 маягтаар тус тус баримтжуулан баталгаажуулав.

2.8. Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

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

Эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн аудитын 6 чиглэлээр аудитын 13 горим сорил гүйцэтгэж, үнэлэхэд 3 асуудлыг алдаа, зөрчилтэйд тооцож, 10 асуудлыг алдаа, зөрчилд тооцохгүй гэж шийдвэрлэснээс гадна 0 асуудлыг аудитын явцад санхүүгийн тайланд залруулга хийлгэлээ.

Аудитын явцад хийсэн залруулгын талаарх мэдээллийг В30103 маягтаар нэгтгэж, баримтжуулсан болно.

Аудитын явцад илрүүлсэн залруулаагүй алдаа, зөрчилтэй асуудлыг В501 маягтаар нэгтгэж, баримтжуулсан бөгөөд байгууллагын удирдлага болон холбогдох албан тушаалтнуудад танилцуулж, баталгаажуулсан.

Дээрх залруулаагүй алдаа, зөрчилтэй асуудлыг дараах байдлаар ангилав.

Залруулаагүй алдаа, зөрчилтэй асуудлыг ангилсан байдал

(Мянган төгрөгөөр)

№	Шийдэл	Тоо	Дүн	Тайлбар
1	Зөвлөмж өгсөн	0	11518.4	
2	Төлбөрийн акт тогтоосон	0	3769.1	
3	Албан шаардлага өгсөн	0	52052.2	
4	Сахилгын шийтгэл ногдуулахаар шилжүүлсэн	0	0.00	
5	Хууль хяналтын байгууллагад асуудлыг шилжүүлсэн	0	0.00	
	Дүн	0	67339.7	

2.8.1. Зөвлөмж өгөхөөс бусад хэлбэрээр шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал

Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчилтэй асуудлаас зөвлөмж өгөх асуудлыг Менежментийн захидалд оруулж, бусад хэлбэрээр шийдсэн алдаа, зөрчилтэй асуудлын дэлгэрэнгүйг дараах заалтад хураангуйлан тэмдэглэв. Үүнд:

2.8.1.1 Балансын данстай холбоотой асуудал

2018 онд НДШимтгэлд 3538.7 мянган төгрөгийг илүү шилжүүлж авлага үүсгэсэн

Энэ нь эрх ба үүрэг батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүйгээс гадна Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20.2.5-д “Дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан баталгаажуулах” гэж заасныг, мөн Төсвийн тухай хуулийн 6.4.8-д ‘’төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх’’, 39.4.2-д “өр, авлага 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-д “нэгжид ногдох норм, нормативаар тооцон төсвийг нь баталсан ба гүйцэтгэл нь анх тооцсон нэгжийн тоо хэмжээнээс бага бол” гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн:

Илүү төлсөн 3538.7 мянган төгрөгийг төсөвт төвлөрүүлэхээр төлбөрийн акт тогтоох

2.8.1.2 Орлого

Бона вита ХХК-ийн түрээсийн төлбөрийн 50 хувь болох 230.4 мянган төгрөгийг төсөвт төвлөрүүлээгүй.

Энэ нь эрх ба үүрэг батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүйгээс гадна Аймгийн ИТХТэргүүлэгчдийн 2017 оны 59-р тогтоолоор баталсан “Орон нутгийн өмчийн эд хөрөнгийг түрээслүүлэх журам, түрээсийн гэрээний загвар түрээсийн гэрээний

төлбөрийн доод үнэ батлах тухай” журмын 1-р хавсралтын 2.4 “Орон нутгийн эд хөрөнгийн түрээсийн төлбөрийн 50 хувийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлнэ” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь:

Бона вита ХХК-ний түрээсийн төлбөрийн 50 хувь 230.4 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэхээр төлбөрийн акт тогтоох

2.8.1.3 Худалдан авалт болон гэрээний биелэлт, хэрэгжилт

2018 оны тээвэр шатахууны зардалд 51756.2 мянган төгрөг батлагдсан гүйцэтгэл нь 52052.2 мянган гарсан байна. ТБОНӨБАҮХАТХуулийн дагуу тендер зарлаагүй шууд гэрээ байгуулсан байна.

Энэ нь тохиолдсон байх, үнэн зөв байдал батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүйгээс гадна ТБОНӨХБАҮХАТХуулийг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн:

ТБОНӨХБАҮХАТХуулийг мөрдөж ажиллах албан шаардлага өгөх

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

Анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал байхгүй

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 захирагч нь энэ хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

Төрийн аудитын байгууллага санхүүгийн тайлангийн аудитаар төсвийн шууд захирагч нь батлагдсан төсөв, түүний гүйцэтгэлийг зохих журмын дагуу зохион байгуулсан, үнэн зөв, тайлагнасан эсэхэд үнэлэлт өгөхийг зорьдог.

Дорноговь аймгийн Нэгдсэн эмнэлэг чиг үүргээ хэрэгжүүлэхтэй нь холбоотой 18 хөтөлбөр, арга хэмжээнд зориулан 2018 онд 5862,715.9 мянган төгрөгийн төсөв батлагджээ. Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийн талаарх дэлгэрэнгүй мэдээллийг энэ тайлангийн 4.5-д дэлгэрэнгүй харуулав.

Төсвийн зардлын нийт гүйцэтгэл 6114,914.5 мянган төгрөг буюу 104.3 хувьтай байгаа нь ханиад томуу төст өвчин ихээр гарч Нормативт зардал хэтэрсэн шалтгаалжээ.

Үндсэн үйл ажиллагааны орлого 10 сая төгрөгөөр давж биелсэн

2.11. Шилэн дансны мэдээлэл

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

Тус байгууллагын Шилэн дансны хуулиар хүлээсэн үүргийн биелэлтийг төлөвлөсөн хэмжээнд хянаж, баримтжуулсан болно.

2.12. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга

Өмнөх санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн зөвлөмжийн биелэлт 2018 оны жилийн эцсийн байдлаар Иргэн Норжмаагийн авлага барагдаагүй 50 хувьтай байна.

Эдгээр зөвлөмжийн биелэлтийн талаарх мэдээллийг ажлын баримт материалд хадгалсан бөгөөд гүйцэтгэлийг аудитын явцад дахин нягталсан болно.

2.13. Санал дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

Бид Дорноговь аймгийн Нэгдсэн эмнэлэг 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийж, баталгаажуулах ажлыг АДБОУС-ын дагуу, Монгол Улсын холбогдох хууль тогтоомжид нийцүүлэн гүйцэтгэсэн.

Дорноговь аймгийн Нэгдсэн эмнэлэг 2018 оны жилийн эцсийн 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 эсэхийг Аудитын гэрчилгээнд тодорхой дурдав.

Аудитын гэрчилгээг энэ тайлангийн 1 дүгээр хэсэгт үзүүлэв.

3 Менежментийн захидал

Төрийн аудитын байгууллага санхүүгийн тайлангийн аудит бүрийн төгсгөлд аудитаар илрүүлсэн зүйлсийг нэгтгэсэн менежментийн захидлыг үйлчлүүлэгч, түүний удирдлагад зориулж бэлтгэдэг бөгөөд түүнд санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналын бодлого, үйл ажиллагаа, дотоод хяналтыг сайжруулах зөвлөмжийг тусгадаг.

Энэхүү менежментийн захидлын агуулга АДБОУС болон аудитын дүн, дүгнэлтээс урган гарсан болно. Санхүүгийн тайлан, бусад илчлэл тодруулгын талаар санал дүгнэлт гаргахад бидний бодлого, горим зориулагдсан.

Энэ нь Дорноговь аймгийн Нэгдсэн эмнэлэг нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, горимыг зөвхөн аудитыг үр нөлөөтэй гүйцэтгэхэд шаардагдах цар хүрээнд дахин хянасан бөгөөд оршиж буй бүх сул талыг гаргаж ирэх боломжгүй юм.

Тиймээс аудитын тайланд тусгасан зөвлөмж нь аудит хийх үеийн нөхцөл байдлын талаарх бидний үнэлэлт, дүгнэлтийг илэрхийлж байгаа болно.

Харин эдгээр зөвлөмжийг та бидний хамтын ажиллагааны байр сууринаас гаргасан бөгөөд аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хүлээн авч, хэрэгжүүлэх нь танай үүрэг хариуцлага юм.

Менежментийн захидалд дурдсан цаашид санхүүгийн тайланд шууд бөгөөд материаллаг хэмжээгээр нөлөөлж болзошгүй тул анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлоор нь эрэмбэлэн үзүүлэв. Үүнд:

3.1 Худалдан авалт болон гэрээний биелэлт, хэрэгжилт

3.1.1 Илрүүлэлт:

Эм, эмнэлгийн хэрэгсэл худалдан авах тендерт шалгарсан компаниудтай байгуулсан гэрээний дүнгээс илүү худалдан авалт хийсэн

Энэ нь үнэн зөв байдал батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүйгээс гадна ТБОНӨХБАҮХАТХууль тус тус зөрчсөн байна.

3.1.2 Эрсдэл:

Батлагдсан төсөв хэтрэх, Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан хэтрэлттэй гарах

3.1.3 Өгсөн зөвлөмж:

ТБОНӨХБАҮХАТХуулийг хэрэгжүүлж ажиллах

3.1.4 Байгууллагаас өгсөн хариу, тайлбар:

Аймгийн хэмжээнд халдварт өвчин болон томуу, томуу төст өвчин их гарсан тул ханиадны эм нянгийн эсрэг эм худалдан авалт хэтэрсэн.

3.2 Батлагдсан төсөв, төсвийн гүйцэтгэлтэй холбоотой

3.2.1 Илрүүлэлт:

2018 оны нормативт зардал 2422.5 мянган төгрөгөөр хэтэрсэн байна.

Энэ нь хэмжилт батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүйгээс гадна Сангийн сайдын 2018 оны 134 дүгээр тушаалаар батлагдсан ‘’Төсвийн захирагчийн төсөвт зохицуулалт хийх журам’’ын 3 дахь заалтыг зөрчсөн байна.

3.2.2 Эрсдэл:

Үр дүн дүнгийн тайлангийн үр дүн буурах

3.2.3 Өгсөн зөвлөмж:

Сангийн сайдын 2018 оны 134 дүгээр тушаалаар батлагдсан ‘’Төсвийн захирагчийн төсөвт зохицуулалт хийх журам’’ын 3 дахь заалтыг мөрдөж ажиллах

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2019 оны 06 сарын 20-ны дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4 Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

4.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**420,002,138.15**	**510,115,542.98**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	474,609.00	00.00
311	**Кассанд байгаа бэлэн мөнгө**	474,609.00	00.00
31110	Төгрөг	413,109.00	00.00
31130	Нэмэлт санхүүжилт	61,500.00	00.00
33	**АВЛАГА**	61,711,661.21	37,152,991.69
335	**Бусад авлага**	61,711,661.21	37,152,991.69
3351	Байгууллагаас авах авлага	45,204,923.21	28,369,733.69
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	16,506,738.00	8,783,258.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	357,815,867.94	472,962,551.29
351	**Түүхий эд материал**	127,984,716.83	220,379,202.46
35130	Эм боох материал	127,984,716.83	220,379,202.46
354	**Хангамжийн материал**	229,831,151.11	252,583,348.83
35410	Бичиг хэргийн материал	4,658,322.00	2,853,217.00
35420	Аж ахуйн материал	223,179,114.32	243,619,660.35
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	94,500.00	1,805,700.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,098,908.79	2,594,634.48
35460	Хүнсний материал	800,306.00	1,710,137.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**6,313,533,618.78**	**8,403,579,756.91**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	6,313,533,618.78	8,403,579,756.91
392	**Биет хөрөнгө**	6,313,242,577.24	7,858,547,256.91
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	6,845,564,423.00	6,090,821,470.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,591,443,702.24	-5,992,035.19
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	384,622,220.00	373,015,320.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-235,105,347.03	-236,768,378.71
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	5,945,785,682.89	6,592,707,712.89
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-4,123,340,676.93	-5,050,114,057.96
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	244,526,881.37	270,131,299.37
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-158,771,435.82	-176,738,605.49
39217	Ном	1,404,532.00	1,484,532.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	291,041.54	545,032,500.00
39301	Програм хангамж	1,535,000.00	1,535,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,243,958.46	-1,452,500.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	00.00	544,950,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	00.00	00.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**6,733,535,756.93**	**8,913,695,299.89**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**144,495,509.48**	**379,902.00**
413	**Өглөг**	144,495,509.48	379,902.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	131,348,126.48	379,902.00

4136	**Бусад өглөг**	13,147,383.00	00.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	13,147,383.00	00.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**6,589,040,247.45**	**8,913,315,397.89**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	6,589,040,247.45	8,913,315,397.89
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	3,987,121,275.49	4,532,071,275.49
51101	Өмч: - төрийн	3,987,121,275.49	4,532,071,275.49
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	-796,292,133.14	-983,108,567.94
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-796,292,133.14	-783,254,995.14
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-199,853,572.80
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	3,398,211,105.10	5,364,352,690.34
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**6,733,535,756.93**	**8,913,695,299.89**

4.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**5,839,796,795.94**	**6,818,024,795.55**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**121,976,424.34**	**859,445,882.79**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	110,107,210.24	197,954,943.79
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	110,107,210.24	197,954,943.79
1E+06	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	103,143,746.00	121,079,247.00
1E+06	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	6,963,464.24	76,875,696.79
122	**Тусламжийн орлого**	11,869,214.10	661,490,939.00
122001	Хандив тусламж /дотоод/	11,869,214.10	661,490,939.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**5,717,820,371.60**	**5,958,578,912.76**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	2,449,908,900.00	2,842,272,132.46
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,449,908,900.00	2,842,272,132.46
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	836,173,354.60	208,948,880.30
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	70,589,743.00	00.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	143,493,097.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	513,502,986.60	13,565,861.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	108,587,528.00	195,383,019.30
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	2,431,738,117.00	2,907,357,900.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	2,431,738,117.00	2,907,357,900.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**6,256,300,885.00**	**6,994,993,642.06**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**6,256,300,885.00**	**6,994,993,642.06**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	6,178,840,772.25	6,991,992,222.85
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	2,622,361,264.00	3,038,525,502.00
210101	Үндсэн цалин	1,409,294,426.80	1,636,223,804.00
210102	Нэмэгдэл	1,023,518,398.34	1,199,288,203.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	63,413,000.00	73,248,500.00
210104	Урамшуулал	126,135,438.86	129,764,995.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	293,768,853.59	366,354,328.07
210201	Тэтгэврийн даатгал	187,142,391.82	247,459,941.10
210202	Тэтгэмжийн даатгал	27,566,025.43	31,017,581.75
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	21,530,834.34	24,305,265.40
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	5,229,963.82	5,751,999.64
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	52,299,638.18	57,819,540.18
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	671,393,116.80	755,373,508.80
210301	Гэрэл, цахилгаан	47,182,981.00	79,276,682.00
210302	Түлш, халаалт	540,295,782.00	542,733,475.00
210303	Цэвэр, бохир ус	83,914,353.80	133,363,351.80

2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	136,504,494.55	141,934,137.83
210401	Бичиг хэрэг	11,152,450.90	12,499,995.00
210402	Тээвэр, шатахуун	58,197,255.23	57,727,514.33
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,348,080.46	2,935,307.19
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	17,185,808.00	13,803,677.78
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	35,054,711.40	31,473,209.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	12,566,188.56	23,494,434.53
2105	**Нормативт зардал**	1,316,104,138.74	1,474,868,211.38
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,213,555,988.74	1,360,927,527.38
210502	Хоол, хүнс	92,564,080.00	107,882,219.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	9,984,070.00	6,058,465.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	41,193,660.04	67,870,611.95
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,530,000.00	158,400.00
210602	Тавилга	2,856.10	00.00
210604	Урсгал засвар	36,660,803.94	67,712,211.95
2107	**Томилолт, зочны зардал**	10,158,314.00	11,633,675.00
210702	Дотоод албан томилолт	10,158,314.00	11,633,675.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	38,324,766.00	34,965,079.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	17,922,788.00	6,520,238.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,008,000.00	720,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,117,600.00	7,722,700.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	331,562.00	392,156.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	253,000.00	253,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	8,632,032.00	8,712,000.00
210807	Газрын төлбөр	285,824.00	293,449.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	79,500.00	80,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	8,694,460.00	10,271,536.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	1,049,032,164.53	1,100,467,168.82
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	1,049,032,164.53	1,100,467,168.82
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	77,460,112.75	3,001,419.21
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	77,342,000.00	2,510,750.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	1,142,000.00	1,240,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	76,200,000.00	1,270,750.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	118,112.75	490,669.21
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	118,112.75	490,669.21
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**-416,504,089.06**	**-176,968,846.51**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	277,295.25	22,884,726.29
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	277,295.25	22,884,726.29
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-277,295.25	-22,884,726.29
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**-416,781,384.31**	**-199,853,572.80**

4.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**5,140,584,857.84**	**6,115,310,418.63**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**103,143,746.00**	**115,051,247.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	103,143,746.00	115,051,247.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	103,143,746.00	115,051,247.00
1E+06	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	103,143,746.00	115,051,247.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**5,037,441,111.84**	**6,000,259,171.63**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	2,449,908,900.00	2,842,272,132.46
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,449,908,900.00	2,842,272,132.46
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	155,794,094.84	250,629,139.17
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	13,400,000.00	00.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	29,572,000.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	13,565,861.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	112,822,094.84	237,063,278.17
131106	Төсвийн урамшуулал	00.00	00.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	2,431,738,117.00	2,907,357,900.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	2,431,738,117.00	2,907,357,900.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**5,098,343,039.94**	**6,075,530,218.63**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**5,098,343,039.94**	**6,075,530,218.63**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**4,981,223,413.98**	**6,072,148,897.42**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	2,628,612,771.96	3,040,236,340.66
210101	Үндсэн цалин	1,411,058,036.80	1,650,857,465.00
210102	Нэмэгдэл	1,028,006,296.30	1,186,352,380.66
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	63,413,000.00	73,261,500.00
210104	Урамшуулал	126,135,438.86	129,764,995.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	290,658,409.63	368,826,207.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	184,031,947.86	252,180,100.36
210202	Тэтгэмжийн даатгал	27,566,025.43	30,958,929.60
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	21,530,834.34	24,250,663.68
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	5,229,963.82	8,325,492.70

210205	Эрүүл мэндийн даатгал	52,299,638.18	53,111,020.66
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	671,393,116.80	755,373,508.80
210301	Гэрэл, цахилгаан	47,182,981.00	79,276,682.00
210302	Түлш, халаалт	540,295,782.00	542,733,475.00
210303	Цэвэр, бохир ус	83,914,353.80	133,363,351.80
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	106,648,801.46	120,507,660.82
210401	Бичиг хэрэг	9,180,870.00	9,903,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	58,038,521.00	58,587,624.53
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,744,035.46	2,393,384.19
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	20,385,120.00	23,342,920.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	16,300,255.00	26,279,832.10
2105	**Нормативт зардал**	1,193,217,949.03	1,656,707,574.29
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,081,656,477.03	1,529,625,059.29
210502	Хоол, хүнс	90,060,862.00	108,752,050.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	21,500,610.00	18,330,465.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	53,069,437.10	79,894,396.85
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	12,522,291.00	12,370,200.00
210602	Тавилга	1,026,512.10	1,748,418.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	00.00	2,500,000.00
210604	Урсгал засвар	39,520,634.00	63,275,778.85
2107	**Томилолт, зочны зардал**	10,158,314.00	11,633,675.00
210702	Дотоод албан томилолт	10,158,314.00	11,633,675.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	27,464,614.00	38,969,534.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,022,500.00	7,381,608.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,008,000.00	720,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,117,600.00	7,722,700.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	332,100.00	400,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	253,000.00	253,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	8,910,000.00	11,490,000.00
210807	Газрын төлбөр	285,824.00	295,900.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	79,500.00	80,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	10,456,090.00	10,626,326.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**117,119,625.96**	**3,381,321.21**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	77,342,000.00	2,510,750.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	1,142,000.00	1,240,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	76,200,000.00	1,270,750.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	39,777,625.96	870,571.21
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	39,777,625.96	870,571.21

3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**42,241,817.90**	**39,780,200.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**41,767,208.90**	**40,254,809.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**41,767,208.90**	**40,254,809.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	41,767,208.90	40,254,809.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	41,767,208.90	40,254,809.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-41,767,208.90**	**-40,254,809.00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	474,609.00	-474,609.00
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	00.00	474,609.00
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	474,609.00	00.00

4.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	**2013 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	00.00	00.00	00.00	00.00
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**00.00**	**00.00**	**00.00**	00.00
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	00.00	00.00
C08	**2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**3,987,121,275.49**	**3,398,211,105.10**	**-796,292,133.14**	6,589,040,247.45
D01	**2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**3,987,121,275.49**	**3,398,211,105.10**	**-796,292,133.14**	6,589,040,247.45
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	13,037,138.00	13,037,138.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**3,987,121,275.49**	**3,398,211,105.10**	**-783,254,995.14**	6,602,077,385.45
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	1,966,141,585.24	00.00	1,966,141,585.24
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	544,950,000.00	00.00	-199,853,572.80	345,096,427.20
D09	**2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**4,532,071,275.49**	**5,364,352,690.34**	**-983,108,567.94**	8,913,315,397.89

4.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		зөрүү	хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**				
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	5,862,715,900.00	5,865,090,048.46	-2,374,148.46	100.04
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	5,862,715,900.00	5,865,090,048.46	-2,374,148.46	100.04
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	5,862,715,900.00	5,865,090,048.46	-2,374,148.46	100.04
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	2,989,219,500.00	2,989,178,828.66	40,671.34	100.00
210101	Үндсэн цалин	1,882,077,700.00	1,599,799,953.00	282,277,747.00	85.00
210102	Нэмэгдэл	818,431,200.00	1,186,352,380.66	-367,921,180.66	144.95
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	159,258,000.00	73,261,500.00	85,996,500.00	46.00
210104	Урамшуулал	129,452,600.00	129,764,995.00	-312,395.00	100.24
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	364,369,700.00	364,369,700.00	0.00	100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	257,555,800.00	247,723,593.36	9,832,206.64	96.18
210202	Тэтгэмжийн даатгал	26,703,500.00	30,958,929.60	-4,255,429.60	115.94
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	21,362,800.00	24,250,663.68	-2,887,863.68	113.52
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	5,340,700.00	8,325,492.70	-2,984,792.70	155.89
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	53,406,900.00	53,111,020.66	295,879.34	99.45
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	755,381,100.00	755,373,508.80	7,591.20	100.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	58,024,000.00	79,276,682.00	-21,252,682.00	136.63
210302	Түлш, халаалт	546,566,800.00	542,733,475.00	3,833,325.00	99.30
210303	Цэвэр, бохир ус	150,790,300.00	133,363,351.80	17,426,948.20	88.44
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	103,424,200.00	103,424,200.00	0.00	100.00
210401	Бичиг хэрэг	4,829,100.00	9,165,900.00	-4,336,800.00	189.81
210402	Тээвэр, шатахуун	51,756,200.00	52,052,235.53	-296,035.53	100.57
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	7,320,000.00	1,171,784.19	6,148,215.81	16.01
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	25,000,000.00	21,994,900.00	3,005,100.00	87.98
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	14,518,900.00	19,039,380.28	-4,520,480.28	131.14
2105	**Нормативт зардал**	1,536,700,900.00	1,539,123,385.00	-2,422,485.00	100.16
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,413,717,300.00	1,413,717,300.00	0.00	100.00
210502	Хоол, хүнс	94,040,000.00	107,955,620.00	-13,915,620.00	114.80
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	28,943,600.00	17,450,465.00	11,493,135.00	60.29

2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	71,112,500.00	71,112,500.00	0.00	100.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	13,880,500.00	17,225,200.00	-3,344,700.00	124.10
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	2,500,000.00	2,500,000.00	0.00	100.00
210604	Урсгал засвар	54,732,000.00	51,387,300.00	3,344,700.00	93.89
2107	**Томилолт, зочны зардал**	10,306,000.00	10,306,000.00	0.00	100.00
210702	Дотоод албан томилолт	10,306,000.00	10,306,000.00	0.00	100.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	32,202,000.00	32,201,926.00	74.00	100.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,214,000.00	3,214,000.00	0.00	100.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	720,000.00	720,000.00	0.00	100.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	7,722,700.00	7,722,700.00	0.00	100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	400,000.00	400,000.00	0.00	100.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	253,000.00	253,000.00	0.00	100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	8,910,000.00	8,910,000.00	0.00	100.00
210807	Газрын төлбөр	285,900.00	285,900.00	0.00	100.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	70,000.00	70,000.00	0.00	100.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	10,626,400.00	10,626,326.00	74.00	100.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	5,862,715,900.00	5,864,681,279.46	-1,965,379.46	100.03
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	2,850,358,000.00	2,842,272,132.46	8,085,867.54	99.72
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	2,850,358,000.00	2,842,272,132.46	8,085,867.54	99.72
1340	**НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	2,907,357,900.00	2,907,357,900.00	0.00	100.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	2,907,357,900.00	2,907,357,900.00	0.00	100.00
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	105,000,000.00	115,051,247.00	-10,051,247.00	109.57
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	105,000,000.00	115,051,247.00	-10,051,247.00	109.57
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	00.00	413,109.00	-413,109.00	
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	00.00	00.00	0.00	

4.6 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан /нэмэлт/

Дансны код	Үзүүлэлт	төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**		**249,824,407.96**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**		**249,824,407.96**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**		247,313,657.96
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**		51,057,512.00
210101	Үндсэн цалин		51,057,512.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**		4,456,507.00
210201	Тэтгэврийн даатгал		4,456,507.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**		17,499,127.82
210401	Бичиг хэрэг		738,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун		6,535,389.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр		1,221,600.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал		1,348,020.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс		7,656,118.82
2105	**Нормативт зардал**		117,584,189.29
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл		115,907,759.29
210502	Хоол, хүнс		796,430.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл		880,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**		48,621,038.85
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		6,985,000.00
210602	Тавилга		29,747,560.00
210604	Урсгал засвар		11,888,478.85
2107	**Томилолт, зочны зардал**		1,327,675.00
210702	Дотоод албан томилолт		1,327,675.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**		6,767,608.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		4,167,608.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		2,580,000.00
210807	Газрын төлбөр		10,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж		10,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**		2,510,750.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**		2,510,750.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал		1,240,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		1,270,750.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	0.00	250629139.17
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**		250,629,139.17
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		13,565,861.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		237,063,278.17