



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Дорноговь аймгийн Сайншанд сумын Зүүнбаян дахь Сум дундын эмнэлэг 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ДГА-2019/72/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
---	--

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт
АДБОУС	Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт
АОУС	Аудитын олон улсын стандарт

АГУУЛГА

1	Аудитын гэрчилгээ	3
2	Аудитын тайлан	5
2.1	Оршил.....	5
2.2	Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага.....	5
2.3	Аудитын явцад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт	6
2.4	Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин	6
2.5	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ.....	7
2.6	Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал.....	7
2.7	Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар	8
2.8	Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн	8
2.8.1	Зөвлөмж өгөхөөс бусад хэлбэрээр шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал.....	9
2.9	Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал	10
2.10	Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга	10
2.11	Шилэн дансны мэдээлэл	10
2.12	Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга	10
2.13	Санал дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл	10
3	Менежментийн захидал	12
3.1	(Аудитын чиглэл)	
3.1.1	Илрүүлэлт:	12
3.1.2	Эрсдэл:.....	12
3.1.3	Өгсөн зөвлөмж:.....	12
3.1.4	Байгууллагаас өгсөн хариу, тайлбар:	12
3.2	(Аудитын чиглэл)	
3.2.1	Илрүүлэлт:	
3.2.2	Эрсдэл:.....	
3.2.3	Өгсөн зөвлөмж:.....	
3.2.4	Байгууллагаас өгсөн хариу, тайлбар:	
4	Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан.....	14
4.1	Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	14
4.2	Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	16
4.3	Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	18
4.4	Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	20
4.5	Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	21

1 Аудитын гэрчилгээ


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

**ЗҮҮНБАЯН ДАХЬ СУМ ДУНДЫН
ЭМНЭЛГИЙН ДАРГА Ц.БОЛОРМАА
ТАНАА**

№ 2019-02-19 № 1-6/29
танай _____ -ны № _____ -т

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 Зүүнбаян дахь сум дундын эмнэлгийн 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, тодруулгад санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Зүүнбаян дахь сум дундын эмнэлгийн 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй тайлан, өмчийн өөрчлөлт болон мөнгөн гүйлгээний тайланг материаллаг зүйлсийн хувьд Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон холбогдох стандартад нийцүүлж, Сангийн сайдын баталсан бодлого, журам, зааврын дагуу үнэн, бодитой шударга илэрхийлсэн тул зөрчилгүй санал дүгнэлт гаргаж байна.

Санал дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартад нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, зааврын дагуу гүйцэтгэсэн. Эдгээр нь санхүүгийн тайлан материаллаг буруу илэрхийллээс ангид эсэх талаар үндэслэлтэй баталгаа олж авах зорилгоор аудитыг төлөвлөж, гүйцэтгэхийг шаарддаг.

Аудитаар Зүүнбаян дахь сум дундын эмнэлэг нь 2018 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан тодруулга дахь үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагад мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэл хөтлөлт, программ хангамж, дотоод хяналтын систем болон удирдлагын хийсэн томоохон тооцооллыг шалгаж, аудитын санал дүгнэлтийг дэмжих нотлох зүйлсийг хангалттай цуглуулсан.



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

Үүрэг, хариуцлага

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

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

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Ч.АРИУНАА

2 Аудитын тайлан

2.1 Оршил

Дорноговь аймгийн Сайншанд сумын Зүүнбаян дахь Сум дундын эмнэлэг 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг Эрхлэгч Ц.Болормаа-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 Сайншанд сумын Зүүнбаян дахь Сум дундын эмнэлэг 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

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

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

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

Аудитыг 2019.02.15-наас 2019.02.17-ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2019.02.18-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, Төсвийн захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Дорноговь аймаг дахь төрийн аудитын газар-ын аудитор У.Оюунтүлхүүр хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Сайншанд сумын Зүүнбаян дахь Сум дундын эмнэлэг 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дорноговь аймаг дахь төрийн аудитын газар-т 2019.02.14-ны өдрийн 15 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 Сайншанд сумын Зүүнбаян дахь Сум дундын эмнэлэг талаарх ерөнхий мэдээллийг аудитыг төлөвлөх үе шатанд шинэчлэн баримтжуулж, А101 маягтаар баталгаажуулсан болно.

Эрхэм зорилго:

Сайншанд сумын Зүүнбаян дахь Сум дундын эмнэлэг нь Эрүүл мэндийн үйлчилгээг иргэдэд чанартай хүртээмжтэй хүргэх гэсэн эрхэм зорилгын дор үйл ажиллагааны чиглэл зорилгоо тодорхойлон ажиллажээ.

Үйл ажиллагааны чиглэл:

Дорноговь аймгийн Сайншанд сумын Зүүнбаян дахь Сум дундын эмнэлэг үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Эмнэлгийн тусламж үйлчилгээ

Дорноговь аймгийн Сайншанд сумын Зүүнбаян дахь Сум дундын эмнэлэг үндсэн болон үндсэн бус үйл ажиллагааны талаар төлөвлөлтийн шатанд судалж, баримтжуулсан.

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

Сайншанд сумын Зүүнбаян дахь Сум дундын эмнэлэг санхүүгийн тайланг бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн “aculous” програм хангамж ашигладаг байна.

Дорноговь аймгийн Сайншанд сумын Зүүнбаян дахь Сум дундын эмнэлэг дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд сайн 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 Сайншанд сумын Зүүнбаян дахь Сум дундын 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 10 эрсдэлтэй асуудал тодорхойлж, эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн 8 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 хөрөнгийн 1 хувиар сонгов.

Цэвэр хөрөнгийн материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр сонгосон нь төлөвлөлтийн үед суурь үзүүлэлтийг цэвэр хөрөнгөөр сонгосонтой холбоотой юм.

Дорноговь аймгийн Сайншанд сумын Зүүнбаян дахь Сум дундын эмнэлэг 2018 оны цэвэр хөрөнгө 1422470.8 мянган төгрөг бөгөөд түүний 1 хувь болох 14224.7 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, баталгаажууллаа.

Материаллаг байдлыг суурь үзүүлэлтээс тооцох хувийг 1 хувиар тооцсон нь төлөвлөлтийн үеийн суурийг хэвээр сонгосонтой холбоотой юм.

Аудитыг төлөвлөх үе шатны материаллаг байдлын түвшинг В201, 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 9 горим сорил гүйцэтгэж, үнэлэхэд 3 асуудлыг алдаа, зөрчилтэйд тооцож, 6 асуудлыг алдаа, зөрчилд тооцохгүй гэж шийдвэрлэснээс гадна 2 асуудлыг аудитын явцад санхүүгийн тайланд залруулга хийлгэлээ.

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

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

Дээрх залруулаагүй алдаа, зөрчилтэй асуудлыг дараах байдлаар ангилав.

Залруулаагүй алдаа, зөрчилтэй асуудлыг ангилсан байдал

(Мянган төгрөгөөр)

№	Шийдэл	Тоо	Дүн	Тайлбар
1	Зөвлөмж өгсөн	0	576.2	
2	Төлбөрийн акт тогтоосон	0	2353.8	
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	0.00	

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:

Илэрсэн алдаа зөрчил:

2018 оны 12 сарын 18-ний өдөр Чандмань илч ХХК-наас 7015.2 мянган төгрөгийн нэхэмжлэх ирсэн байхад 9368.7 мянган төгрөгөөр ус, дулааны төлбөрийн өглөг үүсгэж зардалд бүртгэн шилжүүлсэн байна.

Энэ нь Толилуулга ба тодруулга, иж бүрэн байх батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүйгээс гадна НББ-ийн тухай хуулийн 14.3-д заасныг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн:

Чандмань-Илч ХХК-аас үзүүлсэн ус, дулааны үйлчилгээний төлбөрийн зардлыг нэхэмжлэхийн дүнгээр бүртгэн зардлыг 2353.8 мянган төгрөгөөр бууруулж, авлагаар залруулан бүртгэх

Чандмань-илч ХХК-аас үйлчилгээ үзүүлээгүй байхад илүү шилжүүлсэн 2353.8 мянган төгрөгийн авлагыг барагдуулж, төсөвт төвлөрүүлэх акт тогтоох

2.9 ДАРААГИЙН АУДИТААР АВЧ ҮЗЭХ БУЮУ АНХААРАЛ ТАТАХУЙЦ БУСАД ЧУХАЛ АСУУДАЛ

Анхаарал татахуйц бусад 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 Сайншанд сумын Зүүнбаян дахь Сум дундын эмнэлэг чиг үүргээ хэрэгжүүлэхтэй нь холбоотой 25 хөтөлбөр, арга хэмжээнд зориулан 2018 онд мянган төгрөгийн төсөв батлагджээ. Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийн талаарх дэлгэрэнгүй мэдээллийг энэ тайлангийн 4.5-д дэлгэрэнгүй харуулав.

Төсвийн зардлын нийт гүйцэтгэл 304,256.4 мянган төгрөг буюу 99 хувьтай байгаа нь Орон тоо дутуу ажилласнаас цалингийн зардал хэмнэгдсэн шалтгаалжээ.

2.11 Шилэн дансны мэдээлэл

Сайншанд сумын Зүүнбаян дахь Сум дундын эмнэлэг Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийг өөрийн цахим хуудсаар дамжуулан тухай бүр ил тод мэдээлж байх үүрэгтэй.

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

2.12 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга

Өмнөх санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн зөвлөмжийн биелэлт 2018 оны жилийн эцсийн байдлаар 100 хувьтай байна.

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

2.13 Санал дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

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

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

Аудитын гэрчилгээг энэ тайлангийн 1 дүгээр хэсэгт үзүүлэв.

3 МЕНЕЖМЕНТИЙН ЗАХИДАЛ

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

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

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

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

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

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

3.1 ХӨРӨНГИЙН БҮРТГЭЛ

3.2 ИЛРҮҮЛЭЛТ:

Эд хариуцагч 2018 онд худалдан авсан 576.2 мянган төгрөгийн үнэтэй зургийн аппаратыг хөрөнгийн бүртгэлд аваагүй.

Энэ нь үнэн зөв байдал батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүйгээс гадна Сангийн сайдын 2000 оны 69 дугаар тушаалыг зөрчсөн байна.

3.2.1 Эрсдэл:

Няравын тайлан буруу илэрхийлэгдсэн. Хөрөнгийн тодруулга няравын тайлангаас зөрүүтэй илэрхийлэгдэх

3.2.2 Өгсөн зөвлөмж:

Эд хариуцагчийн тайланд тухайн хөрөнгийг орлогоор авч хөрөнгөд бүртгэж, нягтлан бодогч тайланг хянаж шалгаж авч байх

Байгууллагаас өгсөн хариу, тайлбар:

Зөвлөмжтэй холбоотой санал байхгүй. Зөвшөөрсөн

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

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4 АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

4.1 АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

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

(төгрөгөөр)

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>19,352,520.34</u>	<u>20,376,617.69</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	00.00	00.00
33	АВЛАГА	4,177,380.33	2,593,836.33
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	00.00	240,000.00
335	Бусад авлага	4,177,380.33	2,353,836.33
3351	Байгууллагаас авах авлага	4,177,380.33	2,353,836.33
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	00.00	00.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	15,175,140.01	17,782,781.36
351	Түүхий эд материал	4,346,260.00	5,687,159.00
35130	Эм боох материал	4,346,260.00	5,687,159.00
354	Хангамжийн материал	10,828,880.01	12,095,622.36
35410	Бичиг хэргийн материал	208,800.00	232,000.00
35420	Аж ахуйн материал	3,698,986.36	5,245,282.36
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	00.00	00.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	356,174.99	1,722,844.90
35450	Барилгын засварын материал	00.00	00.00
35460	Хүнсний материал	1,121,722.66	373,797.10
35470	Бусад хангамжийн материал	5,443,196.00	4,521,698.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>472,395,136.03</u>	<u>1,402,640,268.02</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	472,395,136.03	1,402,640,268.02
392	Биет хөрөнгө	472,395,136.03	1,137,884,268.02
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	893,170,000.00	1,099,097,890.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-443,039,873.07	-13,173,968.50
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	19,988,300.00	19,988,300.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-19,988,300.00	-19,988,300.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	90,345,786.00	106,462,386.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-71,328,399.84	-76,459,403.64
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	13,278,209.00	32,997,909.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-10,526,310.95	-11,476,969.69
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,005,500.00	1,005,500.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-734,875.11	-794,175.15
39217	Ном	225,100.00	225,100.00
393	Биет бус хөрөнгө	00.00	264,756,000.00
39301	Програм хангамж	385,000.00	385,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-385,000.00	-385,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	00.00	264,756,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>491,747,656.37</u>	<u>1,423,016,885.71</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>593,998.62</u>	<u>573,529.00</u>

Зүүнбаян дахь сум дундын эмнэлгийн 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	593,998.62	573,529.00
413	Өглөг	593,998.62	573,529.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	593,998.62	571,909.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	00.00	1,620.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	491,153,657.75	1,422,443,356.71
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	491,153,657.75	1,422,443,356.71
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	406,757,673.50	671,513,673.50
51101	Өмч: - төрийн	406,757,673.50	671,513,673.50
512	Хуримтлагдсан үр дүн	-310,533,503.38	-296,543,718.11
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-310,533,503.38	-310,533,503.38
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	13,989,785.27
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	394,929,487.63	1,047,473,401.32
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	491,747,656.37	1,423,016,885.71

Зүүнбаян дахь сум дундын эмнэлгийн 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

4.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

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

(төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	149,152,910.04	343,346,489.85
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	145,693.04	35,306,146.85
120	Нийтлэг татварын бус орлого	145,693.04	35,306,146.85
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	145,693.04	35,306,146.85
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	145,693.04	35,306,146.85
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛГИЙН ОРЛОГО	149,007,217.00	308,040,343.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	125,521,200.00	272,641,198.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	125,521,200.00	272,641,198.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	00.00	358,200.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	00.00	128,200.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	230,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	23,486,017.00	35,040,945.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	6,844,747.00	00.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	16,641,270.00	35,040,945.00
134003	Нийгмийн даатгалын сангаас эмнэлгүүдэд олгох санхүүжилт	00.00	00.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	160,637,384.31	329,356,704.58
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	160,637,384.31	329,356,704.58
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	153,792,637.31	326,447,049.58
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	72,593,994.00	171,154,607.34
210101	Үндсэн цалин	72,593,994.00	166,972,450.34
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	432,000.00
210104	Урамшуулал	00.00	3,750,157.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	8,258,437.30	20,542,591.04
210201	Тэтгэврийн даатгал	5,102,647.00	14,674,662.89
210202	Тэтгэмжийн даатгал	583,157.00	1,233,303.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	728,947.00	887,443.66
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	145,787.00	390,909.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,697,899.30	3,356,272.49
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	26,592,456.00	49,761,344.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,005,084.00	2,576,000.00
210302	Түлш, халаалт	25,159,123.00	43,904,044.00
210303	Цэвэр, бохир ус	428,249.00	3,281,300.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,125,763.00	18,138,192.09
210401	Бичиг хэрэг	536,180.00	1,111,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,850,540.00	12,314,030.09
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	47,212.00	00.00

Зүүнбаян дахь сум дундын эмнэлгийн 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	270,000.00	240,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	00.00	2,744,020.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	421,831.00	1,728,642.00
2105	Нормативт зардал	15,808,399.04	34,339,753.41
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	12,976,691.24	28,459,269.15
210502	Хоол, хүнс	2,296,564.80	4,159,084.26
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	535,143.00	1,721,400.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	255,600.00	4,040,390.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	78,100.00
210604	Урсгал засвар	255,600.00	3,962,290.00
2107	Томилолт, зочны зардал	289,300.00	660,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	289,300.00	660,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,114,460.00	2,677,610.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	00.00	309,100.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	300,000.00	250,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	59,650.00	206,190.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	52,510.00	53,010.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	16,800.00	20,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	685,500.00	1,403,155.00
210807	Газрын төлбөр	00.00	184,055.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	00.00	100,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	00.00	152,100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,754,227.97	25,132,561.70
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	730,100.00	2,241,480.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	22,024,127.97	22,891,081.70
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	6,844,747.00	2,909,655.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	6,844,747.00	00.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	6,844,747.00	00.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	00.00	2,909,655.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	2,909,655.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>-11,484,474.27</u>	<u>13,989,785.27</u>
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	00.00	00.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>-11,484,474.27</u>	<u>13,989,785.27</u>

4.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

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

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	317,585,531.00	308,040,343.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	317,585,531.00	308,040,343.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	257,851,000.00	272,641,198.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	257,851,000.00	272,641,198.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	8,068,800.00	358,200.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	00.00	128,200.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	8,068,800.00	230,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	51,665,731.00	35,040,945.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	17,941,861.00	00.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	33,723,870.00	35,040,945.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	317,585,531.00	305,689,543.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	317,585,531.00	305,689,543.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	294,191,170.00	302,779,888.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	174,997,327.00	171,138,288.00
210101	Үндсэн цалин	156,760,177.00	110,963,104.34
210102	Нэмэгдэл	00.00	40,919,498.66
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	9,343,600.00	8,900,187.00
210104	Урамшуулал	8,893,550.00	10,355,498.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	19,271,510.47	20,821,000.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	11,809,112.00	13,880,600.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,370,203.00	1,735,100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,712,753.00	1,388,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	342,546.00	347,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,036,896.47	3,470,200.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	51,520,532.33	47,937,800.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,930,093.00	2,576,000.00
210302	Түлш, халаалт	47,999,066.33	42,080,500.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,591,373.00	3,281,300.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	12,045,468.00	16,113,000.00
210401	Бичиг хэрэг	705,400.00	495,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	9,831,195.00	13,680,700.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	77,803.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	390,000.00	1,033,100.00

Зүүнбаян дахь сум дундын эмнэлгийн 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,041,070.00	903,900.00
2105	Нормативт зардал	27,603,087.20	34,359,300.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	23,130,007.20	28,711,811.30
210502	Хоол, хүнс	3,703,480.00	3,447,488.70
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	769,600.00	2,200,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,542,600.00	4,349,200.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		1,149,200.00
210604	Урсгал засвар	1,542,600.00	3,200,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	660,000.00	660,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	660,000.00	660,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,590,645.00	3,441,300.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	00.00	309,100.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	300,000.00	250,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	59,650.00	206,190.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	52,510.00	53,010.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	16,800.00	20,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,473,605.00	1,782,000.00
210807	Газрын төлбөр	220,800.00	221,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	21,780.00	100,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	445,500.00	500,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,960,000.00	3,960,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,960,000.00	3,960,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	23,341,861.00	2,909,655.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	23,341,861.00	00.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	17,941,861.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэвэр тэтгэмж	5,400,000.00	
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	52,500.00	2,909,655.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	52,500.00	2,909,655.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	00.00	2,350,800.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	00.00	2,350,800.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	00.00	2,350,800.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	00.00	2,350,800.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	00.00	2,350,800.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	00.00	-2,350,800.00
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

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

(төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2013 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	406,757,673.50	395,109,787.63	-266,580,065.45	535,287,395.68
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	180,300.00	180,300.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	406,757,673.50	395,109,787.63	-266,399,765.45	535,467,695.68
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	-180,300.00	00.00	-180,300.00
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	-13,356,901.97	-13,356,901.97
C08	2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	406,757,673.50	394,929,487.63	-310,533,503.38	491,153,657.75
D01	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	406,757,673.50	394,929,487.63	-310,533,503.38	491,153,657.75
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	406,757,673.50	394,929,487.63	-310,533,503.38	491,153,657.75
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	652,543,913.69	00.00	652,543,913.69
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	264,756,000.00	00.00	13,989,785.27	278,745,785.27
D09	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	671,513,673.50	1,047,473,401.32	-296,543,718.11	1,422,443,356.71

4.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

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

(төгрөгөөр)

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	307,191,100.00	304,256,390.00	2,934,710.00	99.0
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	307,191,100.00	304,256,390.00	2,934,710.00	99.0
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	307,191,100.00	304,256,390.00	2,934,710.00	99.0
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	173,507,800.00	170,573,090.00	2,934,710.00	98.3
210101	Үндсэн цалин	113,299,500.00	110,963,104.34	2,336,395.66	97.9
210102	Нэмэгдэл	41,508,000.00	40,919,498.66	588,501.34	98.6
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	8,910,000.00	8,900,187.00	9,813.00	99.9
210104	Урамшуулал	9,790,300.00	9,790,300.00	0.00	100.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	20,821,000.00	20,821,000.00	0.00	100.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	13,880,600.00	13,880,600.00	0.00	100.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,735,100.00	1,735,100.00	0.00	100.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,388,100.00	1,388,100.00	0.00	100.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	347,000.00	347,000.00	0.00	100.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,470,200.00	3,470,200.00	0.00	100.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	47,937,800.00	47,937,800.00	0.00	100.0
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,576,000.00	2,576,000.00	0.00	100.0
210302	Түлш, халаалт	42,080,500.00	42,080,500.00	0.00	100.0
210303	Цэвэр, бохир ус	3,281,300.00	3,281,300.00	0.00	100.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	16,113,000.00	16,113,000.00	0.00	100.0
210401	Бичиг хэрэг	466,800.00	495,300.00	-28,500.00	106.1
210402	Тээвэр, шатахуун	13,709,200.00	13,680,700.00	28,500.00	99.8
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,200,000.00	1,033,100.00	166,900.00	86.1
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	737,000.00	903,900.00	-166,900.00	122.6
2105	Нормативт зардал	34,359,300.00	34,359,300.00	0.00	100.0
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	23,909,300.00	28,711,811.30	4,802,511.30	120.1
210502	Хоол, хүнс	8,250,000.00	3,447,488.70	4,802,511.30	41.8
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,200,000.00	2,200,000.00	0.00	100.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,700,000.00	6,700,000.00	0.00	100.0
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,500,000.00	3,500,000.00	0.00	100.0
210604	Урсгал засвар	3,200,000.00	3,200,000.00	0.00	100.0

Зүүнбаян дахь сум дундын эмнэлгийн 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

2107	Томилолт, зочны зардал	660,000.00	660,000.00	0.00	100.0
210702	Дотоод албан томилолт	660,000.00	660,000.00	0.00	100.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,132,200.00	3,132,200.00	0.00	100.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	250,000.00	250,000.00	0.00	100.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	180,000.00	180,000.00	0.00	100.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	79,200.00	79,200.00	0.00	100.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	20,000.00	20,000.00	0.00	100.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,782,000.00	1,782,000.00	0.00	100.0
210807	Газрын төлбөр	221,000.00	221,000.00	0.00	100.0
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	100,000.00	100,000.00	0.00	100.0
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	500,000.00	500,000.00	0.00	100.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3960000.00	3960000.00	0.00	100.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,960,000.00	3,960,000.00	0.00	100.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	307,191,100.00	307,116,945.00	74,155.00	100.0
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	276,527,105.00	272,076,000.00	4,451,105.00	98.4
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	276,527,105.00	272,076,000.00	4,451,105.00	98.4
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	30,663,995.00	35,040,945.00	-	114.3
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	30,663,995.00	35,040,945.00	-	114.3
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	22.00	20.00	2.00	90.9
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00	0.00	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	05.00	05.00	0.00	100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	16.00	14.00	2.00	87.5

4.6 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан /нэмэлт/

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

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТАЙЛАНТ ОНЫ		ЗӨРҮҮ	Хувь
		ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	0.00	0.00	0.00
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	0.00	874298.00	874298.00	0.00
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	0.00	874298.00	874298.00	0.00
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	0.00	874298.00	874298.00	0.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	0.00	565198.00	565198.00	0.00
210104	Урамшуулал	0.00	565198.00	565198.00	0.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	0.00	309100.00	309100.00	0.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	0.00	309100.00	309100.00	0.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	0.00	923398.00	923398.00	0.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	0.00	565198.00	565198.00	0.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	0.00	565198.00	565198.00	0.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	0.00	358200.00	358200.00	0.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	0.00	128200.00	128200.00	0.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	230000.00	230000.00	0.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	0.00	0.00	0.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	0.00	0.00	0.00