ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Хөвсгөл сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДГА-2023/124/НА-СТА-ТШ3

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий

Утас: 70522734 Цахим хаяг: dornogovi@audit.gov.mn

Аудитын менежер: У.Оюунтүлхүүр

Утас: 70523020 Цахим хаяг: oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn

Аудитор: Э.Батчимэг

Цахим хаяг: ij17@audit.gmail.com

Цахим хуудас: www.audit.mn

Дорноговь аймаг

2023 он

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт

ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
Орон нутгийн өмчийн III байр, Залуучууд гудамж,
3 дугаар баг, Сайншанд сум, Дорноговь аймаг, 44103,
Утас: (705) 2-27-34
Цахим хуудас: dornogovi@audit.gov.mn

2023.02.24 № 1-6/272

танай ______ -ны № ______ -т

ХӨВСГӨЛ СУМЫН ЭРҮҮЛ
МЭНДИЙН ТӨВИЙН
ДАРГА Б.ТУЯАЦЭЦЭГ ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Дорноговь аймгийн Хөвсгөл сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Дорноговь аймгийн Хөвсгөл сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас нэн шаардлагатай тусламж үйлчилгээг бүрэн санхүүжүүлсний үр дүнд эдгээр тусламж үйлчилгээг үзүүлэгч тус байгууллагын тусламж үйлчилгээний чанар, хүртээмж сайжирч, эмнэлгийн санхүү, үйл ажиллагааны менежмент дээшилж, эмч, эмнэлгийн ажилчдын цалин хөлс, нийгмийн хамгаалал, орчин нөхцөлийг сайжруулах боломж бүрдсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Тус эмнэлэг нь 2022 онд томилолтын зардалд 3.1 сая төгрөг зарцуулсан, үүнээс буудлын зардалд 1.4 сая төгрөг, унааны зардалд 0.6 сая төгрөгийг зарцуулахдаа холбогдох анхан шатны баримтыг бүрдүүлээгүй байна.
Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7 "*Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно*" заалттай нийцэхгүй байна.
2022 онд ажилтнуудад 5579 илүү цагийн хөлсөнд 38.9 сая төгрөгийг зарцуулахдаа эмнэлгийн дарга Б.Туяацэцэгт 471 цагийн хөлс 5.0 сая төгрөгийг олгохдоо нэмэгдэл хөлс тооцож олгох хуудсанд нэмэгдүүлсэн цалин хөлсний тооцоог хийгээгүй олгосон байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7 "*Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно*" заалттай нийцэхгүй байна.

0130·0502

Нягтлан бодогч ажилтай П.Оюундэлгэр нь "нэмэгдэл хөлс тооцож олгох хуудасны Үндэслэл (журмын 4.1-4.4, 5.1-5.2 заалтын аль нь болох бичих) -д заагаагүй цэвэрлэгээний ажилд дайчлагдсан үндэслэлээр 0.1 сая төгрөгийн илүү цагийн хөлс тооцож олгосон. Энэ нь Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 91 дүгээр зүйлийн 91.2 "*Дараах тохиолдолд ажилтныг илүү цагаар ажиллуулж болно*", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7 "*Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно*" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.
Шилэн дансны нэгдсэн цахим системд 5.0 сая төгрөгөөс дээш үний дүн бүхий худалдан авалтын 2 мэдээлэл, цалингийн зардлаас бусад 5.0 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий мөнгөн орлогын 4, нийт 48.3 сая төгрөгийн 6 мэдээллийг мэдээлээгүй байна. Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6.4.4, 6.4.5 дахь заалттай нийцэхгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

АДБОУС 2706.10-д зааснаар хууль тогтоомжоор хориглоогүй аудитын тайланд заавал мэдээлэх аудитын гол асуудал гэж тодорхойлоогүй, тухайлбал аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалтын улмаас аудитын хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй байдал үүсээгүй байна.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Т. ГАН-ӨЛЗИЙ

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Данс	Балансын зүйл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
I	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	185,603,513.37	177,276,231.97
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	15,398,612.03	45,000,919.44
311	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө		
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	15,398,612.03	45,000,919.44
3121	Төгрөг	15,398,612.03	45,000,919.44
31211	Төрийн сангийн харилцах	15,350,893.03	45,000,919.44
31215	Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах	47,719.00	
314	Замд яваа мөнгөн хөрөнгө		
33	АВЛАГА	91,477,200.00	9,181,300.00
335	Бусад авлага	91,477,200.00	9,181,300.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	91,477,200.00	9,181,300.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	78,727,701.34	123,094,012.53
351	Түүхий эд материал	49,235,111.15	88,795,153.95
3511	Тусгай зориулалттай материал	153,477.00	5,326,749.64
3513	Эм боох материал	49,081,634.15	83,468,404.31
354	Хангамжийн материал	29,492,590.19	34,298,858.58
3541	Бичиг хэргийн материал	2,109,034.00	1,703,038.00
3542	Аж ахуйн материал	8,798,100.00	21,213,400.00
3543	Сэлбэг хэрэгсэл	1,499,400.00	3,358,700.00
3544	Түлш, шатах тослох материал	10,110,807.10	2,407,405.00
3546	Хүнсний материал	2,117,939.09	954,565.58
3547	Бусад хангамжийн материал	4,857,310.00	4,661,750.00
36	НӨӨЦИЙН БАРАА		
II	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	445,686,960.70	356,461,187.18
37	УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ		
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	445,686,960.70	356,461,187.18
392	Биет хөрөнгө	437,407,564.74	348,613,541.14
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	357,971,473.76	357,971,473.76
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-21,956,842.08	-29,735,817.48
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	80,349,990.00	78,500,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-34,971,884.23	-44,516,656.64
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	139,931,614.81	95,787,918.60
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-95,826,269.17	-117,523,467.07
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	28,934,794.00	26,932,012.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-19,425,312.35	-23,369,172.07
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	6,900,000.00	9,925,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-4,500,000.00	-5,357,749.96
393	Биет бус хөрөнгө	8,279,395.96	7,847,646.04
39301	Програм хангамж	1,727,000.00	1,727,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-683,604.04	-1,115,353.96
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	7,236,000.00	7,236,000.00
III	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	631,290,474.07	533,737,419.15
IV	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	18,167,845.40	118,680.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	18,167,845.40	118,680.00
413	Өглөг	18,167,845.40	118,680.00
4131	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	114,645.00	102,294.00
4132	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	17,053,200.00	
4136	Бусад өглөг	1,000,000.40	16,386.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	0.4	
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	1,000,000.00	16,386.00
V	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	613,122,628.67	533,618,739.15
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	613,122,628.67	533,618,739.15
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	224,158,414.55	224,158,414.55
511001	Улсын төсвийн оруулсан хөрөнгө		
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө		
51101	Өмч: - төрийн	224,158,414.55	224,158,414.55
512	Хуримтлагдсан үр дүн	359,559,264.18	280,055,374.66
5121	Өмнөх үеийн үр дүн	359,559,264.18	359,559,264.18
5122	Тайлант үеийн үр дүн		-79,503,889.52
513	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	29,404,949.94	29,404,949.94
VI	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	631,290,474.07	533,737,419.15

Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	731,823,970.40	463,955,744.70
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	240,463,433.21	95,188,224.70
120	Нийтлэг татварын бус орлого	240,463,433.21	67,947,879.55
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого		
120009	Бусад орлого		35,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	108,325,979.16	11,839,663.29
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	132,137,454.05	56,073,216.26
122	Тусламжийн орлого		27,240,345.15
122001	Хандив тусламж /дотоод/		27,240,345.15
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	491,360,537.19	368,767,520.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	317,186,500.00	
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	317,186,500.00	
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	142,760,883.00	
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	19,600,000.00	
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	10,470,883.00	
131107	Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн нэмэлт орлого	112,690,000.00	
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	15,513,534.19	
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	15,513,534.19	
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	15,899,620.00	368,767,520.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	15,899,620.00	368,767,520.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	540,093,092.92	463,618,502.72
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	540,093,092.92	463,618,502.72
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	520,493,092.92	463,118,502.72
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	218,065,938.81	245,484,298.56
210101	Үндсэн цалин	146,339,997.19	152,323,219.83
210102	Нэмэгдэл	67,080,435.14	83,449,309.17
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,645,242.48	2,180,632.56
210104	Урамшуулал	3,000,264.00	7,159,437.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс		371,700.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	26,722,063.49	29,300,799.03
210201	Тэтгэврийн даатгал	18,712,400.75	20,666,571.10
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,085,911.29	2,118,318.72
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,666,428.64	1,737,554.95
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	387,028.79	434,313.77
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,870,294.02	4,344,040.49
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	15,817,974.19	14,797,131.15
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,328,974.19	1,334,481.15
210302	Түлш, халаалт	14,159,000.00	13,213,650.00
210303	Цэвэр, бохир ус	330,000.00	249,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	34,461,764.10	37,313,474.70
210401	Бичиг хэрэг	2,401,710.00	4,326,821.00
210402	Тээвэр, шатахуун	23,254,419.10	21,769,461.70

210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	950,560.00	1,144,800.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	608,700.00	959,913.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,815,425.00	4,810,332.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал		246,900.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	3,430,950.00	4,055,247.00
2105	Нормативт зардал	170,245,857.42	74,320,354.97
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	163,763,179.01	65,555,811.46
210502	Хоол, хүнс	6,482,678.41	8,764,543.51
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,745,110.00	4,724,722.22
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	25,000.00	22,222.22
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	61,750.00	
210604	Урсгал засвар	3,658,360.00	4,702,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	656,200.00	3,120,300.00
210702	Дотоод албан томилолт	656,200.00	3,120,300.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	24,780,926.00	6,831,479.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	24,256,504.00	6,419,207.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	390,000.00	270,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	54,450.00	11,600.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	43,500.00	78,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	33,000.00
210807	Газрын төлбөр	14,472.00	19,672.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	25,997,258.91	47,225,943.09
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,444,308.00	2,993,860.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	23,552,950.91	44,232,083.09
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	19,600,000.00	500,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	19,600,000.00	500,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	19,600,000.00	500,000.00
	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		
	Дотоод эх үүсвэрээр		
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	191,730,877.48	337,241.98
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН		
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	33,440,683.48	79,841,131.50
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	33,440,683.48	397,027.82
225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Үндсэн хөрөнгө		79,444,103.68
IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-33,440,683.48	-79,841,131.50
V	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	158,290,194.00	-79,503,889.52

Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	399,883,337.19	479,388,145.15
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО		27,275,345.15
120	Нийтлэг татварын бус орлого		35,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого		
120009	Бусад орлого		35,000.00
122	Тусламжийн орлого		27,240,345.15
122001	Хандив тусламж /дотоод/		27,240,345.15

13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	399,883,337.19	452,112,800.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	317,186,500.00	
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	317,186,500.00	
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	51,283,683.00	
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	19,600,000.00	
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	10,470,883.00	
131107	Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн нэмэлт орлого	21,212,800.00	
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	15,513,534.19	
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	15,513,534.19	
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	15,899,620.00	452,112,800.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	15,899,620.00	452,112,800.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	380,437,925.16	426,755,837.74
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	380,437,925.16	426,755,837.74
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	360,837,925.16	426,255,837.74
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	205,606,503.03	245,496,649.56
210101	Үндсэн цалин	125,606,791.56	152,335,570.83
210102	Нэмэгдэл	74,876,967.61	83,449,309.17
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,122,743.86	2,180,632.56
210104	Урамшуулал	3,000,000.00	7,159,437.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс		371,700.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	26,722,063.49	29,300,799.03
210201	Тэтгэврийн даатгал	18,712,400.75	20,666,571.10
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,085,911.29	2,118,318.72
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,666,428.64	1,737,554.95
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	387,028.79	434,313.77
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,870,294.02	4,344,040.49
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	13,458,974.19	7,997,131.15
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,328,974.19	1,334,481.15
210302	Түлш, халаалт	11,800,000.00	6,413,650.00
210303	Цэвэр, бохир ус	330,000.00	249,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	25,928,500.00	37,944,960.00
210401	Бичиг хэрэг	2,846,400.00	3,657,405.00
210402	Тээвэр, шатахуун	15,311,700.00	22,152,240.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	997,000.00	1,044,800.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	949,500.00	890,065.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,823,900.00	10,200,450.00
2105	Нормативт зардал	51,491,846.45	79,354,635.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	42,382,057.45	68,828,465.00
210502	Хоол, хүнс	5,809,789.00	7,601,170.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,300,000.00	2,925,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,269,568.00	12,703,300.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	215,258.00	1,285,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,999,750.00	2,510,000.00
210604	Урсгал засвар	2,054,560.00	8,908,300.00
2107	Томилолт, зочны зардал	656,200.00	3,115,300.00

210702	Дотоод албан томилолт	656,200.00	3,115,300.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	27,857,870.00	6,815,093.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	27,333,448.00	6,402,821.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	390,000.00	270,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	54,450.00	48,200.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	43,500.00	41,400.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	33,000.00
210807	Газрын төлбөр	14,472.00	19,672.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,846,400.00	3,527,970.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,846,400.00	3,527,970.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	19,600,000.00	547,719.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	19,600,000.00	500,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	19,600,000.00	500,000.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	19,445,412.03	52,632,307.41
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
IV	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)		
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	4,046,800.00	23,030,000.00
22	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авах	4,046,800.00	23,030,000.00
	Дотоод эх үүсвэрээр	4,046,800.00	23,030,000.00
222001	Тоног төхөөрөмж	2,757,000.00	16,030,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	1,289,800.00	7,000,000.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-4,046,800.00	-23,030,000.00
145	Бусад эх үүсвэр		
25	Санхүүгийн үйл ажиллагааны зардал		
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	15,398,612.03	29,602,307.41
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		15,398,612.03
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		45,000,919.44

Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр /

Үзүүлэлт	Засгийн газрын сан	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	ЗГ-н хувь оролцооны дүн
20... оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	224,158,414.55	29,404,949.94	201,269,070.18	454,832,434.67
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл				
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт				
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт				
Тайлант үеийн үр дүн			158,290,194.00	158,290,194.00
20... оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	224,158,414.55	29,404,949.94	359,559,264.18	613,122,628.67
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				

Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл				
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт				
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт				
Тайлант үеийн үр дүн			-79,503,889.52	-79,503,889.52
20... оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	224,158,414.55	29,404,949.94	280,055,374.66	533,618,739.15

Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр /

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн	Харь Цуу лалт
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	600,706,900.00	449,785,837,.74	150,921,062.26	74.9
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	600,706,900.00	449,785,837,.74	150,921,062.26	74.9
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	600,706,900.00	449,285,837.74	151,421,062.26	74.8
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	349,145,200.00	245,496,649.56	103,648,550.44	70.3
210101	Үндсэн цалин	189,315,400.00	152,335,570.83	36,979,829.17	80.5
210102	Нэмэгдэл	133,810,600.00	83,449,309.17	50,361,290.83	62.4
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,145,500.00	2,180,632.56	2,964,867.44	42.4
210104	Урамшуулал	6,447,300.00	7,159,437.00	-712,137.00	111.1
210105	Гэрээт ажлын хөлс	14,426,400.00	371,700.00	14,054,700.00	2.6
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	47,730,100.00	29,300,799.03	18,429,300.97	61.4
210201	Тэтгэврийн даатгал	33,128,400.00	20,666,571.10	12,461,828.90	62.4
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,650,400.00	2,118,318.72	1,532,081.28	58.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,920,300.00	1,737,554.95	1,182,745.05	59.5
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	730,000.00	434,313.77	295,686.23	59.5
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,301,000.00	4,344,040.49	2,956,959.51	59.5
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	18,063,600.00	7,997,131.15	10,066,468.85	44.3
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,345,100.00	1,334,481.15	1,010,618.85	56.9
210302	Түлш, халаалт	15,218,500.00	6,413,650.00	8,804,850.00	42.1
210303	Цэвэр, бохир ус	500,000.00	249,000.00	251,000.00	49.8
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	39,284,900.00	37,944,960.00	1,339,940.00	96.6
210401	Бичиг хэрэг	3,957,100.00	3,657,405.00	299,695.00	92.4
210402	Тээвэр, шатахуун	22,156,300.00	22,152,240.00	4,060.00	100.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,050,000.00	1,044,800.00	1,005,200.00	51.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	950,000.00	890,065.00	59,935.00	93.7
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	10,171,500.00	10,200,450.00	-28,950.00	100.3
2105	Нормативт зардал	85,639,800.00	79,354,635.00	6,285,165.00	92.7
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	75,339,800.00	68,828,465.00	6,511,335.00	91.4
210502	Хоол, хүнс	7,000,000.00	7,601,170.00	-601,170.00	108.6
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,300,000.00	2,925,000.00	375,000.00	88.6
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	46,157,000.00	35,733,300.00	10,423,700.00	77.4
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	17,552,000.00	17,315,000.00	237,000.00	98.7
210602	Тавилга	1,000,000.00	1,000,000.00		100.0
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	6,510,000.00	2,510,000.00	4,000,000.00	38.6
210604	Урсгал засвар	21,095,000.00	14,908,300.00	6,186,700.00	70.7
2107	Томилолт, зочны зардал	3,289,300.00	3,115,300.00	174,000.00	94.7
210702	Дотоод албан томилолт	3,289,300.00	3,115,300.00	174,000.00	94.7
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,260,800.00	6,815,093.00	-1,554,293.00	129.5

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,606,600.00	6,402,821.00	-1,796,221.00	139.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	450,000.00	270,000.00	180,000.00	60.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	60,000.00	48,200.00	11,800.00	80.3
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	91,200.00	41,400.00	49,800.00	45.4
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	33,000.00		100.0
210807	Газрын төлбөр	20,000.00	19,672.00	328	98.4
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,136,200.00	3,527,970.00	2,608,230.00	57.5
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,136,200.00	3,527,970.00	2,608,230.00	57.5
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		547,719.00	-547,719.00	
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг		500,000.00	-500,000.00	
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		500,000.00	-500,000.00	
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ				
222001	Тоног төхөөрөмж				
223001	Бусад хөрөнгө				
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	600,706,900.00	479,388,145.15	688,962,054.85	41.0
131	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ				
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого				
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	33,063,600.00	27,240,345.15	5,823,254.85	82.3
132001	Орон нутгийн төсвөөс	33,063,600.00	27,240,345.15	5,823,254.85	82.3
133	ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧДААС				
134	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	567,643,300.00	452,112,800.00	115,530,500.00	79.7
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	567,643,300.00	452,112,800.00	115,530,500.00	79.7
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		15,398,612.03	-15,398,612.03	
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		45,000,919.44	-45,000,919.44	

Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр /

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		47,719.00	-47,719.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН		47,719.00	-47,719.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ			
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ			
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал			
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ			
	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		47,719.00	-47,719.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ			
	Дотоод эх үүсвэрээр			
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР			
134002	ЭМДС-аас санхүүжих			
	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)			
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		0.00	0.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		0.00	0.00

Гурав. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 5,701.3 мянган төгрөгийн 6 алдаа, зөрчил илэрснээс, 733.6 төлбөрийн 2 төлбөрийн акт, 1 албан шаардлага, 4,967.7 мянган төгрөгийн 3 зөвлөмж хүргүүлсэн.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс			
							Залруулсан		Залруулаагүй	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Дүн										-

Аудитаар 5,701.3 мянган төгрөгийн 6 алдаа, зөрчил илэрснээс 733.6 мянган төгрөгийн 2 төлбөрийн акт, 1 албан шаардлага, 4,967.7 мянган төгрөгийн 3 зөвлөмж хүргүүлсэн.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс							
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Анхан шатны баримтгүй албан томилолтын зардал олгосон.	1	620.0	1	620.0						
АШБ-гүй илүү цагийн хөлс олгосон	1	4,967.7					1	4,967.7		
Үндэслэлгүй илүү цагийн хөлс олгосон	1	113.6	1	113.6						
Төрийн хэмнэлтийн хуулийн 15.1.6-д заасныг зөрчсөн	1				1					
Ээлжийн амралт олгох тухай мэдэгдлийг батлагдсан журмын дагуу хөтөлдөггүй байна.	1	0					1	0	-	-
Засгийн газрын 2018 оны 382 дугаар тогтоолын 2 дугаар хавсралтыг мөрдөх	1	0					1	0		
Дүн	**6**	**5,701.3**	**2**	**733.6**	**1**		**3**	**4,967.7**		

Тав. Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан.

Шилэн дансанд мэдээллийг иж бүрэн, үнэн зөв, хугацаанд нь мэдээлээгүй болон бусад холбогдох хууль, дүрэм журам зөрчсөн 48,367.8 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх талаар 1 зөвлөмж хүргүүлсэн.

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Шилн дансны нэгдсэн системд 6 мэдээллийг мэдээлээгүй.	1	48,367.8					1	48,367.8
Дүн		48,367.8					1	48,367.8
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	-	-	-	-	-	-	-	-
Нийт дүн	1	48,367.8			-		1	48,367.8