ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Дорноговь аймгийн Айраг сумын Эрүүл мэндийн төв
2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн
санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ДГА-2019/11/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Дорноговь аймаг Сайншанд сум 2018 он	Тэргүүлэх аудитор: Ч.Ариунаа Утас: 99092469 Цахим хаяг: ariunaa.ch@audit.gov.mn Аудитын менежер: Ц.Лүндэгмаа Утас: 99026829 Цахим хаяг: lundegmaa.ts@audit.gov.mn Аудитор: Б.Эрдэнэтунгалаг Утас: 99063931 Цахим хаяг: sain.autit5831@gmail.com

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..... 8
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…..10
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

1 Аудитын гэрчилгээ

ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

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

2019-02-23 № 76/127

танай_______________-ны №________________-т

АЙРАГ СУМЫН ЭРҮҮЛ
МЭНДИЙН ТӨВИЙН ДАРГА
Х.БАЙГАЛМАА 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 Айраг сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, тодруулгад санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Айраг сумын Эрүүл мэндийн төвийн 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 Айраг сумын Эрүүл мэндийн төвийн 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

Айраг сумын Эрүүл мэндийн төвийн удирдлага Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн дагуу тайлант хугацаанысанхүүгийн 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 Айраг сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг дарга Х.Байгалмаа-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 Айраг сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Дорноговь аймгийн Айраг сумын Эрүүл мэндийн төвийн 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 2019,02.10-наас 2019.02.18–ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2019 оны 02 дугаар сарын 22 өдөр эцэслэн баталгаажуулж, Төсвийн захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Сайн-Аудит ХХК-ын аудитор Н.Мягмарсүрэн хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Дорноговь аймгийн Айраг сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дорноговь аймаг дахь төрийн аудитын газар-т 2019.02.14.-ны өдрийн 03 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

2.3 Аудитын явцад мөрдсөн бодлого, журам, аргазүй, 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 Айраг сумын Эрүүл мэндийн төвийн талаарх ерөнхий мэдээллийг аудитыг төлөвлөх үе шатанд шинэчлэн баримтжуулж, А101 маягтаар баталгаажуулсан болно.

Эрхэм зорилго:

Айраг сумын Эрүүл мэндийн төв нь Орон нутгийн хүн амын хэрэгцээнд нийцсэн, түргэн шуурхай, тэгш хүртээмжтэй, цаг алдалгүй, чанартай эмнэлгийн анхан шатны тусламж үйлчилгээ болон НЭМ-ийн тусламж үзүүлэхэд оршино гэсэн эрхэм зорилгын дор үйл ажиллагааны чиглэл зорилтоо тодорхойлон ажиллажээ.

Үйл ажиллагааны чиглэл:

Дорноговь аймгийн Айраг сумын Эрүүл мэндийн төвийн үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Эмнэлгийн газар эрүүл мэндийн үйлчилгээ үзүүлэх

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

Дорноговь аймгийн Айраг сумын Эрүүл мэндийн төвийн 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
- Төрийн албаны тухай хууль

Тайлант хугацаанд дээрх бодлого, журамд томоохон шинэчлэлт, өөрчлөлт гарсан эсэх талаар дараах заалтад тэмдэглэв.

ЭМДаатгалын үндэсний зөвлөлийн 2018 оны 08-р тогтоол "Өрх, сум, тосгоны эрүүл мэндийн төвөөс үзүүлэх зарим тусламж, үйлчилгээнд ЭМДСангаас зардлын төлбөрийг хариуцах журам батлах тухай". Мөн 2018 оны 12-р тогтоол "ЭМ-ийн тусламж, үйлчилгээг худалдан авах гэрээний үлгэрчилсэн загвар батлах тухай". ЭМДЕГ-ын даргын 2018 оны А/82 дугаар тушаал " Сонгон шалгаруулалтад тэнцсэн өрх, сум, тосгоны ЭМТөвүүдийн жагсаалт батлах тухай" тус тус үндэслэн ЭМДЕГ, Дорноговь аймгийн Айраг сумын ЭМТ-ийн харилцан тохиролцсон гэрээний дагуу ЭМ-ийн тусламж, үйлчилгээний 3н багцад санхүүжилт сарын хуваарийн дагуу олгогдож байна.

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

Дорноговь аймгийн Айраг сумын Эрүүл мэндийн төвийн санхүүгийн тайланг бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн “Acoulos” програм хангамж ашигладаг байна.

Дорноговь аймгийн Айраг сумын Эрүүл мэндийн төвийн 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 Айраг сумын Эрүүл мэндийн төвийн бэлтгэсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл нь материаллаг хэмжээний алдаатай илэрхийлэгдээгүй гэсэн үндэслэлтэй нотолгоо олж авахын тулд байгууллагын гадаад дотоод орчин, дотоод хяналтыг судалж, санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлантай холбоотой эрсдэлтэй асуудлыг илрүүлж, үнэлсэн.

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд эрсдэлийн үнэлгээний урьдчилсан горим хэрэгжүүлэн 5 эрсдэлтэй асуудал тодорхойлж, эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн 5 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 *Нийт орлого* -ын *1* хувиар сонгов.

Нийт орлого -г материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр сонгосон нь -холбоотой юм.

Дорноговь аймгийн Айраг сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2018 оны *Нийт орлого* 331313,0 мянган төгрөг бөгөөд түүний *1* хувь болох *3,313.13* мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, баталгаажууллаа.

Материаллаг байдлыг суурь үзүүлэлтээс тооцох хувийг *1* хувиар тооцсон нь дундаж хувийг сонгосонтой 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 5 чиглэлээр аудитын 5 горим сорил гүйцэтгэж, үнэлэхэд 1 асуудлыг алдаа, зөрчилтэйд тооцож, 4 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
2	Төлбөрийн акт тогтоосон	1	188,6	Шатахуун илүү зарцуулсан

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 Зардлын данстай холбоотой асуудал

Тус байгууллага нь суудлын 2 машин эзэмшдэг ба " Nissan note"авто машины бензин зарцуулалтын нормыг мөрдөөгүйгээс 188,6 мянган төгрөгийн шатахуун илүү зарцуулсан нь Дэд бүтцийн сайдын 2004 оны 19-р тушаалаар баталсан автомашины 100 км баримтлах жишиг нормыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Шатахууны нормоос хэтрүүлэн зарцуулсан 188,6 мянган төгрөгийг жолооч Ж.Идэрбаатараар төлүүлэх төлбөрийн акт тогтоов

2.9 Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал

Анхаарал татахуйц 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 Айраг сумын Эрүүл мэндийн төвийн чиг үүргээ хэрэгжүүлэхтэй нь холбоотой нэг хөтөлбөр, арга хэмжээнд зориулан 2018 онд 306528,2 мянган төгрөгийн төсөв батлагджээ. Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийн талаарх дэлгэрэнгүй мэдээллийг энэ тайлангийн 4.5-д дэлгэрэнгүй харуулав.

Төсвийн зардлын нийт гүйцэтгэл 306528,2 мянган төгрөг буюу 99 хувьтай байгаа нь 107,5 мянган төгрөгөөр хэмнэгдсэнээс шалтгаалжээ.

2.11 Шилэн дансны мэдээлэл

Дорноговь аймгийн Айраг сумын Эрүүл мэндийн төвийн 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 100хувьтай 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 Айраг сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийж, баталгаажуулах ажлыг АДБОУС-ын дагуу, Монгол Улсын холбогдох хууль тогтоомжид нийцүүлэн гүйцэтгэсэн.

Дорноговь аймгийн Айраг сумын Эрүүл мэндийн төвийн 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, дүгнэлтээ сурган гарсан болно. Санхүүгийн тайлан, бусад илчлэл тодруулгын талаар санал дүгнэлт гаргахад бидний бодлого, горим зориулагдсан.

Энэ нь Дорноговь аймгийн Айраг сумын Эрүүл мэндийн төвийн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, горимыг зөвхөн аудитыг үр нөлөөтэй гүйцэтгэхэд шаардагдах цар хүрээнд дахин хянасан бөгөөд орших 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:

Илрүүлэлт,

Автомашины шатахуун зарцуулалтын нормыг баримтлахгүй байгаа нь үнэн зөв байх , иж бүрэн байх гэсэн батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүйгээс гадна Дэд бүтцийн сайдын 2004 оны 19-р тушаалаар баталсан автомашины 100 км баримтлах жишиг нормыг зөрчсөн байна.

Эрсдэл: Төсвийн мөнгийг үр ашиггүй зарцуулах

Зөвлөмж: Авто машины шатахуун зарцуулалтын нормыг тогтмол мөрдөж хэвших, нягтлан бодогч тооцоог үнэн зөв хянаж байх.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4 АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

4.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

4.2Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

4.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

4.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

4.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

СТ-1А

САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**44,280,069.73**	**46,523,738.35**
33	**АВЛАГА**	660,000.00	00.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	594,000.00	00.00
335	**Бусад авлага**	66,000.00	00.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	66,000.00	00.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	43,620,069.73	46,523,738.35
351	**Түүхий эд материал**	14,490,451.53	16,934,282.35
35110	Тусгай зориулалттай материал	12,885,927.30	14,129,021.65
35130	Эм боох материал	1,604,524.23	2,805,260.70
354	**Хангамжийн материал**	29,129,618.20	29,589,456.00
35410	Бичиг хэргийн материал	826,810.00	616,148.00
35420	Аж ахуйн материал	895,000.00	933,750.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	2,963,185.00	2,103,805.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	134,600.00	831,030.00
35460	Хүнсний материал	2,168,350.20	1,291,800.00
35470	Бусад хангамжийн материал	22,141,673.00	23,812,923.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**517,203,784.96**	**587,523,702.57**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	517,203,784.96	587,523,702.57
392	**Биет хөрөнгө**	517,164,826.73	580,112,244.38
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	488,721,083.00	516,714,008.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-32,681,088.46	-4,612,250.04
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	31,294,000.00	31,294,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-28,151,860.96	-30,302,333.48
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	84,352,860.00	93,118,300.93
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-67,691,468.92	-70,453,357.85
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	16,999,993.00	18,354,173.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-7,261,688.70	-7,990,986.18
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	41,414,000.00	30,814,529.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	-11,535,401.06	00.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	8,350,000.00	2,505,096.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-7,316,666.17	00.00
39217	Ном	671,065.00	671,065.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	38,958.23	7,411,458.19
39301	Програм хангамж	495,000.00	495,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-456,041.77	-483,541.81
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	00.00	7,400,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**561,483,854.69**	**634,047,440.92**

4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**726,000.00**	**00.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	726,000.00	00.00
413	**Өглөг**	726,000.00	00.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**560,757,854.69**	**634,047,440.92**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	560,757,854.69	634,047,440.92
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	354,799,694.83	362,199,694.83
51101	Өмч: - төрийн	354,799,694.83	362,199,694.83
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	206,951,381.45	202,405,998.90
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	206,951,381.45	206,951,381.45
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-4,545,382.55
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	-993,221.59	69,441,747.19
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**561,483,854.69**	**634,047,440.92**

СТ-2А

САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны	**Үзүүлэлт**	**Өмнөх оны**	**Тайлант оны**

Айраг сумын ЭМТ-ийн 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

код		гүйцэтгэл	гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**582,465,868.89**	**331,313,032.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**280,500,208.89**	**14,988,827.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	280,500,208.89	14,988,827.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	280,500,208.89	14,988,827.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	280,500,208.89	14,988,827.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**301,965,660.00**	**9,796,005.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	301,965,660.00	00.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	296,841,660.00	00.00
131005	Хөрөнгийн санхүүжилт	5,124,000.00	00.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	00.00	306,528,200.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	00.00	805,005.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	805,005.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	00.00	8,991,000.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	00.00	8,991,000.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**310,503,259.24**	**328,866,744.05**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**310,503,259.24**	**328,866,744.05**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	303,902,254.24	328,310,410.05
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	190,552,516.00	188,930,307.00
210101	Үндсэн цалин	173,242,324.00	175,732,501.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,537,160.00	00.00
210104	Урамшуулал	14,773,032.00	13,197,806.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	21,043,342.00	22,832,654.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	13,560,356.00	15,276,675.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,636,977.00	1,897,297.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,766,896.00	1,517,836.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	370,827.00	376,441.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,708,286.00	3,764,405.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	22,203,247.00	37,681,397.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,243,864.00	2,279,795.00
210302	Түлш, халаалт	17,256,690.00	29,822,100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,702,693.00	5,579,502.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	15,405,654.00	16,939,522.00
210401	Бичиг хэрэг	1,955,599.00	1,823,962.00
210402	Тээвэр, шатахуун	11,156,655.00	12,135,170.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	792,700.00	820,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,500,700.00	2,160,390.00
2105	**Нормативт зардал**	27,611,574.93	30,876,204.45
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	21,085,378.93	24,569,411.25
210502	Хоол, хүнс	4,436,188.00	6,306,793.20
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,090,008.00	00.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	4,560,806.50	5,890,079.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,503,721.50	1,307,749.00
210604	Урсгал засвар	2,057,085.00	4,582,330.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,122,799.00	1,272,205.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,122,799.00	1,272,205.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	369,250.00	406,200.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	120,000.00	160,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	99,000.00	100,000.00

210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	80,450.00	77,400.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	55,000.00	54,000.00
210807	Газрын төлбөр	14,800.00	14,800.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	21,033,064.81	23,481,841.60
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,815,890.00	2,928,750.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	16,217,174.81	20,553,091.60
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	6,601,005.00	556,334.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	6,600,000.00	448,800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,600,000.00	448,800.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	1,005.00	107,534.00
213304	Хөрөнгийн	1,005.00	00.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**271,962,609.65**	**2,446,287.95**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	294,684.76	6,991,670.50
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	294,684.76	237,096.00
225007	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зардал	00.00	6,754,574.50
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-294,684.76	-6,991,670.50
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**271,667,924.89**	**-4,545,382.55**

СТ-2А

МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл

	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**301,965,660.00**	**316,324,205.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**301,965,660.00**	**316,324,205.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	301,965,660.00	00.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	296,841,660.00	00.00
131005	Хөрөнгийн санхүүжилт	5,124,000.00	00.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	00.00	306,528,200.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	00.00	805,005.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	805,005.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	00.00	8,991,000.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	00.00	8,991,000.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**294,930,860.00**	**306,719,505.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**294,930,860.00**	**306,719,505.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**288,123,130.00**	**306,163,171.00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	190,689,908.00	188,930,307.00
210101	Үндсэн цалин	173,358,300.00	175,732,501.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,558,580.00	00.00
210104	Урамшуулал	14,773,028.00	13,197,806.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	20,977,342.00	22,898,654.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	13,494,356.00	15,394,589.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,636,977.00	1,881,613.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,917,236.00	1,504,949.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	370,827.00	374,283.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,557,946.00	3,743,220.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	22,346,247.00	37,681,397.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,243,864.00	2,279,795.00
210302	Түлш, халаалт	17,399,690.00	29,822,100.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	15,426,500.00	16,279,650.00
210401	Бичиг хэрэг	1,846,565.00	1,364,550.00
210402	Тээвэр, шатахуун	10,822,735.00	11,995,400.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	792,700.00	820,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,964,500.00	2,099,700.00
2105	**Нормативт зардал**	26,393,934.00	26,954,368.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	19,199,997.00	19,784,525.00
210502	Хоол, хүнс	4,623,937.00	5,099,843.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,570,000.00	2,070,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	4,941,200.00	7,008,190.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,534,600.00	3,488,800.00
210602	Тавилга	00.00	570,000.00
210604	Урсгал засвар	2,406,600.00	2,949,390.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,122,799.00	1,272,205.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,122,799.00	1,272,205.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	369,250.00	406,200.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	120,000.00	160,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	99,000.00	100,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	80,450.00	77,400.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	55,000.00	54,000.00
210807	Газрын төлбөр	14,800.00	14,800.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	5,855,950.00	4,732,200.00

210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,855,950.00	4,732,200.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**6,807,730.00**	**556,334.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	6,600,000.00	448,800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,600,000.00	448,800.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	207,730.00	00.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	206,725.00	00.00
213304	Хөрөнгийн	1,005.00	00.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	00.00	107,534.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		107534.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**7,034,800.00**	**9,604,700.00**
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	**00.00**	**00.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**7,034,800.00**	**9,604,700.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**7,034,800.00**	**9,604,700.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	7,034,800.00	9,604,700.00
225102	Биет бус хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн /ТӨҮГ/	7,034,800.00	00.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	00.00	9,604,700.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-7,034,800.00**	**-9,604,700.00**
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	**00.00**	**00.00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	00.00	00.00
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	00.00	00.00
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	00.00	00.00

СТ-4А

ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний

		капитал			нийт дүн
C01	**2013 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	354,799,694.83	-993,221.59	-64,509,818.44	289,296,654.80
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**354,799,694.83**	**-993,221.59**	**-64,509,818.44**	**289,296,654.80**
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	271,461,199.89	271,461,199.89
C08	**2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**00.00**	**00.00**	**00.00**	**00.00**
D01	**2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**354,799,694.83**	**-993,221.59**	**206,951,381.45**	**560,757,854.69**
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**354,799,694.83**	**-993,221.59**	**206,951,381.45**	**560,757,854.69**
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	70,434,968.78	00.00	70,434,968.78
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	7,400,000.00	00.00	-4,545,382.55	2,854,617.45
D09	**2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**362,199,694.83**	**69,441,747.19**	**202,405,998.90**	**634,047,440.92**

ТГ

ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Эдийн	Үзүүлэлт	Тайлант оны

Айраг сумын ЭМТ-ийн 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

засгийн ангилал		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	306,528,200.00	306,528,200.00
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	306,528,200.00	306,528,200.00
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	306,528,200.00	306,420,666.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	188,936,000.00	188,930,307.00
210101	Үндсэн цалин	175,736,000.00	175,732,501.00
210104	Урамшуулал	13,200,000.00	13,197,806.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	22,992,600.00	22,898,654.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	15,488,535.00	15,394,589.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,881,613.00	1,881,613.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,504,949.00	1,504,949.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	374,283.00	374,283.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,743,220.00	3,743,220.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	37,682,300.00	37,681,397.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,280,000.00	2,279,795.00
210302	Түлш, халаалт	29,822,100.00	29,822,100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	5,580,200.00	5,579,502.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	16,008,500.00	16,007,250.00
210401	Бичиг хэрэг	1,364,600.00	1,364,550.00
210402	Тээвэр, шатахуун	11,723,900.00	11,723,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	820,000.00	820,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,100,000.00	2,099,700.00
2105	**Нормативт зардал**	26,954,600.00	26,954,368.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	19,784,600.00	19,784,525.00
210502	Хоол, хүнс	5,100,000.00	5,099,843.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,070,000.00	2,070,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	4,372,000.00	4,371,890.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,000,000.00	2,000,000.00
210604	Урсгал засвар	2,372,000.00	2,371,890.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,190,000.00	1,188,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,190,000.00	1,188,400.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	410,000.00	406,200.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	160,000.00	160,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	100,000.00	100,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	80,000.00	77,400.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	55,000.00	54,000.00
210807	Газрын төлбөр	15,000.00	14,800.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	7982200.00	7982200.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,982,200.00	7,982,200.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**		107534.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	306,528,200.00	306,528,200.00
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	306,528,200.00	306,528,200.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	306,528,200.00	306,528,200.00