ЗАГВАР 10: АУДИТЫН ХУРААНГУЙ ТАЙЛАНГИЙН ЗАГВАР

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Өвөрхангай аймгийн Нарийнтээл сумын ЭМТ-ийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ӨВА-2025/074/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Өвөрхангай аймаг,
Арвайхээр сум

2025 он

Тэргүүлэх аудитор: О.Батжаргал

Утас: 70323253 Цахим хаяг: Batjargalo@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Д.Гансүх

Утас: 70323833 Цахим хаяг: gansukh.audit@gmail.com

Аудитор: Ж.Нямаа

Утас: 99327992 Цахим хаяг: Nyamaa.audit@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт /Баталгаажсан хувийг оруулах/

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
Нутгийн удирдлагын ордон, П.Гэндэнгийн гудамж,
5 дугаар баг, Арвайхээр сум, Өвөрхангай аймаг, 62173,
Утас/Факс: (976) 7032 3253,
Цахим шуудан: uvurkhangai@audit.gov.mn,
Цахим хуудас: www.audit.mn

2025. 01. 24 № 18.

танай ____________-ны №_____________-т

НАРИЙНТЭЭЛ СУМЫН ЭМТ-ИЙН ДАРГА Б.БАТ-ЭРДЭНЭ ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэл

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 Нарийнтээл сумын ЭМТ-ийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдөр дуусгавар болсон санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Нарийнтээл сумын ЭМТ-ийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдөр дуусгавар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Төрийн хэмнэлтийн 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

Тайлант онд үндсэн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 2,002,603.8 мянган төгрөг байсан бол 15,000.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг худалдан авч, 12,216.3 мянган төгрөгийн хөрөнгийг Эрүүл мэндийн яамны хөрөнгө оруулалтаар үнэ төлбөргүй орлого авч, 13,800.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг балансаас балансад шилжүүлэн бүртгэж оны эцэст 2,016,020.1 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй болсон.

Аудитын гол асуудал

Бидний мэргэжлийн шийдлийн дагуу аудитын гол асуудлууд гэж тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн нөлөөтэй асуудлуудыг үздэг. Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитынхаа хүрээнд эдгээр асуудлуудыг нэгтгэсэн байдлаар авч үзсэн ба дүгнэлтээ гаргахдаа эдгээр асуудлуудад тус бүрчлэн дүгнэлт гаргаагүй болно.

Эрүүл мэндийн даатгалын санхүүжилтээс авах авлага 222,122.2 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 195,514.8 мянган төгрөгөөр өсч, богино хугацаатай өр төлбөр 114,019.3 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

015030134

D:\Auditiin gazar\baiguullagiin dotood barimt\A4

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй ба үүнд ямар нэг төрлийн баталгаажуулах дүгнэлт гараагүй болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Төрийн хэмнэлтийн 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 О.БАТЖАРГАЛ

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**68618193.55**	**276589179.23**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	3232222.25	9233.93
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	3232222.25	9233.93
3121	**Төгрөг**	3232222.25	9233.93
31211	Төрийн сангийн харилцах	3232222.25	9233.93
33	**АВЛАГА**	27569398.59	223051967.94
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	190389.59	158238.40
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	26607449.00	222122169.54
335	**Бусад авлага**	771560.00	771560.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	771560.00	771560.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	37816572.71	53527977.36
351	**Түүхий эд материал**	24200542.71	33723267.36
35110	Тусгай зориулалттай материал	17778211.72	24123411.31
35130	Эм боох материал	6422330.99	9599856.05
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	1521000.00	3201000.00
354	**Хангамжийн материал**	12095030.00	16603710.00
35410	Бичиг хэргийн материал	135000.00	135000.00
35420	Аж ахуйн материал	9290420.00	11790420.00
35460	Хүнсний материал	918610.00	3567290.00
35470	Бусад хангамжийн материал	1001000.00	1111000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1233124828.72**	**1145400246.52**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	1233124828.72	1145400246.52
392	**Биет хөрөнгө**	1219616328.72	1131921746.52
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1088966539.97	1088966539.97
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-119545853.72	-146405052.08
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	210837500.00	197037500.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-142548111.13	-158371944.45
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	641441281.90	668111881.90
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-477455834.38	-532057163.62
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	47045970.00	47591695.40
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-29194663.92	-33021210.60
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	12000.00	12000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-12000.00	-12000.00
39217	Ном	69500.00	69500.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	13508500.00	13478500.00
39301	Програм хангамж	795000.00	795000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-722500.00	-752500.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	13436000.00	13436000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1301743022.27**	**1421989425.75**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**2699578.68**	**116718956.47**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	2699578.68	116718956.47
413	**Өглөг**	2699578.68	116718956.47
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	446224.00	65826248.62
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	2253354.68	39010757.85
4136	**Бусад өглөг**	0.00	11881950.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	0.00	7500000.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	0.00	4381950.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1299043443.59**	**1305270469.28**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	1299043443.59	1305270469.28
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	603489084.00	603489084.00
51101	Өмч: - төрийн	603489084.00	603489084.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	460776870.09	467003895.78
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	412468120.25	460776870.09
51220	Тайлант үеийн үр дүн	48308749.84	6227025.69
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	234777489.50	234777489.50
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1301743022.27**	**1421989425.75**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1092704270.55**	**1315686460.25**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**173147711.34**	**37263306.53**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	173147711.34	37263306.53
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	173147711.34	37263306.53
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	35000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	173147711.34	37228306.53
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**919556559.21**	**1278423153.72**
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	62936500.00	57692900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	62936500.00	57692900.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	856620059.21	1220730253.72
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	856620059.21	1220730253.72
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1042830520.71**	**1300546934.56**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1042830520.71**	**1300546934.56**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1037770394.71	1291204330.56
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	606194913.44	817788765.38
210101	Үндсэн цалин	376809325.59	499856804.54
210102	Нэмэгдэл	180172419.87	233399284.09
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5842000.00	18959444.09
210104	Урамшуулал	43371167.98	65573232.66
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	74613235.23	101425475.35
210201	Тэтгэврийн даатгал	51498565.30	74647375.35
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5997100.73	5403100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4743782.18	3562600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1173777.72	3562600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11200009.30	14249800.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	39753974.00	43070396.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	5928049.00	4844058.00
210302	Түлш, халаалт	30150925.00	38226338.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	63706963.04	53874849.00
210401	Бичиг хэрэг	3113800.00	3638950.00
210402	Тээвэр, шатахуун	34360483.00	34134349.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1559964.22	1459400.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	312900.00	200000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	9452450.00	14442150.00
2105	**Нормативт зардал**	139474742.01	148888557.97
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	113844914.01	124427437.97
210502	Хоол, хүнс	22629828.00	24161120.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3000000.00	300000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	9772400.00	8672400.00
210604	Урсгал засвар	9772400.00	8672400.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	4166000.00	2500000.00
210702	Дотоод албан томилолт	4166000.00	2500000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	2092540.00	1500000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	0.00	400000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1411060.00	1100000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	97995626.99	113483886.86
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5350000.00	7455479.26
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	92645626.99	106028407.60
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	5060126.00	9342604.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	5060126.00	9342604.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5060126.00	9342604.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**49873749.84**	**15139525.69**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	1485000.00	8912500.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	1485000.00	8912500.00
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-1485000.00	-8912500.00
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**48388749.84**	**6227025.69**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**892869110.21**	**1082943433.18**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**0.00**	**35000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	0.00	35000.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	0.00	35000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	35000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**892869110.21**	**1082908433.18**
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	62936500.00	57692900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	62936500.00	57692900.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	829932610.21	1025215533.18
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	829932610.21	1025215533.18
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**917269438.40**	**1078666421.50**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**917269438.40**	**1078666421.50**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**912209312.40**	**1069323817.50**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	605846065.03	764774318.92
210101	Үндсэн цалин	376460477.18	469904301.08
210102	Нэмэгдэл	180172419.87	233399284.09
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5842000.00	18959444.09
210104	Урамшуулал	43371167.98	42511289.66
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	74613235.23	89027746.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	51498565.30	62249646.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5997100.73	5403100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4743782.18	3562600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1173777.72	3562600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11200009.30	14249800.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	39753974.00	43070396.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	5928049.00	4844058.00
210302	Түлш, халаалт	30150925.00	38226338.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	50557917.22	47002889.00
210401	Бичиг хэрэг	2664300.00	1828000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	35023903.00	33005289.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1559964.22	1459400.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	515400.00	1055000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	10794350.00	9655200.00
2105	**Нормативт зардал**	118257680.92	105232417.58
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	96076650.92	87321737.58
210502	Хоол, хүнс	19181030.00	16230680.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3000000.00	1680000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	11122400.00	8587300.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	0.00	2500000.00
210604	Урсгал засвар	11122400.00	6087300.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	4166000.00	2500000.00
210702	Дотоод албан томилолт	4166000.00	2500000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	2542040.00	1760500.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	0.00	400000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1411060.00	1100000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	449500.00	260500.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	5350000.00	7368250.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5350000.00	7368250.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**5060126.00**	**9342604.00**
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	5060126.00	9342604.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5060126.00	9342604.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**-24400328.19**	**4277011.68**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**17600000.00**	**7500000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**17600000.00**	**7500000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	17600000.00	7500000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	17600000.00	7500000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-17600000.00**	**-7500000.00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	-42000328.19	-3222988.32
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	45232550.44	3232222.25
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	3232222.25	9233.93

2.4 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капита	Дахин үнэлгээний нөө	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний
C01	**2016 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	603,489,084.00	234,777,489.50	412,468,120.25	1,250,734,693.75
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**603,489,084.00**	**234,777,489.50**	**412,468,120.25**	1,250,734,693.75
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	48,388,749.84	48,388,749.84
C08	**2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**603,489,084.00**	**234,777,489.50**	**460,856,870.09**	1,299,123,443.59
D01	**2017 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**603,489,084.00**	**234,777,489.50**	**460,856,870.09**	1,299,123,443.59
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**603,489,084.00**	**234,777,489.50**	**460,856,870.09**	1,299,123,443.59
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	6,227,025.69	6,227,025.69
D09	**2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**603,489,084.00**	**234,777,489.50**	**467,083,895.78**	1,305,350,469.28

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	949898900.00	929809312.40	1224915500.00	1076823817.50
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	949898900.00	929809312.40	1224915500.00	1076823817.50
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	949898900.00	929809312.40	1224915500.00	1076823817.50
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	607620900.00	605846065.03	854820000.00	764774318.92
210101	Үндсэн цалин	434750300.00	376460477.18	442000000.00	469904301.08
210102	Нэмэгдэл	118095600.00	180172419.87	314820000.00	233399284.09
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6450000.00	5842000.00	8000000.00	18959444.09
210104	Урамшуулал	48325000.00	43371167.98	90000000.00	42511289.66
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	75736000.00	74613235.23	106852500.00	89027746.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	52305900.00	51498565.30	71859700.00	62249646.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5857500.00	5997100.73	8748200.00	5403100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4686000.00	4743782.18	4374100.00	3562600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1171500.00	1173777.72	4374100.00	3562600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11715100.00	11200009.30	17496400.00	14249800.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	44771100.00	39753974.00	52413000.00	43070396.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	8811000.00	5928049.00	11940000.00	4844058.00
210302	Түлш, халаалт	32585100.00	30150925.00	40473000.00	38226338.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	54483400.00	50557917.22	58513500.00	47002889.00
210401	Бичиг хэрэг	3100000.00	2664300.00	3429400.00	1828000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	36868000.00	35023903.00	37668500.00	33005289.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1900000.00	1559964.22	2013500.00	1459400.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	515400.00	515400.00	1377100.00	1055000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	12100000.00	10794350.00	14025000.00	9655200.00
2105	**Нормативт зардал**	118735600.00	118257680.92	114722500.00	105232417.58
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	97326600.00	96076650.92	91297500.00	87321737.58
210502	Хоол, хүнс	18409000.00	19181030.00	21925000.00	16230680.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3000000.00	3000000.00	1500000.00	1680000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	27665400.00	26722400.00	21779900.00	16087300.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	7500000.00	7500000.00	15000000.00	10000000.00
210604	Урсгал засвар	20165400.00	19222400.00	6779900.00	6087300.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	4600000.00	4166000.00	4500000.00	2500000.00
210702	Дотоод албан томилолт	4600000.00	4166000.00	4500000.00	2500000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	2646300.00	2542040.00	3813800.00	1760500.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хура	0.00	0.00	0.00	400000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1498300.00	1411060.00	2900000.00	1100000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	450000.00	449500.00	438800.00	260500.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	13640200.00	7350000.00	7500300.00	7368250.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13640200.00	7350000.00	7500300.00	7368250.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	904666500.00	892869110.21	1221683200.00	1082943433.18
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	62936500.00	62936500.00	57692900.00	57692900.00
122005	Орон нутгийн төсвөөс	62936500.0	62936500.0	52692900.00	53692900.00
132004	Оны эхний үлдэгдэлээс санхүүжих /орон нутаг/			5000000.00	4000000.00
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	0.00	0.00	0.00	35000.00
1E+06	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих				35000.00
122	**ТУСЛАМЖИЙН ЭХ ҮҮСВЭРЭЭС САНХҮҮЖИХ**	841730000.00	829932610.21	1163990300.00	1025215533.18
122001	Хандив тусламж /дотоод/	841730000.0	829932610.2	1163990300.00	1025215533.18
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	**0.0**	**45232550.4**	0.00	3232222.25
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	**0.0**	**3232222.3**	0.00	9233.93

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар 6542.4 мянган төгрөгийн зөрчил илэрч албан шаардлага хүргүүлсэн.

5.1 Төлбөрийн акт

Тус байгууллагад төлбөрийн акт тавиагүй**.**

5.2 Албан шаардлага

Илрүүлэлт:.

Тайлант онд тусгай зориулалтын 6542.4 мянган төгрөгийн материалыг Эрүүл мэндийн Яамнаас үнэ төлбөргүй орлого авсан боловч эд хариуцагчийн тайлан гаргаагүй зөрчил илэрлээ.

Шийдвэрлэлт:

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.3 “холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах”, 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 “үнэн зөв байх” гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна. Иж бүрэн байх гэсэн батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна.

5.3 Зөвлөмж

Тус байгууллага дээр зөвлөмж өгөөгүй.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Тусгай зориулалтын материалын эд хариуцагчийн тайлан гаргаагүй	1	6542.4			1	6542.4						
Дүн	1	6542.4	0	0	1	6542.4	0					

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо		Санал дүгнэлтийн хэлбэр
		Аудитад	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр	

			Санал дүгнэлт гаргасан	Туувэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	**1**	**1**			**1**			