ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

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

Аудитын код: ДГА-2019/3/СТА-ТШЗ

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.

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

2019.02.26 № 1-6/227

танай________-ны №________-т

ЗАМЫН-ҮҮД СУМЫН НЭГДСЭН
ЭМНЭЛГИЙН ДАРГА
Р.БОЛДБААТАР 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 Замын-үүд сумын Нэгдсэн эмнэлгийн 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Сөрөг санал дүгнэлт

Аудитын гол асуудалд дурдсан алдаа, зөрчлийг үнэлж, Замын-Үүд сумын нэгдсэн эмнэлгийн 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээ болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг материаллаг зүйлсийн хувьд Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, УСНББОУС-д нийцүүлж, Сангийн сайдын баталсан бодлого, журам, зааврын дагуу үнэн, бодитой, шударга илэрхийлээгүй гэж дүгнэн сөрөг 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 Замын-Үүд сумын нэгдсэн эмнэлгийн 2018 оны жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайлан дахь үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагад мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэл хөтлөлт, программ хангамж, дотоод хяналтын систем болон удирдлагын хийсэн томоохон тооцооллыг шалгаж, аудитын санал дүгнэлтийг дэмжих нотлох зүйлсийг хангалттай цуглуулсан.

Бидний хийсэн аудит тус санхүүгийн тайлан, тодруулгад санал дүгнэлт өгөх хангалттай, зохистой үндэслэлийг бүрдүүлсэн бөгөөд аудитын дүнд үндэслэсэн санал, зөвлөмжийг аудитын тайланд тусгасан болно.

Аудитын гол асуудал

Нягтлан бодогчоор ажиллаж байсан А.Энхмаа нь албан тушаалаа урвуулан ашиглаж 2018 оны 3-7 сард өөрийн нэрийг 2-3 удаа цалингийн цэсэнд оруулан илүү цалин авсан байх бөгөөд мөн байгууллагын зардлаас өөрийн утасны лизинг болон ярианы төлбөрт нийт 9679.0 мянган төгрөгийг авсан байна. Үүнд:

1. Урьдчилгаа цалин 2500.0 мянган төгрөг авсан боловч цалингаас суутгалгүйгээр шууд зардалд бичсэн
2. Сарын гарт олгох цалингийн дүнгээр ХААН, Голомт, Капитал банкны дансуудад гүйлгээ хийж нийт 6171.0 мянган төгрөгийг цалингийн зардлаас гаргасан
3. Хувийн утас болон ярианы төлбөрт 1008.0 мянган төгрөгийг байгууллагын харилцах данснаас шилжүүлсэн

А.Энхмаагийн албан тушаалаа урвуулан ашиглаж авсан 9679.0 мянган төгрөгийг төлүүлэн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны дансанд төвлөрүүлсэн байна.

Эдгээр зөрчлүүд нь санхүүгийн тайлангийн толилуулга ба илчлэл үнэн зөв байдал гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байгаагаас гадна Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7-д "анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно", 20.1.4-д "хүчин төгөлдөр бус анхан шатны баримтаар, эсхүл анхан шатны баримтаар баталгаажаагүй ажил, гүйлгээг бүртгэхгүй байх" гэсэн заалтыг тус тус зөрчсөн байна.

Үүрэг, хариуцлага

Замын-Үүд сумын нэгдсэн эмнэлэг нь Төсвийн тухай хуулийн 26 дугаар зүйлийн 26.1-д заасны дагуу тайлант хугацааны санхүүгийн тайлан, тодруулгыг Нягтлан бодох бүртгэлийн болон Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, түүнтэй нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан журам, зааврын дагуу бэлтгэж, тайлагнах үүрэгтэй.

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

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Ч.АРИУНАА

2 Аудитын тайлан

2.1. Оршил

Дорноговь аймгийн Замын үүд сумын Нэгдсэн эмнэлэг 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг Сэргэлэнбат-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 Замын үүд сумын Нэгдсэн эмнэлэг 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийллээ.

Дорноговь аймгийн Замын үүд сумын Нэгдсэн эмнэлэг 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн гаргасан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, заавар, журмын дагуу үнэн зөв, шударга илэрхийлэгдсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь энэхүү аудитын зорилт байв.

Төсвийн шууд захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв, бодитой бэлтгэх үүрэгтэй.

Харин тухайн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг дээрх хууль болон бодлого, журмын дагуу материаллаг алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлсэн эсэхэд санал дүгнэлт өгөх нь Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

Аудитыг 2018.01.17-наас 2018.01.17-2018.01.20 мөн 2018.02.23-2018.02.25–ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2018.02.25-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, Төсвийн захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Дорноговь аймаг дахь төрийн аудитын газар-ын У.Оюунтүлхүүр хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Замын үүд сумын Нэгдсэн эмнэлэг 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дорноговь аймаг дахь төрийн аудитын газар-т 2019.01.17-ны өдрийн 0 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 Замын үүд сумын Нэгдсэн эмнэлэг талаарх ерөнхий мэдээллийг аудитыг төлөвлөх үе шатанд шинэчлэн баримтжуулж, А101 маягтаар баталгаажуулсан болно.

Эрхэм зорилго:

Замын үүд сумын Нэгдсэн эмнэлэг нь Иргэдэд түргэн шуурхай, ил тод үйлчлэх гэсэн эрхэм зорилгын дор үйл ажиллагааны чиглэл зорилтоо тодорхойлон ажиллажээ.

Үйл ажиллагааны чиглэл:

Дорноговь аймгийн Замын үүд сумын Нэгдсэн эмнэлэг үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Эмнэлгийн газрын үйл ажиллагаа

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

Дорноговь аймгийн Замын үүд сумын Нэгдсэн эмнэлэг удирдлага төсвийн шууд захирагчийн хувьд дараах хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын хүрээнд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагааг эрхлэн гүйцэтгэж байна. Үүнд:

- Төсвийн тухай хууль
- Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль
- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль

- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль
- Шилэн дансны тухай хууль
- Монгол Улсын 2018 оны Төсвийн тухай хууль

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

Бид санхүүгийн тайланд материаллаг алдаа байхгүй гэдгийг нягтлах үүднээс үйлчлүүлэгчийн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа болон дотоод хяналтыг шаардлагатай гэж үзсэн хэмжээгээр дахин хянасан. Энэ нь материаллаг алдаа гарахаас хамгаалах ёстой гол бодлого, хяналтуудыг тодруулах, судлах зорилготой юм.

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

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

Замын үүд сумын Нэгдсэн эмнэлэг санхүүгийн тайланг бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн “acolous” програм хангамж ашигладаг байна.

2.6. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал

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

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд эрсдэлийн үнэлгээний урьдчилсан горим хэрэгжүүлэн 15 эрсдэлтэй асуудал тодорхойлж, эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн 6 асуудалд нарийвчилсан горим сорил хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж баталгаажуулсан болно.

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

2.7. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар

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

Цэвэр хөрөнгө -г материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр сонгосон нь төлөвлөлтийн шатны сууриар сонгов -холбоотой юм.

Дорноговь аймгийн Замын үүд сумын Нэгдсэн эмнэлэг 2018 оны *Цэвэр хөрөнгө* 16,066.08 мянган төгрөг бөгөөд түүний *1* хувь болох *16,066.08* мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, баталгаажууллаа.

Материаллаг байдлыг суурь үзүүлэлтээс тооцох хувийг *1* хувиар тооцсон нь төлөвлөлтийн үеийг хэвээр авсантай холбоотой юм.

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

2.8. Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

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

Эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн аудитын 6 чиглэлээр аудитын 6 горим сорил гүйцэтгэж, үнэлэхэд 3 асуудлыг алдаа, зөрчилтэйд тооцож, 3 асуудлыг алдаа, зөрчилд тооцохгүй гэж шийдвэрлэснээс гадна 1 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	2573.4	
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	2573.4	

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 Зардлын данстай холбоотой асуудал

Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардал болох 3543.1 мянган төгрөгийг шуудан холбооны зардалд бүртгэсэн.

Энэ нь үнэн зөв байдал батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүйгээс гадна НББ-ийн тухай хуулийн 5.1.4 "үнэн зөв байх", Сангийн сайдын 2006 оны 388 тушаалын 1 дүгээр хавсралтын 3 дахь заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн:

Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардал болох 3543.1 мянган төгрөгийг цалингийн зардалд залруулан бүртгэх

2.8.2 Зардлын данстай холбоотой асуудал

ЗГ-ын 90-р тогтоолоор Эм найруулагч Э.Дуламрагчаа- 571,7 мянган төгрөг, Эм зүйч Д.Мандахмаа- 1103.0 мянган төгрөг, Эм зүйч Б.Баярмаа-898,7 мянган төгрөг нийт 2573,4 мянган төгрөг нийт 2573.4 мянган төгрөгийн нэмэгдэл цалин олгосон.

Энэ нь үнэн зөв байдал батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүйгээс гадна ЗГ-ын 2001 оны 90-р тогтоол тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн:

ЗГ-ын 90-р тогтоолоор Эм найруулагч Э.Дуламрагчаа- 571,7 мянган төгрөг, Эм зүйч Д.Мандахмаа- 1103.0 мянган төгрөг, Эм зүйч Б.Баярмаа-898,7 мянган төгрөг нийт 2573.4 мянган төгрөгийг тухайн ажилчдаар төлүүлж төсөвт төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоох

2.8.3 Залилангийн эрсдэл

Нягтлан бодогчоор ажиллаж байсан А.Энхмаа нь албан тушаалаа урвуулан ашиглаж 2018 оны 3-7 сард өөрийн нэрийг 2-3 удаа цалингийн цэсэнд оруулан илүү цалин авсан байх бөгөөд мөн байгууллагын зардлаас өөрийн утасны лизинг болон ярианы төлбөрт нийт 9679.0 мянган төгрөгийг авсан байна. Үүнд:

1. Урьдчилгаа цалин 2500.0 мянган төгрөг авсан боловч цалингаас суутгалгүйгээр шууд зардалд бичсэн
2. Сарын гарт олгох цалингийн дүнгээр ХААН, Голомт, Капитал банкны дансуудад гүйлгээ хийж нийт 6171.0 мянган төгрөгийг цалингийн зардлаас гаргасан
3. Хувийн утас болон ярианы төлбөрт 1008.0 мянган төгрөгийг байгууллагын харилцах данснаас шилжүүлсэн

Энэ нь үнэн зөв байдал батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүйгээс гадна Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7-д "анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно", 20.1.4-д "хүчин төгөлдөр бус анхан шатны баримтаар, эсхүл анхан шатны баримтаар баталгаажаагүй ажил, гүйлгээг бүртгэхгүй байх" гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн:

Албан тушаалтнуудад сахилгын шийтгэл ногдуулахаар шилжүүлэх

2.9. 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 Замын үүд сумын Нэгдсэн эмнэлэг чиг үүргээ хэрэгжүүлэхтэй нь холбоотой 8 хөтөлбөр, арга хэмжээнд зориулан 2018 онд 2,069,498.4 мянган төгрөгийн төсөв батлагджээ. Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийн талаарх дэлгэрэнгүй мэдээллийг энэ тайлангийн 4.5-д дэлгэрэнгүй харуулав.

Төсвийн зардлын нийт гүйцэтгэл 2,069,482.9 мянган төгрөг буюу 99,99 хувьтай байна.

Үндсэн үйл ажиллагааны орлого 342,6 мянган төгрөгөөр давж биелсэн

2.10. Шилэн дансны мэдээлэл

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

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

2.11. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга

Өмнөх санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн зөвлөмжийн биелэлт 2018 оны жилийн эцсийн байдлаар 91.7 хувьтай байна. Энэ нь өмнөх зөвлөмжөөр өгсөн Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын бичиг баримтыг батлуулж ажиллаагүй байна

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

2.12. Санал дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

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

Дорноговь аймгийн Замын үүд сумын Нэгдсэн эмнэлэг 2018 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлтийн болон бусад илчлэл тодруулгад тайлагнасан үлдэгдэл, ажил гүйлгээнүүдээ холбогдох хууль, УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан заавар, журмуудын дагуу материаллаг байдлын хувьд алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлсэн эсэхийг Аудитын гэрчилгээнд тодорхой дурдав.

Аудитын гэрчилгээг энэ тайлангийн 1 дүгээр хэсэгт үзүүлэв.

3 Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

3.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**121863518.73**	**170148933.00**
33	**АВЛАГА**	3,277,365.70	2,292,086.16
335	**Бусад авлага**	3,277,365.70	2,292,086.16
3351	Байгууллагаас авах авлага	670,948.70	2,168,251.16
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	2,606,417.00	123,835.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	118,586,153.03	167,856,846.84
351	**Түүхий эд материал**	73,652,756.15	120,180,403.96
35110	Тусгай зориулалттай материал	24,704,981.60	53,521,021.60
35130	Эм боох материал	48,947,774.55	66,659,382.36
354	**Хангамжийн материал**	44,933,396.88	47,676,442.88
35410	Бичиг хэргийн материал	1,893,883.00	20,000.00
35420	Аж ахуйн материал	36,684,481.88	44,371,385.88
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	00.00	00.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,987,405.00	775,000.00
35450	Барилгын засварын материал	9,309.00	9,309.00
35460	Хүнсний материал	3,848,148.00	2,230,118.00
35470	Бусад хангамжийн материал	510,170.00	270,630.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**862,150,943.71**	**1,436,459,127.80**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	862,150,943.71	1,436,459,127.80
392	**Биет хөрөнгө**	862,048,193.85	1,202,389,377.94
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	564,739,768.00	622,451,142.03
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-112,325,474.84	-1,035,611.80
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	60,647,037.15	208,647,037.15
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-26,934,353.75	-31,374,473.27
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	863,862,386.49	903,546,177.49
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-506,302,371.18	-559,090,952.73
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	36,109,445.67	36,609,445.67
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-17,748,243.69	-19,951,921.26
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	00.00	42,588,534.66
393	**Биет бус хөрөнгө**	102,749.86	234,069,749.86
39301	Програм хангамж	1,675,000.00	1,675,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,572,250.14	-1,605,250.14
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	00.00	234,000,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**984,014,462.44**	**1,606,608,060.80**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**3,322,000.00**	**00.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	3,322,000.00	00.00
413	**Өглөг**	3,322,000.00	00.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	3,322,000.00	00.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**980,692,462.44**	**1,606,608,060.80**

4417144353
ЕЮА0056 9025707

51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	980,692,462.44	1,606,608,060.80
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	715,893,092.00	949,893,092.00
51101	Өмч: - төрийн	715,893,092.00	949,893,092.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	215,894,260.23	385,985,843.66
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	215,894,260.23	215,894,260.23
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	170,091,583.43
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	48,905,110.21	270,729,125.14
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**984,014,462.44**	**1,606,608,060.80**

4417144353
ЕЮА0056 9025707

3.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,973,906,075.68**	**2,268,635,615.15**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**82,058,564.68**	**231,723,131.15**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	33,522,130.68	64,608,122.15
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	33,522,130.68	64,608,122.15
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	30,815,513.00	32,928,512.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	2,706,617.68	31,679,610.15
122	**Тусламжийн орлого**	48,536,434.00	167,115,009.00
122001	Хандив тусламж /дотоод/	48,536,434.00	167,115,009.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,891,847,511.00**	**2,036,912,484.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	1,087,758,000.00	932,756,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,087,758,000.00	932,756,100.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	20,094,411.00	30,087,684.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	4,130,530.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	2,994,184.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	15,963,881.00	27,093,500.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	783,995,100.00	1,074,068,700.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	00.00	00.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	783,995,100.00	1,074,068,700.00
134003	Нийгмийн даатгалын сангаас эмнэлгүүдэд олгох санхүүжилт	00.00	00.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**2,036,128,667.63**	**2,098,544,031.72**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,036,128,667.63**	**2,098,544,031.72**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	2,003,764,756.43	2,098,065,946.20
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,233,664,917.30	1,288,424,773.64
210101	Үндсэн цалин	652,875,101.30	655,854,162.84
210102	Нэмэгдэл	414,120,716.00	441,291,077.80
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	48,781,800.00	98,708,487.00
210104	Урамшуулал	117,887,300.00	92,571,046.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	139,298,500.00	162,685,199.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	114,575,914.00	112,503,830.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,120,248.00	18,140,943.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,004,918.00	8,794,067.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,236,130.00	4,386,042.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,361,290.00	18,860,317.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	117,431,964.60	118,482,223.09

210301	Гэрэл, цахилгаан	17,416,814.00	20,148,530.00
210302	Түлш, халаалт	79,906,200.00	78,782,200.00
210303	Цэвэр, бохир ус	20,108,950.60	19,551,493.09
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	70,905,261.30	64,398,016.49
210401	Бичиг хэрэг	13,449,584.00	11,181,359.00
210402	Тээвэр, шатахуун	20,980,583.30	30,036,905.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,767,066.00	4,382,042.49
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	6,762,090.00	11,770,810.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	26,945,938.00	7,026,900.00
2105	**Нормативт зардал**	291,994,558.82	371,635,908.14
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	253,969,700.62	324,112,500.14
210502	Хоол, хүнс	34,771,868.20	42,109,558.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,252,990.00	5,413,850.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	7,151,951.00	11,194,846.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	500,000.00
210604	Урсгал засвар	7,151,951.00	10,694,846.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	5,559,170.00	6,610,112.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,559,170.00	6,610,112.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	5,579,890.00	4,441,246.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	479,900.00	1,792,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,520,000.00	720,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	133,950.00	356,850.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	265,950.00	140,320.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	532,800.00	1,227,216.00
210807	Газрын төлбөр	40,600.00	110,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	99,000.00	94,860.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	2,507,690.00	00.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	132,178,543.41	70,193,621.84
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	494,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	132,178,543.41	69,699,621.84
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	32,363,911.20	478,085.52
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	31,800,000.00	120,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	31,800,000.00	120,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	563,911.20	358,085.52
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	563,911.20	358,085.52
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**-62,222,591.95**	**170,091,583.43**
5	**ЦЭВЭР ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**-62,222,591.95**	**170,091,583.43**

4417444353
ЕЮА0056 9025707

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)**	**1,922,663,024.00**	**2,069,840,996.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**30,815,513.00**	**32,928,512.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	30,815,513.00	32,928,512.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	30,815,513.00	32,928,512.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	30,815,513.00	32,928,512.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,891,847,511.00**	**2,036,912,484.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	1,087,758,000.00	932,756,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,087,758,000.00	932,756,100.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	20,094,411.00	30,087,684.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	4,130,530.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	2,994,184.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	15,963,881.00	27,093,500.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	783,995,100.00	1,074,068,700.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	783,995,100.00	1,074,068,700.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**1,910,243,932.00**	**2,048,772,214.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,910,243,932.00**	**2,048,772,214.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,877,880,020.80**	**2,048,294,128.48**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,236,149,499.30	1,290,800,442.80
210101	Үндсэн цалин	655,057,683.30	637,895,791.00
210102	Нэмэгдэл	414,422,716.00	462,375,118.80
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	48,781,800.00	98,708,487.00
210104	Урамшуулал	117,887,300.00	91,821,046.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	135,976,500.00	162,007,199.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	112,461,914.00	111,425,499.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,878,648.00	12,645,400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,702,918.00	10,116,300.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,175,730.00	2,529,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,757,290.00	25,290,900.00

2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	117,800,913.30	118,113,274.39
210301	Гэрэл, цахилгаан	17,416,814.00	20,148,530.00
210302	Түлш, халаалт	79,906,200.00	78,782,200.00
210303	Цэвэр, бохир ус	20,477,899.30	19,182,544.39
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	48,582,219.30	56,670,212.49
210401	Бичиг хэрэг	6,668,063.00	4,256,390.00
210402	Тээвэр, шатахуун	20,375,088.30	28,843,860.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,385,106.00	3,853,782.49
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	9,790,582.00	10,822,470.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,363,380.00	8,893,710.00
2105	**Норматив зардал**	306,970,960.90	389,549,775.80
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	254,258,937.90	339,301,397.80
210502	Хоол, хүнс	39,074,323.00	41,610,688.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	13,637,700.00	8,637,690.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	18,109,008.00	15,039,400.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	7,563,258.00	1,842,040.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	00.00	635,000.00
210604	Урсгал засвар	10,545,750.00	12,562,360.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	5,559,170.00	6,610,112.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,559,170.00	6,610,112.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	8,731,750.00	8,503,712.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	479,900.00	1,792,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,520,000.00	720,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	133,950.00	356,850.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	265,950.00	140,320.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	00.00	00.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,711,100.00	2,117,032.00
210807	Газрын төлбөр	40,600.00	110,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	99,000.00	94,860.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	4,481,250.00	3,172,650.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	00.00	1,000,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	1,000,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**32,363,911.20**	**478,085.52**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	31,800,000.00	120,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	31,800,000.00	120,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	563,911.20	358,085.52
213301	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	563,911.20	358,085.52
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**12,419,092.00**	**21,068,782.00**

5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**13,735,000.00**	**21,068,782.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**13,735,000.00**	**21,068,782.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	13,735,000.00	21,068,782.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	13,735,000.00	21,068,782.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-13,735,000.00**	**-21,068,782.00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	-1,315,908.00	00.00
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	1,315,908.00	00.00
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	00.00	00.00

4417144353
ЕЮА0056 9025707

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**	715,893,092.00	50,921,279.99	129,090,533.29	895,904,905.28
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	2,016,169.78	2,016,169.78
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**715,893,092.00**	**50,921,279.99**	**131,106,703.07**	897,921,075.06
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	-2,016,169.78	00.00	-2,016,169.78
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	147,010,149.11	147,010,149.11
C08	**2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**715,893,092.00**	**48,905,110.21**	**215,894,260.23**	980,692,462.44
D01	**2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**715,893,092.00**	**48,905,110.21**	**215,894,260.23**	980,692,462.44
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**715,893,092.00**	**48,905,110.21**	**215,894,260.23**	980,692,462.44
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	221,824,014.93	00.00	221,824,014.93
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	234,000,000.00	00.00	170,091,583.43	404,091,583.43
D09	**2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**949,893,092.00**	**270,729,125.14**	**385,985,843.66**	**1,606,608,060.80**

4417144353
ЕЮА0056 9025707

4.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	Хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**				
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	2,039,410,700.00	2,039,395,226.48	15,473.52	100.00
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	2,039,410,700.00	2,039,395,226.48	15,473.52	100.00
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	2,039,410,700.00	2,039,395,226.48	15,473.52	100.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,278,741,000.00	1,278,740,999.80	0.20	100.00
210101	Үндсэн цалин	648,628,200.00	625,836,348.00	22,791,852.00	96.49
210102	Нэмэгдэл	474,637,500.00	462,375,118.80	12,262,381.20	97.42
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	79,112,000.00	98,708,487.00	-19,596,487.00	124.77
210104	Урамшуулал	76,363,300.00	91,821,046.00	-15,457,746.00	120.24
210105	Гэрээт ажлын хөлс	00.00	00.00	0.00	0,00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	160,703,700.00	160,703,700.00	0.00	100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	110,122,000.00	110,122,000.00	0.00	100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	12,645,400.00	12,645,400.00	0.00	100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	10,116,300.00	10,116,300.00	0.00	100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,529,100.00	2,529,100.00	0.00	100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	25,290,900.00	25,290,900.00	0.00	100.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	118,113,300.00	118,113,274.39	25.61	100.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	20,151,500.00	20,148,530.00	2,970.00	99.99
210302	Түлш, халаалт	78,782,200.00	78,782,200.00	0.00	100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	19,179,600.00	19,182,544.39	-2,944.39	100.02
210304	Байрны түрээс	00.00	00.00	0.00	
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	57,725,200.00	57,720,212.49	4,987.51	99.99
210401	Бичиг хэрэг	4,000,200.00	4,256,390.00	-256,190.00	106.40
210402	Тээвэр, шатахуун	28,827,200.00	28,843,860.00	-16,660.00	100.06
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,653,800.00	3,853,782.49	800,017.51	82.81
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	11,744,000.00	11,872,470.00	-128,470.00	101.09
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	8,500,000.00	8,893,710.00	-393,710.00	104.63
2105	**Нормативт зардал**	383,122,400.00	383,122,227.80	172.20	100.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	334,184,700.00	332,873,849.80	1,310,850.20	99.61
210502	Хоол, хүнс	40,300,000.00	41,610,688.00	-1,310,688.00	103.25

210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	8,637,700.00	8,637,690.00	10.00	100.
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	29,000,000.00	29,000,000.00	0.00	100.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	16,800,000.00	16,802,640.00	-2,640.00	100.02
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	635,000.00	635,000.00	0.00	100.00
210604	Урсгал засвар	11,565,000.00	11,562,360.00	2,640.00	99.98
2107	**Томилолт, зочны зардал**	3,941,100.00	3,941,100.00	0.00	100.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,941,100.00	3,941,100.00	0.00	100.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	7,064,000.00	7,053,712.00	10,288.00	99.85
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	792,000.00	792,000.00	0.00	100.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	720,000.00	720,000.00	0.00	100.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	356,900.00	356,850.00	50.00	99.99
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	140,400.00	140,320.00	80.00	99.94
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,117,100.00	2,117,032.00	68.00	100.00
210807	Газрын төлбөр	110,000.00	110,000.00	0.00	100.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	99,000.00	94,860.00	4,140.00	95.82
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	2,728,600.00	2,722,650.00	5,950.00	99.78
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	1000000.00	1000000.00	0.00	100.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,000,000.00	1,000,000.00	0.00	100.00
	ЗАРДЛЫН САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,039,410,700.00	2,039,753,312.00	-342,612.00	100.02
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	932,756,100.00	932,756,100.00	0.00	100.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	932,756,100.00	932,756,100.00	0.00	100.00
1340	**НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	1,074,068,700.00	1,074,068,700.00	0.00	100.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,074,068,700.00	1,074,068,700.00	0.00	100.00
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	32,585,900.00	32,928,512.00	-342,612.00	101.05
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	32,585,900.00	32,928,512.00	-342,612.00	101.05
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	95.00	116.00		
620001	Удирдах ажилтан	02.00	02.00		
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	72.00	83.00		
620003	Үйлчлэх ажилтан	21.00	31.00		

4417144353
ЕЮА0056 9025707

4.6 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан /нэмэлт/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**30,087,684.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**30,087,684.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	29,967,684.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	12,059,443.00
210101	Үндсэн цалин	12,059,443.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	1,303,499.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	1,303,499.00
2105	**Нормативт зардал**	6,427,548.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	6,427,548.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	6,058,182.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,058,182.00
210604	Урсгал засвар	1,000,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	2,669,012.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,669,012.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,450,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,000,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	450,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	120,000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	120,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	120,000.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	30087684.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	30,087,684.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,994,184.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	27,093,500.00
IV	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)**	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	