ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Дорноговь аймгийн Эрүүл мэндийн газар 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ДГА-2019/119/СТА-ТШ3

Цахим хуудас: www.audit.mn
Сайншанд
2019 он

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

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

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
4 Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан..12
4.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 12
4.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан...14
4.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 17
4.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 20
4.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 21

1 Аудитын гэрчилгээ

ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
44103 Дорноговь аймаг, Сайншанд сум,
Орон нутгийн өмчийн III байр,
Утас: (705) 2-27-34

2019-02-18 № 1-6/82

танай______________-ны №______________-т

АЙМГИЙН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН
ГАЗРЫН ДАРГА Г.ЭНХЦЭЦЭГ 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 эрүүл мэндийн газрын 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, тодруулгад санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Аймгийн Эрүүл мэндийн газрын 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 нйицүүлэн 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 Эрүүл мэндийн газар 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, програм 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 Эрүүл мэндийн газар 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 Эрүүл мэндийн газар 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг Г.Энхцэцэг-д 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 Эрүүл мэндийн газар 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Дорноговь аймгийн Эрүүл мэндийн газар 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 2019.02.08-наас 2019.02.15–ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2019.02.15-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, Төсвийн захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Дорноговь аймаг дахь төрийн аудитын газар-ын У.Оюунтүлхүүр хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Дорноговь аймгийн Эрүүл мэндийн газар 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дорноговь аймаг дахь төрийн аудитын газар-т 2019.01.31-ны өдрийн 101 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 Эрүүл мэндийн газар талаарх ерөнхий мэдээллийг аудитыг төлөвлөх үе шатанд шинэчлэн баримтжуулж, А101 маягтаар баталгаажуулсан болно.

Эрхэм зорилго:

Дорноговь аймгийн Эрүүл мэндийн газар нь Хүн амын хэрэгцээнд нийцсэн чанартай, аюулгүй, хүртээмжтэй эрүүл мэндийн тусламж үйлчилгээг нэвтрүүлэх гэсэн эрхэм зорилгын дор үйл ажиллагааны чиглэл зорилтоо тодорхойлон ажиллажээ.

Үйл ажиллагааны чиглэл:

Дорноговь аймгийн Эрүүл мэндийн газар үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Эрүүл мэнд, боловсрол,соёл болон бусад нийгмийн үйлчилгээг зохицуулдаг төрийн байгууллагын үйл ажиллагаа

Дорноговь аймгийн Эрүүл мэндийн газар үндсэн болон үндсэн бус үйл ажиллагааны талаар төлөвлөлтийн шатанд судалж, баримтжуулсан.

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

Дорноговь аймгийн Эрүүл мэндийн газар санхүүгийн тайланг бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн “acolous” программ хангамж ашигладаг байна.

Дорноговь аймгийн Эрүүл мэндийн газар дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд Дунд гэж 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 Эрүүл мэндийн газар 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 16 эрсдэлтэй асуудал тодорхойлж, эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн 12 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 Бусад хөрөнгө бусад суурь үзүүлэлтээс бага -холбоотой юм.

Дорноговь аймгийн Эрүүл мэндийн газар 2018 оны *Цэвэр хөрөнгө* 9,026.00 мянган төгрөг бөгөөд түүний *1* хувь болох *9,026.00* мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, баталгаажууллаа.

Материаллаг байдлыг суурь үзүүлэлтээс тооцох хувийг *1* хувиар тооцсон нь төлөвлөлтийн хувийг хэвээр сонгосон.

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 15 горим сорил гүйцэтгэж, үнэлэхэд 3 асуудлыг алдаа, зөрчилтэйд тооцож, 12 асуудлыг алдаа, зөрчилд тооцохгүй гэж шийдвэрлэснээс гадна 2 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	0.00	
2	Төлбөрийн акт тогтоосон	0	7534.5	
3	Албан шаардлага өгсөн	0	0.00	
4	Сахилгын шийтгэл ногдуулахаар шилжүүлсэн	0	0.00	
5	Хууль хяналтын байгууллагад асуудлыг шилжүүлсэн	0	0.00	
	Дүн	0	7534.5	

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 Алдаа зөрчлийн товч утга:

Оны эхний үлдэгдэл ХХОАТ-ын 3732.7 мянган төгрөгийн авлагыг цалингийн зардалд бүртгэж хаасан.

Энэ нь хэмжилт, толилуулга ба тодруулга батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүйгээс гадна Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалын 1 дүгээр хавсралтын 2.4 дэх заалтыг тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн:

Цалингаас суутгасан ХХОАТ-ын өглөг дансыг бууруулан авлагаа хааж залруулан бүртгэх

2.8.1.2 Алдаа зөрчлийн товч утга:

Цахилгааны төлбөрт төлсөн 377.8 мянган төгрөгийг тооцооны данс дамжуулалгүй шууд зардалд бүртгэсэн
Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалын 1 дүгээр хавсралтын 4.21 дэх заалттай нийцэхгүй байна.

Энэ нь Толилуулга ба тодруулга, иж бүрэн байх батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүйгээс гадна Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалын 1 дүгээр хавсралтын 4.21 дэх заалттай нийцэхгүй байна.) тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн:

Цахилгааны төлбөрт төлсөн 377.8 мянган төгрөгийг өглөгийн тооцооны данс дамжуулан залруулан бүртгэх

2.8.1.3 Алдаа зөрчлийн товч утга:

2018 оны 12 сарын 24-ний өдөр Татварын хэлтэст ХХОАТатварт 2790.2 мянган төгрөг, Чандмань илч ХХК-д Цэвэр бохир ус дулааны төлбөрт 4744.3 мянган төгрөг нийт 7534.5 мянган төгрөг илүү шилжүүлж авлага үүсгэсэн.

Энэ нь Толилуулга ба тодруулга, иж бүрэн байх 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* гэж заасныг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн:

Татварын хэлтэст ХХОАТатварт 2790.2 мянган төгрөг, Чандмань илч ХХК-д Цэвэр бохир ус дулааны төлбөрт 4744.3 мянган төгрөг нийт 7534.5 мянган төгрөгийн авлага үүсгэсэн дүнгээр төлбөрийн акт тогтоож төсөвт төвлөрүүлэх

2.9 ДАРААГИЙН АУДИТААР АВЧ ҮЗЭХ БУЮУ АНХААРАЛ ТАТАХУЙЦ БУСАД ЧУХАЛ АСУУДАЛ

байхгүй

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 Эрүүл мэндийн газар чиг үүргээ хэрэгжүүлэхтэй нь холбоотой 9 хөтөлбөр, арга хэмжээнд зориулан 2018 онд 1,169,572.1 мянган төгрөгийн төсөв батлагджээ. Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийн талаарх дэлгэрэнгүй мэдээллийг энэ тайлангийн 4.5-д дэлгэрэнгүй харуулав.

Төсвийн зардлын нийт гүйцэтгэл 1,151,675.7 мянган төгрөг буюу 98.4 хувьтай байгаа нь орон тоо дутуу ажилласнаар цалингийн зардал хэмнэсэн шалтгаалжээ.

байхгүй

2.11 Шилэн дансны мэдээлэл

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

Шилэн дансны цахим хуудас ажиллахгүй байсан тул тус байгууллагын Шилэн дансны хуулиар хүлээсэн үүргийн биелэлтийг төлөвлөсөн хэмжээнд хянаж, баримтжуулаагүй болно.

2.12 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга

Өмнөх санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн зөвлөмжийн биелэлт 2018 оны жилийн эцсийн байдлаар 100 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 Эрүүл мэндийн газар 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийж, баталгаажуулах ажлыг АДБОУС-ын дагуу, Монгол Улсын холбогдох хууль тогтоомжид нийцүүлэн гүйцэтгэсэн.

Дорноговь аймгийн Эрүүл мэндийн газар 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.

3 Аудитын гэрчилгээг энэ тайлангийн 1 дүгээр хэсэгт үзүүлэв.

4 АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

4.1 АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан (төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**31,820,600.64**	**44,968,092.89**
31	**МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ**	**0.00**	**0.00**
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	0.00	0.00
3121	Төгрөг	0.00	0.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	0.00	0.00
31215	Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах	(0.00)	-
33	**АВЛАГА**	**6,809,385.00**	**7,873,622.05**
33100	Ажиллагсадтай холбогдсон авлага	64,550.00	295,101.05
33300	Татаас санхүүжилтийн авлага	0.00	0.00
335	Бусад авлага	6,744,835.00	7,578,521.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	6,744,835.00	7,578,521.00
34	**УРЬДЧИЛГАА**		**732,570.00**
34600	Урьдчилж гарсан зардал		732,570.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**25,011,215.64**	**36,361,900.84**
351	Түүхий эд материал	2,815,723.10	4,180,443.90
35130	Эм боох материал	2,815,723.10	4,180,443.90
354	Хангамжийн материал	22,195,492.54	32,181,456.94
35410	Бичиг хэргийн материал	3,103,856.00	3,321,026.00
35420	Аж ахуйн материал	16,975,725.04	23,136,124.44
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	60,000.00	60,000.00
35440	Түлш шатах тослох материал	2,055,911.50	4,799,416.50
35450	Барилгын засварын материал	-	864,890.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**704,256,744.52**	**857,632,174.23**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**704,256,744.52**	**857,632,174.23**
392	**Биет хөрөнгө**	**704,256,744.52**	**832,288,174.23**
39201	Барилга, байгууламж	681,432,500.00	760,924,793.58
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(59,273,100.86)	0.00
39203	Авто тээврийн хэрэгсэл	78,306,297.00	78,306,297.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(78,306,297.00)	(78,306,297.00)
39205	Машин, тоног төхөөрөмж	127,047,956.31	132,492,555.89
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(64,065,361.26)	(79,413,865.43)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	43,126,014.99	44,742,364.99
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(24,395,764.66)	(26,872,341.26)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	-	690,300.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(660,133.54)
39217	Номын фонд	384,500.00	384,500.00

393	Биет бус хөрөнгө	-	25,344,000.00
39301	Програм хангамж	785,000.00	785,000.00
39302	Хасагдуулга	(785,000.00)	(785,000.00)
39303	**Бусад биет бус хөрөнгө**	**-**	**25,344,000.00**
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**736,077,345.16**	**902,600,267.12**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН**	**0.00**	**0.00**
413	Өглөг	0.00	0.00
41310	Ажиллагчидтай холбогдсон өглөг	(0.00)	-
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	(0.00)	-
4136	Бусад өглөг	0.00	0.00
41362	Хувь хүмүст төлөх өглөг	0.00	0.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН**	**736,077,345.16**	**902,600,267.12**
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	736,077,345.16	902,600,267.12
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /ЗГСан/ орон нутгийн сан	831,604,364.82	831,604,364.82
51101	Өмч: -Төрийн өмч	831,604,364.82	831,604,364.82
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(95,527,019.66)	(104,495,862.00)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(95,527,019.66)	(95,527,019.66)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(8,968,842.34)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	-	175,491,764.30
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН**	**736,077,345.16**	**902,600,267.12**

4.2 АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан (төгрөгөөр)

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ЭХНИЙ ҮЛДЭГДЭЛ	ЭЦСИЙН ҮЛДЭГДЭЛ
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,247,555,111.56**	**1,336,191,364.95**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**10,703,394.86**	**15,501,591.40**
120	Нийтлэг татварын бус орлого	10,703,394.86	11,574,591.40
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	10,703,394.86	11,574,591.40
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	64,550.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	10,703,394.86	11,510,041.40
122	Тусламжийн орлого	-	3,927,000.00
122001	Хандив тусламж /дотоод/	-	3,927,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,236,851,716.70**	**1,320,689,773.55**
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,064,179,400.00	1,169,572,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,064,179,400.00	1,169,572,100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	172,672,316.70	151,117,673.55
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив тусламж	55,629,000.00	93,395,315.55
131103	ЗГНХ, Засаг даргын нөөц хөрөнгө түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөнөөс	56,929,166.70	21,068,100.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид	58,321,800.00	34,636,258.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,792,350.00	2,018,000.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)**	**1,218,948,834.37**	**1,340,366,997.52**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,218,948,834.37**	**1,340,366,997.52**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**555,458,221.76**	**586,654,914.36**
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	277,406,171.00	268,353,842.95
210101	Цалин	182,379,051.00	173,679,605.95
210102	Нэмэгдэл цалин	54,697,420.00	67,524,255.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	17,157,000.00	16,638,000.00
210104	Урамшуулал	23,172,700.00	10,511,982.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**30,790,651.47**	**31,907,570.89**
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	20,717,250.58	21,255,465.35
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	2,291,088.23	2,326,591.72

210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	2,182,843.48	2,464,716.01
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	509,041.30	532,547.33
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	5,090,427.88	5,328,250.48
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**32,130,437.00**	**33,470,228.00**
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	3,478,300.00	4,433,917.00
210302	Түлш, халаалтын зардал	24,444,337.00	25,098,161.00
210303	Цэвэр, бохир усны зардал	4,207,800.00	3,938,150.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**25,563,476.97**	**31,755,759.50**
210401	Бичиг хэргийн материал	10,953,243.60	10,963,750.00
210402	Тээвэр, шатахууны зардал	9,847,643.37	14,459,807.00
210403	Шуудан холбоо интернетийн төлбөр	1,371,209.00	4,085,621.50
210405	Хог хаягдал устгах, цэвэрлэх	510,000.00	364,749.00
210406	Бага үнэ түргэн элэгдэл зүйлс	2,881,381.00	1,881,832.00
2105	**Нормативт зардал**	**9,115,944.86**	**13,308,394.60**
210501	Эм	9,115,944.86	13,308,394.60
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**2,851,575.00**	**8,222,820.00**
210604	Урсгал засвар	2,851,575.00	8,222,820.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**5,841,700.00**	**6,714,800.00**
210702	Дотоод томилолтын зардал	5,841,700.00	6,714,800.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж**	**112,922,508.74**	**145,703,366.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	102,239,735.74	138,824,689.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	576,000.00	720,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээний төлбөр	1,333,545.00	999,105.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	114,000.00	160,000.00
210805	Тээврийн хэрэсглийн оношилгоо	44,000.00	22,000.00
210806	Мэдээллийн технологийн үйлчилгээний хөлс	8,412,300.00	4,964,900.00
210807	Газрын төлбөр	23,328.00	12,672.00
210808	Банк санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	179,600.00	-
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**58,835,756.72**	**47,218,132.42**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,598,993.00	9,997,129.20
210902	Хичээл сургалт, үйлдвэрлэлийн дадлагын зардал	1,748,700.00	1,836,300.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	45,488,063.72	35,384,703.22
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**663,490,612.61**	**753,712,083.16**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**571,314,208.00**	**735,746,740.00**

213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	176,098,258.00	217,575,822.00
213208	Хөдөө ОН-т тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	386,815,950.00	518,170,918.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	8,400,000.00	-
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**92,176,404.61**	**17,965,343.16**
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	92,176,404.61	17,965,343.16
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)**	**28,606,277.19**	**(4,175,632.57)**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	**52,464,624.20**	**4,793,209.77**
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	45,984,624.20	4,793,209.77
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	6,480,000.00	-
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (VI=IV-V)**	**(52,464,624.20)**	**(4,793,209.77)**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (VII=III+VI)**	**(23,858,347.01)**	**(8,968,842.34)**

4.3 АУДИТ ХИЙСЭН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан (төгрөгөөр)

ДАНС	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,180,762,969.27**	**1,320,754,323.55**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**-**	**64,550.00**
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	64,550.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	-	64,550.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	64,550.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,180,762,969.27**	**1,320,689,773.55**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**1,064,179,400.00**	**1,169,572,100.00**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,064,179,400.00	1,169,572,100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	116,583,569.27	151,117,673.55
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив тусламж	55,629,000.00	93,395,315.55
131103	ЗГНХ, ЗДНХөрөнгө түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөнөөс	800,000.00	21,068,100.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагч	58,321,800.00	34,636,258.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,832,769.27	2,018,000.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)**	**1,170,190,269.27**	**1,306,619,745.15**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,170,190,269.27**	**1,306,619,745.15**
210	**БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**506,699,656.66**	**552,907,661.99**
2101	**Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**280,001,399.75**	**267,544,070.00**
210101	Үндсэн цалин	184,713,901.75	185,727,704.00
210102	Нэмэгдэл	54,697,420.00	54,666,384.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	17,417,378.00	16,638,000.00
210104	Үр дүнгийн урамшуулал	23,172,700.00	10,511,982.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**30,790,651.47**	**32,018,547.89**
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	20,717,250.58	31,217,078.16
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	2,291,088.23	200,367.43
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	2,182,843.48	160,293.95
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	509,041.30	40,073.48
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	5,090,427.88	400,734.87
2103	**Байр ашиглалтай холбоотой тогтмол зардал**	**32,730,500.00**	**36,001,517.00**

210301	Гэрэл цахилгааны зардал	3,478,300.00	4,433,917.00
210302	Түлш, халаалтын зардал	25,044,400.00	21,050,000.00
210303	Цэвэр, бохир усны зардал	4,207,800.00	10,517,600.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**15,771,890.20**	**20,608,389.50**
210401	Бичиг хэрэг	3,958,597.20	4,261,250.00
210402	Тээвэр, шатахуун	6,809,200.00	12,000,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,447,769.00	1,368,821.50
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	794,594.00	1,000,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,761,730.00	1,978,318.00
2105	**Нормативт зардал**	**536,550.00**	**4,447,650.00**
210501	Эм бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	149,950.00	2,679,650.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	386,600.00	1,768,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**4,211,151.00**	**11,023,691.60**
210601	Багаж техник хэрэгсэл	-	1,009,671.60
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	1,575,400.00	1,514,710.00
210604	Урсгал засвар	2,635,751.00	8,499,310.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**5,841,700.00**	**6,714,800.00**
210702	Дотоод албан томилолт	5,841,700.00	6,714,800.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**124,393,114.24**	**158,139,318.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	113,078,986.24	147,725,541.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	576,000.00	720,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,267,100.00	999,105.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	74,800.00	160,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,700.00	22,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	9,166,800.00	8,500,000.00
210807	Газрын төлбөр	16,128.00	12,672.00
210808	Банк санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	179,600.00	-
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**12,422,700.00**	**16,409,678.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,260,200.00	14,247,527.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлаг хийх	2,162,500.00	2,162,151.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**663,490,612.61**	**753,712,083.16**
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	571,314,208.00	735,746,740.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	176,098,258.00	217,575,822.00

213208	Хөдөө орон нутагт тогтвортой ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	386,815,950.00	518,170,918.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	8,400,000.00	-
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	92,176,404.61	17,965,343.16
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	92,176,404.61	17,965,343.16
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)**	**10,572,700.00**	**14,134,578.40**
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	**-**	**-**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	**10,572,700.00**	**14,134,578.40**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**10,572,700.00**	**14,134,578.40**
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	10,572,700.00	14,134,578.40
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	10,572,700.00	14,134,578.40
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)**	**(10,572,700.00)**	**(14,134,578.40)**
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**-**	**(0.00)**
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	0.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	-

4.4 АУДИТ ХИЙСЭН ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан (төгрөгөөр)

КОД	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
	ДАНС	511	51300		
C01	2017 оны 1-р сарын 1-ээрх үлдэгдэл	831604364.8	1937989	-73606661.65	759935692.2
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0	0	0	0
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	831604364.8	1937989	-73606661.65	759935692.2
C04	Дахин үнэлгээний нэмэгдэл, хэрэгжсэн дүн	0	0	0	0
C05	Хөрөнгө оруулалтын дахин үнэлгээний гарз	0	0	0	0
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз гарз	0	0	0	0
C07	**Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/**	**0**	**0**	**-23858347.01**	**-23858347.01**
C08	2015 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	0	0	0	0
D01	2017 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	831604364.8	0	-95527019.66	736077345.2
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0	0	0	0
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	831604364.8	0	-95527019.66	736077345.2
D04	Дахин үнэлгээний нэмэгдэл, хэрэгжсэн дүн	0	175491764.3	0	175491764.3
D05	Хөрөнгө оруулалтын дахин үнэлгээний гарз	0	0	0	0
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз гарз	0	0	0	0
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	0	0	0	0
D08	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	0	0	-8968842.34	-8968842.34
D09	**2018 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл**	**831604364.8**	**175491764.3**	**-104495862**	**902600267.1**

4.5 АУДИТ ХИЙСЭН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан (төгрөгөөр)

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	**-**	**0.00**	**(0.00)**	**-**
2	**I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**1,169,572,100.00**	**1,169,636,650.00**	**(64,550.00)**	**100.01**
21	**УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,169,572,100.00**	**1,169,636,650.00**	**(64,550.00)**	**100.01**
210	**Бараа, үйлчилгээний зардал**	**433,575,800.00**	**415,928,999.39**	**17,646,800.61**	**95.93**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**275,192,200.00**	**267,544,070.00**	**7,648,130.00**	**97.22**
210101	Үндсэн цалин	176,958,700.00	185,727,704.00	(8,769,004.00)	104.96
210102	Нэмэгдэл	60,342,000.00	54,666,384.00	5,675,616.00	90.59
210103	Унаа, болон бусад нөхөн олговор	21,054,000.00	16,638,000.00	4,416,000.00	79.03
210104	Урамшуулал	16,837,500.00	10,511,982.00	6,325,518.00	62.43
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**35,843,000.00**	**32,018,547.89**	**3,824,452.11**	**89.33**
210201	Тэтгэврийн даатгал	23,970,400.00	31,217,078.16	(7,246,678.16)	130.23
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,968,100.00	200,367.43	2,767,732.57	6.75
210203	ҮОМШӨ ний даатгал	2,374,500.00	160,293.95	2,214,206.05	6.75
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	593,600.00	40,073.48	553,526.52	6.75
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,936,400.00	400,734.87	5,535,665.13	6.75
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**40,052,500.00**	**36,001,517.00**	**4,050,983.00**	**89.89**
210301	Гэрэл цахилгаан	4,434,900.00	4,433,917.00	983.00	99.98
210302	Түлш, халаалт	25,279,200.00	21,050,000.00	4,229,200.00	83.27
210303	Цэвэр, бохир ус	10,338,400.00	10,517,600.00	(179,200.00)	101.73
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**20,694,700.00**	**20,693,049.50**	**1,650.50**	**99.99**
210401	Бичиг хэрэг	4,263,600.00	4,261,250.00	2,350.00	99.94
210402	Тээвэр (шатахуун)	12,000,000.00	12,000,000.00	-	100.00
210403	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	1,367,500.00	1,368,821.50	(1,321.50)	100.10
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,000,000.00	1,000,000.00	-	100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс	2,063,600.00	2,062,978.00	622.00	99.97
2105	**Нормативт зардал**	**4,447,700.00**	**4,447,650.00**	**50.00**	**100.00**
210501	Эм бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,147,700.00	2,679,650.00	(531,950.00)	124.77
210503	Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	2,300,000.00	1,768,000.00	532,000.00	76.87

2106	**Эд хогшил худалдан авах**	**21,686,600.00**	**21,685,910.00**	**690.00**	**100.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	6,500,000.00	8,257,450.00	(1,757,450.00)	127.04
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	6,686,600.00	4,929,150.00	1,757,450.00	73.72
210604	Урсгал засвар	8,500,000.00	8,499,310.00	690.00	99.99
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**7,344,600.00**	**6,714,800.00**	**629,800.00**	**91.42**
210702	Дотоод албан томилолт	7,344,600.00	6,714,800.00	629,800.00	91.42
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр**	**11,861,700.00**	**10,413,777.00**	**1,447,923.00**	**87.79**
210802	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	720,000.00	720,000.00	-	100.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,000,000.00	999,105.00	895.00	99.91
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	160,000.00	160,000.00	-	100.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	50,000.00	22,000.00	28,000.00	44.00
210806	Мэдээллийн технологийн зардал	9,900,000.00	8,500,000.00	1,400,000.00	85.86
210807	Газрын төлбөр	31,700.00	12,672.00	19,028.00	39.97
2201	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**16,452,800.00**	**16,409,678.00**	**43,122.00**	**99.74**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,260,200.00	14,247,527.00	12,673.00	99.91
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,192,600.00	2,162,151.00	30,449.00	98.61
	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	**735,996,300.00**	**753,707,650.61**	**(17,711,350.61)**	**102.41**
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	735,996,300.00	735,746,740.00	249,560.00	99.97
213207	Тэтгэвэрт гарахад нь олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	217,576,800.00	217,575,822.00	978.00	100.00
213208	Хөдөө ОН-т тогтвор суурьшилтай ажилласны тэтгэмж	518,419,500.00	518,170,918.00	248,582.00	99.95
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	17,960,910.61	(17,960,910.61)	-
213303	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	17,960,910.61	(17,960,910.61)	-
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**1,169,572,100.00**	**1,169,636,650.00**	**(64,550.00)**	**100.01**
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**1,169,572,100.00**	**1,169,572,100.00**	**-**	**100.00**
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,169,572,100.00	1,169,572,100.00	-	100.00
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	**-**	**64,550.00**	**(64,550.00)**	**-**
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	64,550.00	(64,550.00)	-
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	0.00	(0.00)	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	0.00	(0.00)	-
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-	-	-
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-	-	-

62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	28.00	30.00	(2.00)	107.14
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	23.00	24.00	(1.00)	104.35
620003	Үйлчлэх ажилтан	3.00	5.00	(2.00)	166.67
620004	Гэрээт ажилтан	1.00	-	1.00	-
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО /жилийн дунджаар/	-	-	-	-
64	ЭМЧЛҮҮЛЭГСДИЙН ТОО	-	-	-	-

4.6 АУДИТ ХИЙСЭН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН /НЭМЭЛТ/

2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан (төгрөгөөр)

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	(0.00)	0.00	-
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	-	151,117,673.55	(151,117,673.55)	-
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	-	151,117,673.55	(151,117,673.55)	-
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	-	151,113,241.00	(151,113,241.00)	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	-	151,113,241.00	(151,113,241.00)	-
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	151,113,241.00	(151,113,241.00)	-
	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	4,432.55	(4,432.55)	-
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	4,432.55	(4,432.55)	-
213303	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	4,432.55	(4,432.55)	-
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	151,117,673.55	(151,117,673.55)	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	151,117,673.55	(151,117,673.55)	-
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	-	93,395,315.55	(93,395,315.55)	-
131103	ЗГНХ, Засаг даргын нөөц хөрөнгө түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс зохих байгууллагын шийдвэрийн дагуу тухай төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	21,068,100.00	(21,068,100.00)	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	34,636,258.00	(34,636,258.00)	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	2,018,000.00	(2,018,000.00)	-
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	(0.00)	0.00	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-	-	-