ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дуут сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХОА-2024/88/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Ховд хот 2024 он	Дарга, тэргүүлэх аудитор: Х.Болдбаатар Утас: 99047408 Цахим хаяг: boldbaatarkh@audit.gov.mn Аудитын менежер: А.Цэцэгсүрэн Утас: 99013699 Цахим хаяг:tsetsegsurena@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Ц.Бадрал Утас:91983443 Цахим хаяг: Badralts@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

ХОВД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
84000 Цамбагарав баг, Жаргалант сум, Ховд
Утас: 976-70433061, Факс: 976-70433061
E-mail: khovd@audit.gov.mn

2024.02.23 № 1/55

танай ______ -ны № ______ -т

ДУУТ СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН ДАРГА Б.БОЛОРМАА ТАНАА

Хязгаарлалттай 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 Дуут сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 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.

Дуут сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 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.

Бараа материалын тайланд худалдан авсан эм, эмнэлгийн хэрэгслийг бөөн дүнгээр орлого авч зарлага гаргасан, эд хариуцагчийн тайланг холбогдох журамд заасны дагуу гаргаагүй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4.2-д “бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлага;”, Сангийн сайдын 2017 оны 347 дугаар тушаалын 3.9-д “Бараа материалын тайланг агуулахын нярав, эд хариуцагч нь аж ахуйн нэгж, байгууллагын бүртгэлийн бодлогын баримт бичигт заасан хугацаанд агуулахын бүртгэлд үндэслэн материалын нэр төрөл тус бүрийн тоо хэмжээгээр нэгтгэн гаргана. Бараа материалын тайланг нярав, эд хариуцагч нар дээр хөтлөгдөж буй агуулахын бүртгэлтэй тулган шалгаж хүлээж авна.” гэсэн заалтуудтай нийцээгүй, “Тохиолдсон байх”, “Иж бүрэн байх”, “Нийцсэн бөгөөд зохистой байх”, “Үнэлгээ ба хуваарилалт” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Эрүүл мэндийн даатгалын Үндэсний зөвлөлийн 2023 оны 04,05,06,07,08 дугаар тогтоолоор Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас зардлын төлбөрийг нь хариуцах өрх, сум, тосгоны эрүүл мэндийн төвөөс үзүүлэх эрүүл мэндийн тусламж, үйлчилгээний төлбөрийн хэмжээ, оношийн хамааралтай бүлгийн жагсаалт, төлбөрийн хэмжээ, санхүүжүүлэх төлбөрийн арга, багц, төлбөрийн хэмжээ, тусламж үйлчилгээ үзүүлэх байгууллагыг сонгон шалгаруулах зэрэг журмыг шинэчлэн баталсан байна.

Аудитын гол асуудал

Дуут сумын Эрүүл мэндийн төв нь эрүүл мэндийн даатгалын сангаас иргэдэд үзүүлсэн эмнэлгийн тусламж үйлчилгээний санхүүжилтээр 524.9 сая төгрөгийг авч, 10.4 сая төгрөгийн санхүүжилтийг дутуу авч авлагаар бүртгэсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Дуут сумын эрүүл мэндийн төв нь тайлант онд 7 зорилтын хүрээнд 54 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд тусгаж, биелэлтийг 86.4 хувийн биелэлттэй гэж дүгнэгдсэн 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 илэрхийлллэс 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.

ХҮНДЭТГЭСЭН: ДАРГА,

ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР: Х.БОЛДБААТАР

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**	**45,769,483.60**	**60,005,044.23**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	21,319,891.99	25,288,790.64
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	21,319,891.99	25,288,790.64
3121	**Төгрөг**	21,319,891.99	25,288,790.64
31211	Төрийн сангийн харилцах	21,319,891.99	25,288,790.64
33	**АВЛАГА**	-	10,385,831.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	-	10,385,831.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	24,449,591.61	24,330,422.59
351	**Түүхий эд материал**	2,141,655.61	8,838,244.86
35130	Эм боох материал	2,141,655.61	8,838,244.86
354	**Хангамжийн материал**	22,307,936.00	15,492,177.73
35410	Бичиг хэргийн материал	9,892.00	126,600.00
35420	Аж ахуйн материал	7,949,442.00	1,148,650.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	10,200.00	-
35460	Хүнсний материал	565,758.00	1,152,250.00
35470	Бусад хангамжийн материал	13,772,644.00	13,064,677.73
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**267,674,344.70**	**281,835,305.41**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	267,674,344.70	281,835,305.41
392	**Биет хөрөнгө**	257,004,344.70	271,165,305.41
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	203,095,598.00	203,095,598.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(12,175,472.45)	(15,280,543.82)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	104,565,554.00	97,755,554.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(100,648,911.39)	(96,688,077.90)
39205	Машин тоног төхөөрөмж	159,770,398.00	202,911,945.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(109,909,593.51)	(130,978,683.87)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	36,662,063.00	36,496,063.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(24,592,290.95)	(26,383,549.00)
39217	Ном	237,000.00	237,000.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	10,670,000.00	10,670,000.00
39301	Программ хангамж	826,500.00	826,500.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(826,500.00)	(826,500.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	10,670,000.00	10,670,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**313,443,828.30**	**341,840,349.64**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**313,443,828.30**	**341,840,349.64**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	313,443,828.30	341,840,349.64
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	189,420,282.00	189,420,282.00
51101	Өмч: - төрийн	189,420,282.00	189,420,282.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	22,989,736.30	51,386,257.64
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(15,387,739.23)	22,989,736.30
51220	Тайлант үеийн үр дүн	38,377,475.53	28,396,521.34
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	101,033,810.00	101,033,810.00
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**313,443,828.30**	**341,840,349.64**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**545,260,786.80**	**646,841,261.36**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**69,805,496.80**	**72,724,735.36**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	69,805,496.80	72,724,735.36
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	69,805,496.80	72,724,735.36
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		954,598.85
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,141,527.00	10,000,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	67,663,969.80	61,770,136.51
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**475,455,290.00**	**574,116,526.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/		38,811,600.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	475,455,290.00	535,304,926.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	475,455,290.00	535,304,926.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**506,883,311.27**	**618,444,740.02**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**506,883,311.27**	**618,444,740.02**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	506,883,311.27	618,244,740.02
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	278,255,188.88	365,102,905.14
210101	Үндсэн цалин	179,298,377.00	234,205,890.14
210102	Нэмэгдэл	69,631,511.00	103,782,556.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,628,700.88	1,320,000.00
210104	Урамшуулал	24,696,600.00	25,794,459.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	32,537,174.12	35,924,032.06
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,103,527.17	21,631,582.32
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,283,871.72	6,098,787.44
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,255,262.18	2,776,671.50
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	444,955.73	480,514.52
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,449,557.32	4,936,476.28
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	-	38,309,950.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	-	2,867,270.00
210302	Түлш, халаалт	-	35,442,680.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	32,983,278.00	31,403,244.00
210401	Бичиг хэрэг	2,775,100.00	2,689,642.00
210402	Тээвэр, шатахуун	25,470,856.00	17,464,252.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,705,000.00	1,825,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,242,922.00	7,624,350.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	789,400.00	1,800,000.00
2105	**Нормативт зардал**	81,429,267.00	91,493,102.16
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	69,767,787.00	79,302,695.16
210502	Хоол, хүнс	9,332,480.00	11,959,408.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,329,000.00	230,999.00

2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	16,287,375.00	13,299,431.37
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	11,117,148.00	8,697,116.17
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	1,680,000.00
210604	Урсгал засвар	5,170,227.00	2,922,315.20
2107	**Томилолт, зочны зардал**	958,000.00	3,660,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	958,000.00	3,660,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	2,189,440.00	2,342,551.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,450,000.00	2,025,385.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	300,000.00	119,250.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	80,000.00	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	25,000.00	-
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	334,440.00	197,916.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	62,243,588.27	36,709,524.29
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	23,903,450.00	5,436,938.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	38,340,138.27	31,272,586.29
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	-	200,000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	-	200,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	200,000.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**38,377,475.53**	**28,396,521.34**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**38,377,475.53**	**28,396,521.34**

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	**Үзүүлэлт**	**Засгийн газрын оруулсан капитал**	**Дахин үнэлгээний нөөц**	**Хуримтлагдсан дүн**	**Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн**
C01	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	-	-	-	-
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	189,420,282.00	101,033,810.00	22,989,736.30	313,443,828.30
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**189,420,282.00**	**101,033,810.00**	**22,989,736.30**	313,443,828.30
C08	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**189,420,282.00**	**101,033,810.00**	**22,989,736.30**	313,443,828.30
D01	**2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**189,420,282.00**	**101,033,810.00**	**22,989,736.30**	313,443,828.30
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**189,420,282.00**	**101,033,810.00**	**22,989,736.30**	313,443,828.30
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	28,396,521.34	28,396,521.34
D09	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**189,420,282.00**	**101,033,810.00**	**51,386,257.64**	341,840,349.64

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**479,738,344.00**	**574,685,293.85**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**4,283,054.00**	**10,954,597.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	-	10,954,597.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	-	10,954,597.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		954,597.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		10,000,000.00
123	**Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг**	4,283,054.00	-
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	4,283,054.00	-
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**475,455,290.00**	**563,730,696.85**
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	-	38,811,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	38,811,600.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	475,455,290.00	524,919,096.85
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	475,455,290.00	524,919,096.85
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**444,044,180.00**	**570,716,395.20**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**444,044,180.00**	**570,716,395.20**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**444,044,180.00**	**570,516,395.20**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	278,255,347.00	365,981,813.20
210101	Үндсэн цалин	179,298,377.00	225,765,111.45
210102	Нэмэгдэл	69,631,511.00	113,475,689.42
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,628,755.00	1,320,000.00
210104	Урамшуулал	24,696,704.00	25,421,012.33
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	32,456,397.00	35,045,124.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	23,392,029.00	26,628,957.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,477,927.00	2,322,554.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,982,381.00	1,826,722.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	486,360.00	388,006.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,117,700.00	3,878,885.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	-	38,309,950.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	-	2,867,270.00
210302	Түлш, халаалт	-	35,442,680.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	33,092,856.00	24,425,615.00
210401	Бичиг хэрэг	2,766,000.00	2,395,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	25,470,856.00	16,454,615.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,705,000.00	1,825,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,451,000.00	1,950,300.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	700,000.00	1,800,000.00
2105	**Нормативт зардал**	80,191,800.00	82,130,256.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	69,452,400.00	70,758,156.00

210502	Хоол, хүнс	8,410,400.00	11,048,100.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,329,000.00	324,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	8,056,848.00	11,010,150.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	6,938,348.00	5,594,500.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	224,000.00	1,914,000.00
210604	Урсгал засвар	894,500.00	3,501,650.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	958,000.00	3,660,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	958,000.00	3,660,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	2,189,440.00	2,342,551.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,450,000.00	2,025,385.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	300,000.00	119,250.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	80,000.00	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	25,000.00	-
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	334,440.00	197,916.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	8,843,492.00	7,610,936.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,843,492.00	7,610,936.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**-**	**200,000.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	-	200,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	200,000.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**35,694,164.00**	**3,968,898.65**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	35,694,164.00	3,968,898.65
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	200,000.00	21,319,891.99
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	21,319,891.99	25,288,790.64

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	**Үзүүлэлт**	**Тайлант оны**	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	**Гүйцэтгэл**
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	617,139,100.00	570,716,395.20
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	617,139,100.00	570,716,395.20
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	616,639,100.00	570,516,395.20
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	377,740,500.00	365,981,813.20
210101	Үндсэн цалин	220,897,000.00	225,765,111.45
210102	Нэмэгдэл	129,873,900.00	113,475,689.42
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,280,000.00	1,320,000.00
210104	Урамшуулал	21,689,600.00	25,421,012.33
2102	**Ажил олгогчоос НДШимтгэл**	48,805,000.00	35,045,124.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	33,187,300.00	26,628,957.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,904,300.00	2,322,554.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,123,700.00	1,826,722.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	780,600.00	388,006.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,809,100.00	3,878,885.00

2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	38,309,950.00	38,309,950.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,867,270.00	2,867,270.00
210302	Түлш, халаалт	35,442,680.00	35,442,680.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	29,502,300.00	24,425,615.00
210401	Бичиг хэрэг	2,574,700.00	2,395,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	21,352,300.00	16,454,615.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,825,000.00	1,825,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,950,300.00	1,950,300.00
210406	БҮТЭЗүйл	1,800,000.00	1,800,000.00
2105	**Нормативт зардал**	95,650,400.00	82,130,256.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	84,156,900.00	70,758,156.00
210502	Хоол, хүнс	11,169,500.00	11,048,100.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	324,000.00	324,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	12,001,650.00	11,010,150.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	6,100,000.00	5,594,500.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	2,400,000.00	1,914,000.00
210604	Урсгал засвар	3,501,650.00	3,501,650.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	3,950,000.00	3,660,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,950,000.00	3,660,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	3,068,300.00	2,342,551.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,100,300.00	2,025,385.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	650,000.00	
210803	Даатгалын үйлчилгээ	120,000.00	119,250.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	198,000.00	197,916.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	7,611,000.00	7,610,936.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,611,000.00	7,610,936.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	500,000.00	200,000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	500,000.00	200,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500,000.00	200,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	617,139,100.00	574,685,293.85
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	38,811,600.00	38,811,600.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	38,811,600.00	38,811,600.00
1340	**НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	546,857,600.00	524,919,096.85
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	546,857,600.00	524,919,096.85
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	31,469,900.00	10,954,597.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		954,597.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	10,150,000.00	10,000,000.00
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	21,319,900.00	
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		**21,319,891.99**
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		**25,288,790.64**

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 56,556.9 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс 18,505.0 мянган төгрөгийн бүртгэл тайлагналын алдаа[1]-г аудитын явцад залруулж, баталгаажуулав. Үүнд:

- Мөнгөн гүйлгээний тайланд эдийн засгийн ангилал зөрүүдтэй, үлдэгдэл зөрүүтэй тайлагнасан.

Залруулагдаагүй нийт 38,051.9 мянган төгрөгийн зөрчил тогтоосон ерөнхий материаллаг байдлын түвшнээс их байгаа тул “Хязгаарлалттай” дүгнэлт өгсөн.

Аудитаар нийт 38,051.9 мянган төгрөгийн 1 зөрчилд зөвлөмж өгсөн.

3.1 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дараалаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1. Бараа материалтай холбоотой асуудлаар

Илрүүлэлт:
Тайлан онд эмийн эргэлтийн сангаас худалдан авсан 38,051.9 мянган төгрөгийн эмийг бөөн дүнгээр орлого авч зарлага гаргасан, эд хариуцагчийн тайланг стандарт, дүрэм, журамд заасны дагуу гаргаагүй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4.2-д “бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлага;”, Сангийн сайдын 2017 оны 347 дугаар тушаалын 3.9-д “Бараа материалын тайланг агуулахын нярав, эд хариуцагч нь аж ахуйн нэгж, байгууллагын бүртгэлийн бодлогын баримт бичигт заасан хугацаанд агуулахын бүртгэлд үндэслэн материалын нэр төрөл тус бүрийн тоо хэмжээгээр нэгтгэн гаргана. Бараа материалын тайланг нярав, эд хариуцагч нар дээр хөтлөгдөж буй агуулахын бүртгэлтэй тулган шалгаж хүлээж авна.”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.1-д "Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ” гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Бараа материалын тайланг стандарт, журмын дагуу үнэн зөв гаргах, эмийг тоо ширхэг, нэр төрлөөр бүртгэх.

[1] *Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,*

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

4.1 Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл */мянган төгрөгөөр/*

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Алдааны утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс:				Зөвлөмж	
								Залруулсан		Залруулаагүй			
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	тоо	Дүн	тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Дуут сумын ЭМТ	Эдийн засгийн ангилал зөрүүтэй тайлагнасан	1	18,505.0			1	18,505.0	1	18,505.0				
		1	**18,505.0**			**1**	**18,505.0**	**1**	**18,505.0**				

4.2 Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл */мянган төгрөгөөр/*

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Нийт алдаа, зөрчлийн дүн		Үүнээс:							
		Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн	
				Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Дуут сумын ЭМТ	Эмийн тайлантай холбоотой	1	38,051.6					1	38,051.9		
ДҮН		**1**	**38,051.9**					**1**	**38,051.9**		

5. ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧИЙН АНГИЛЛААР АУДИТАД ХАМРАГДСАН БАЙДАЛ БА САНАЛ ДҮГНЭЛТИЙН ТАЛААРХ МЭДЭЭЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
			Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр						
		Аудитад хамрагдах	Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
А	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**		