ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Дорноговь аймгийн Иххэт сумын Эрүүл мэндийн төв2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ДГА-2019/2/СТА-ТШ3

Цахим хуудас: www.audit.mn

(Хотын нэр оруулах)

2019 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: Н.Мягмарсүрэн

Утас: 96036499 Цахим хаяг: sain.autit5831@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Товчилсонүгийнжагсаалт

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

Агуулга

1 Аудитын гэрчилгээ3

2 Аудитын тайлан5

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 9

2.10 Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга 9

2.11. Шилэн дансны мэдээлэл 9

2.12 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга 10

2.13 Санал дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл 10

3 Менежментийн захидал11

4 Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан12

1 Аудитынгэрчилгээ

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

2019.02.25 № 1-6/178

танай __________ -ны № __________ -т

ИХХЭТ СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН ДАРА Э.АЛТАНЦЭЦЭГ 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 Иххэт сумын эрүүл мэндийн төвийн 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, тодруулгад санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Иххэт 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 Иххэт 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

Иххэт сумын эрүүл мэндийн төвийн удирдлага Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн дагуу тайлант хугацааныса нхүүгийн 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 Иххэт сумын Эрүүл мэндийн төвийн2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг дарга Э.Алтанцэцэг-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. Аудитхийхүндэслэл, 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 Иххэт сумын Эрүүл мэндийн төвийн2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Дорноговь аймгийн Иххэт сумын Эрүүл мэндийн төвийн2018 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 2019.02.22.-наас 2019.02.24–ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2019.02.25-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, Төсвийн захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Сайн-Аудит ХХК-ийн аудитор Н.Мягмарсүрэн хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Дорноговь аймгийн Иххэт сумын Эрүүл мэндийн төвийн2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дорноговь аймаг дахь төрийн аудитын газар-т 2019.02.20.-ны өдрийн №14 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

2.3. Аудитынявцадмөрдсөнбодлого, 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. Байгууллагынзорилго,үйлажиллагаа, 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 Иххэт сумын Эрүүл мэндийн төвийн талаарх ерөнхий мэдээллийг аудитыг төлөвлөх үе шатанд шинэчлэн баримтжуулж, А101 маягтаар баталгаажуулсан болно.

Эрхэм зорилго:

Иххэт сумын Эрүүл мэндийн төвнь Хүн амд эрүүл мэндийн тусламж үйлчилгээг жигд хүртээмжтэй, чанартай түргэн шуурхай хүргэнэ. гэсэн эрхэм зорилгын дор үйл ажиллагааны чиглэл зорилтоо тодорхойлон ажиллажээ.

Үйл ажиллагааны чиглэл:

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

- Хүн эмнэлгийн бусад үйл ажиллагаа

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

Дорноговь аймгийн Иххэт 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
-

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

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 Иххэт 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 гэж үзсэн тул аудитыг томилогдсон баг гүйцэтгэлээ.

Дорноговь аймгийн Иххэт сумын Эрүүл мэндийн төвийн санхүүгийн тайланг бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн “"Acolous" програм хангамж ашигладаг байна.

Дорноговь аймгийн Иххэт 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 Иххэт 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 4 эрсдэлтэй асуудал тодорхойлж, эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн 4 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*.0 хувиар сонгов.

Нийт орлогыг материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр сонгосон нь батлагдсан төсвийн хүрээнд үйл ажиллагаа явуулдагтай холбоотой юм.

Дорноговь аймгийн Иххэт сумын Эрүүл мэндийн төвийн2018 оны *Нийт орлого* 288044*,*4 мянган төгрөг бөгөөд түүний *1*.0 хувь болох *2,880.44* мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, баталгаажууллаа.

Материаллаг байдлыг суурь үзүүлэлтээс тооцох хувийг *1* хувиар тооцсон нь дундаж 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 горимсорил, 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 3 чиглэлээр аудитын 4 горим сорил гүйцэтгэж, үнэлэхэд 1 асуудлыг алдаа, зөрчилтэйд тооцож, 3 асуудлыг алдаа, зөрчилд тооцохгүй гэж шийдвэрлэлээ.

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	1	127,5	Хангамжийн бараа материал, нормативт зардлыг хэтрүүлсэн

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 асуудал илэрсэнгүй.

2.9. Дараагийн аудитаар авч үзэхбуюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал

Анхаарал татахуйц чухал асуудалгүй байна.

2.10. Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн 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 Иххэт сумын Эрүүл мэндийн төвийн чиг үүргээ хэрэгжүүлэхтэй нь холбоотой нэг хөтөлбөр, арга хэмжээнд зориулан 2018 онд 282211,8 мянган төгрөгийн төсөв батлагджээ. Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийн талаарх дэлгэрэнгүй мэдээллийг энэ тайлангийн 4.5-д дэлгэрэнгүй харуулав.

Төсвийн зардлын нийт гүйцэтгэл 278105,1 мянган төгрөг буюу 98,5 хувьтай байгаа боловч хангамж бараа материал, нормативт зардлуудыг хэтрүүлсэн байна.

2.11. Шилэн дансны мэдээлэл

Дорноговь аймгийн Иххэт 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 100 хувьтай байна.

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

2.13. Саналдүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

Бид Дорноговь аймгийн Иххэт сумын Эрүүл мэндийн төвийн2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийж, баталгаажуулах ажлыг АДБОУС-ын дагуу, Монгол Улсын холбогдох хууль тогтоомжид нийцүүлэн гүйцэтгэсэн.

Дорноговь аймгийн Иххэт сумын Эрүүл мэндийн төвийн2018 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.

ЭнэхүүменежментийнзахидлынагуулгаАДБОУСболонаудитындүн, дүгнэлтээ сурган гарсан болно. Санхүүгийн тайлан, бусад илчлэл тодруулгын талаар санал дүгнэлт гаргахад бидний бодлого, горим зориулагдсан.

Энэ нь Дорноговь аймгийн Иххэт сумын Эрүүл мэндийн төвийн 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 эдгээрзөвлөмжийгтабиднийхамтынажиллагааныбайрсууринаасгаргасанбөгөөдаудитаарөгсөнзөвлөмжийгхүлээнавч, 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 санхүүгийн тайлангийн аудит

3.1.1 Илрүүлэлт

Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд хангамж бараа материалын зардал 96,1 мянган төгрөгөөр, нормативт зардал 31,4 мянган төгрөгөөр тус тус хэтрүүлсэн.

3.1.2 Эрсдэл

Санхүүгийн тайлангууд буруу илэрхийлэгдэх “Үнэлгээ”, “Хэмжилт”, “Үнэн зөв байдал” гэсэн батламж мэдэгдлүүд зөрчигдөх

3.1.3 Өгсөн зөвлөмж

Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйл.Төсвийн зарчим. *5.1.2.төсвийн иж бүрэн, үнэн зөв байдлыг хангасан байх;*гэсэн зарчмыг баримтлан төсвийн төсөөллийг бодитой төлөвлөж, гүйцэтгэлд хяналт тавьж ажиллах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2019 оны 06-р сарын 30ны дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4 Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

4.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

4.2 Аудит 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

Их хэт сумын ЭМТөвийн 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

4 Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

4.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	28,140,425.19	33,839,772.69
33	**АВЛАГА**	3,820,000.00	3,276,846.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	570,000.00	00.00
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	446,000.00	446,000.00
335	**Бусад авлага**	2,804,000.00	2,830,846.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	2,804,000.00	2,830,846.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	20,820,425.19	27,062,926.69
351	**Түүхий эд материал**	1,050,333.54	1,233,883.54
35130	Эм боох материал	1,050,333.54	1,233,883.54
354	**Хангамжийн материал**	19,770,091.65	25,829,043.15
35410	Бичиг хэргийн материал	560,350.00	454,500.00
35420	Аж ахуйн материал	15,989,896.00	19,640,896.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	1,950,200.00	4,633,600.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	00.65	00.65
35460	Хүнсний материал	1,269,645.00	1,100,046.50
36	**НӨӨЦИЙН БАРАА**	3,500,000.00	3,500,000.00
36600	Бусад нөөц	3,500,000.00	3,500,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	276,173,615.88	444,413,361.46
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	276,173,615.88	444,413,361.46
392	**Биет хөрөнгө**	276,141,532.66	437,636,778.28
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	453,589,801.00	393,395,900.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-227,887,493.46	00.00
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	50,613,300.00	47,239,300.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-23,811,216.71	-24,312,216.75
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	64,469,443.62	66,154,880.12
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-50,009,947.30	-51,968,970.79
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	17,547,196.00	13,621,946.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-9,385,650.25	-7,372,666.51
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	3,479,600.00	5,679,600.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,463,500.24	-4,800,993.79
393	**Биет бус хөрөнгө**	32,083.22	6,776,583.18
39301	Програм хангамж	495,000.00	495,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-462,916.78	-490,416.82
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	00.00	6,772,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	304,314,041.07	478,253,134.15
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	620,372.11	774,006.11
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	620,372.11	774,006.11
413	**Өглөг**	620,372.11	774,006.11
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	620,372.11	459,656.11
4136	**Бусад өглөг**	00.00	314,350.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	00.00	314,350.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	303,693,668.96	477,479,128.04
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	303,693,668.96	477,479,128.04

Их хэт сумын ЭМТөвийн 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	264,013,493.00	270,785,493.00
51101	Өмч: - төрийн	264,013,493.00	270,785,493.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	-113,441,885.91	-123,158,792.02
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-113,441,885.91	-113,441,885.91
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-9,716,906.11
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	153,122,061.87	329,852,427.06
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН** VI=IV+V	304,314,041.07	478,253,134.15

4.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	286,068,838.69	288,044,398.00
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	8,118,938.69	5,502,198.00
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	8,118,938.69	5,502,198.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	8,118,938.69	5,502,198.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	8,118,938.69	5,502,198.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	277,949,900.00	282,542,200.00
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	277,503,900.00	282,211,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	277,503,900.00	282,211,800.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	446,000.00	330,400.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	446,000.00	330,400.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	302,524,316.06	297,022,345.84
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	302,524,316.06	297,022,345.84
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	296,713,889.55	292,185,312.84
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	165,236,574.00	161,283,153.00
210101	Үндсэн цалин	154,860,010.00	158,991,375.00
210104	Урамшуулал	10,376,564.00	2,291,778.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	18,805,132.00	19,440,651.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	12,180,582.00	13,032,680.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,272,746.00	1,629,077.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,703,178.00	1,303,260.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	335,617.00	315,964.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,313,009.00	3,159,670.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	45,500,745.00	45,286,718.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,480,381.00	1,460,754.00
210302	Түлш, халаалт	42,564,060.00	42,589,360.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,456,304.00	1,236,604.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	16,083,102.60	18,311,000.00
210401	Бичиг хэрэг	939,575.00	1,233,750.00
210402	Тээвэр, шатахуун	11,571,611.60	15,082,520.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	402,850.00	586,050.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	240,000.00	521,540.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,220,270.00	887,140.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	708,796.00	00.00
2105	**Норматив зардал**	21,217,682.91	19,825,135.50

Их хэт сумын ЭМТөвийн 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	16,650,456.91	16,640,339.00
210502	Хоол, хүнс	4,567,226.00	3,184,796.50
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	397,879.00	2,948,210.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	8,800.00	815,010.00
210604	Урсгал засвар	389,079.00	2,133,200.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,246,000.00	1,228,900.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,246,000.00	1,228,900.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	548,720.00	2,163,161.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	132,000.00	1,310,711.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	120,000.00	610,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	225,675.00	163,350.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	47,900.00	51,200.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	17,000.00	15,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	12,900.00
210807	Газрын төлбөр	6,145.00	00.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	27,678,054.04	21,698,384.34
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,083,290.00	2,232,110.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	24,594,764.04	19,466,274.34
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	5,810,426.51	4,837,033.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	5,700,000.00	400,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,700,000.00	400,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	110,426.51	4,437,033.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	110,426.51	4,437,033.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	-16,455,477.37	-8,977,947.84
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	49,236,111.16	738,958.27
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	49,236,111.16	738,958.27
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-49,236,111.16	-738,958.27
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	-65,691,588.53	-9,716,906.11

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)**	277,949,900.00	282,988,200.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	277,949,900.00	282,988,200.00
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	277,503,900.00	282,211,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	277,503,900.00	282,211,800.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	446,000.00	776,400.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	446,000.00	776,400.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	275,821,400.00	281,433,200.00
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	275,821,400.00	281,433,200.00
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	269,564,973.49	276,150,167.00

Их хэт сумын ЭМТөвийн 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	164,296,565.00	160,598,520.00
210101	Үндсэн цалин	153,373,401.00	150,111,519.00
210104	Урамшуулал	10,923,164.00	10,487,001.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	18,208,158.89	19,756,000.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	11,687,743.89*	11,796,087.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,313,169.00	2,005,693.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,609,410.00	1,604,554.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	316,094.00	398,816.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,281,742.00	3,950,850.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	45,500,745.00	45,286,718.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,480,381.00	1,460,754.00
210302	Түлш, халаалт	42,564,060.00	42,589,360.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,456,304.00	1,236,604.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	14,778,706.60	16,081,600.00
210401	Бичиг хэрэг	1,020,325.00	1,047,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	11,575,611.60	12,831,910.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	402,850.00	636,050.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,779,920.00	1,565,940.00
2105	**Норматив зардал**	18,381,709.00	22,131,868.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	14,024,709.00	16,895,000.00
210502	Хоол, хүнс	3,567,000.00	3,226,868.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	790,000.00	2,010,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,878,579.00	5,986,310.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	851,000.00	933,010.00
210604	Урсгал засвар	1,027,579.00	5,053,300.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,246,000.00	1,228,900.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,246,000.00	1,228,900.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	592,720.00	2,163,161.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	00.00	1,414,061.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	252,000.00	570,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	269,675.00	100,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	49,900.00	51,200.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	15,000.00	15,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	12,900.00
210807	Газрын төлбөр	6,145.00	00.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	4,681,790.00	2,917,090.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,681,790.00	2,917,090.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**6,256,426.51**	**5,283,033.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	5,700,000.00	400,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,700,000.00	400,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	556,426.51	4,883,033.00

Их хэт сумын ЭМТөвийн 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	556,426.51	4,883,033.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**2,128,500.00**	**1,555,000.00**
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	**00.00**	**00.00**
4	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)**	**00.00**	**00.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**2,128,500.00**	**1,555,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**2,128,500.00**	**1,555,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	2,128,500.00	1,555,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	2,128,500.00	1,555,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-2,128,500.00**	**-1,555,000.00**
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	**00.00**	**00.00**
7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**00.00**	**00.00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	00.00	00.00
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	00.00	00.00
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	00.00	00.00

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
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00	00.00	00.00	00.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**00**	**00.00**	**00.00**	00.00
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00	00.00	00.00	00.00
C08	**2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**264,013,493**	**153,122,061.87**	**-113,441,885.91**	303,693,668.96
D01	**2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**264,013,493**	**153,122,061.87**	**-113,441,885.91**	303,693,668.96
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00	00.00	00.00	00.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**264,013,493**	**153,122,061.87**	**-113,441,885.91**	303,693,668.96

Их хэт сумын ЭМТөвийн 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00	176,730,365.19	00.00	176,730,365.19
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	6,772,000	00.00	-9,716,906.11	-2,944,906.11
D09	**2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**270,785,493**	**329,852,427.06**	**-123,158,792.02**	477,479,128.04

4.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	282,211,800.00	277,774,767.00
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	282,211,800.00	277,774,767.00
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	281,811,800.00	277,374,767.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	164,700,000.00	160,437,520.00
210101	Үндсэн цалин	152,300,000.00	150,111,519.00
210104	Урамшуулал	12,400,000.00	10,326,001.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	19,756,000.00	19,756,000.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	13,176,000.00	11,796,087.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,645,000.00	2,005,693.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,316,000.00	1,604,554.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	329,000.00	398,816.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,290,000.00	3,950,850.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	45,296,000.00	45,286,718.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,436,000.00	1,460,754.00
210302	Түлш, халаалт	42,616,000.00	42,589,360.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,244,000.00	1,236,604.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	15,989,600.00	15,989,600.00
210401	Бичиг хэрэг	1,049,600.00	1,047,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	12,740,000.00	12,739,910.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	700,000.00	636,050.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,500,000.00	1,565,940.00
2105	**Норматив зардал**	22,185,000.00	22,131,868.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	16,895,000.00	16,895,000.00
210502	Хоол, хүнс	3,780,000.00	3,226,868.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,510,000.00	2,010,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	6,078,400.00	6,078,310.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,500,000.00	1,025,010.00
210604	Урсгал засвар	4,578,400.00	5,053,300.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,250,000.00	1,151,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,250,000.00	1,151,500.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	2,174,200.00	2,163,161.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,423,000.00	1,414,061.00

Их хэт сумын ЭМТөвийн 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	570,000.00	570,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	100,000.00	100,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	51,200.00	51,200.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	15,000.00	15,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	15,000.00	12,900.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	4382600.00	4380090.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,382,600.00	4,380,090.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	400000.00	400000.00
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	00.00	00.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	400,000.00	400,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	400,000.00	400,000.00
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	00.00	00.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	282,211,800.00	282,211,800.00
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	282,211,800.00	282,211,800.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	282,211,800.00	282,211,800.00

НЭМЭЛТ САНХҮҮЖИЛТИЙН ТАЙЛАН

Дансны код	Үзүүлэлт		Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	330,400.00	330,400.00
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	330,400.00	330,400.00
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	330,400.00	330,400.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	161,000.00	161,000.00
210104	Урамшуулал	161,000.00	161,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	92,000.00	92,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	92,000.00	92,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	77,400.00	77,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	77,400.00	77,400.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	776400.00	776400.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	776,400.00	776,400.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	776,400.00	776,400.00
IV	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)**		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		