"АС-АРВАЙ АУДИТ" ХХК

"ХАЛДВАРТ ӨВЧИН СУДЛАЛЫН ҮНДЭСНИЙ ТӨВ"-ИЙН 2016 ОНЫ АУДИТ ХИЙГДСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

Улаанбаатар 2017 он

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
15160 Улаанбаатар хот, Чингэлтэй дүүрэг,
Бага тойруу 3, Засгийн газрын IV байр,
Утас: 26 04 37, Факс: (976) 6226 3230,
E-mail: info@audit.gov.mn, http://www.audit.mn

2017.02.24 № 3/382
танай ____________-ны №____________-т

ХАЛДВАРТ ӨВЧИН СУДЛАЛЫН ҮНДЭСНИЙ ТӨВИЙН ЗАХИРАЛ Д.НЯМХҮҮ ТАНАА

Аудитын гэрчилгээ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Халдварт өвчин судлалын үндэсний төвийн 2016 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон жилийн эцсийн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлт, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан болон холбогдох бусад тайлбар тодруулга бүхий санхүүгийн тайланд аудит хийв.

Үүрэг хариуцлагын талаархи мэдээлэл

Халдварт өвчин судлалын үндэсний төвийн удирдлага нь Төсвийн тухай хуулийн 26 дугаар зүйлийн 26.1-д заасны дагуу тайлант хугацааны санхүүгийн тайланг Нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу бэлтгэж, тайлагнах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайлангууд Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн болон Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт (УСНББОУС), түүнд нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан заавар, журмын дагуу үнэн зөв, бодитой илэрхийлэгдсэн эсэхэд санал дүгнэлт өгөх нь төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

Санал дүгнэлтийн үндэслэл

Бид аудитыг Аудитын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлж Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журмын дагуу гүйцэтгэсэн. Эдгээр стандарт, журмын шаардлага нь санхүүгийн тайлан материаллаг буруу илэрхийллээс ангид эсэх талаар үндэслэлтэй баталгаа олж авах зорилгоор аудитыг төлөвлөж, гүйцэтгэх явдал болно.

Аудитаар санхүүгийн тайлан дахь үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагад мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэл хөтлөлт, программ хангамж, дотоод хяналтын систем, тэгээрийг дэмжих нотлох зүйлийг сорилын үндсэн дээр шалгаж, удирдлагын хийсэн томоохон тооцооллыг үнэлж цэгнэн, санхүүгийн тайлангийн ерөнхий толилуулгыг үнэлсэн.

Бидний хийсэн аудит тус санхүүгийн тайлан материаллаг алдаагүй эсэхэд санал дүгнэлт өгөх хангалттай үндэслэл болно гэдэгт итгэлтэй байна.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Халдварт өвчин судлалын үндэсний төвийн 2016 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээ болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, УСНББОУС-д нийцүүлж Сангийн сайдын баталсан бодлого, аргачлал, журмын дагуу материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн, бодитой илэрхийлсэн байна.

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Ц.НАРАНЧИМЭГ

8\\10.10.10.20\Bichig_Khereg\Yawsan_Bichig\2017\02\SA059.Docx

070541

ХАЛДВАРТ ӨВЧИН СУДЛАЛЫН ҮНДЭСНИЙ ТӨВИЙН 2016 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

Аудитын тайлан

Хавсралт 1: Аудитын гэрчилгээ

Хавсралт 2: Аудитын тайлан

Хавсралт 3: Менежментийн захидал

Хавсралт 4: Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

Нэмэлт мэдээлэл авахыг хүсвэл дараах хаягаар харилцана уу:

САГ-ын дарга Тэргүүлэх аудитор
Ц.Наранчимэг
Утас:261663
Цахим хаяг:
naranchimegts@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Я.Самбууням
Утас: 260512
Цахим хаяг:
sambuunyamya@audit.gov.mn

Аудитор: Б.Сэржмядаг
Утас: 260512
Цахим хаяг:serjmyadagb@audit.gov.mn

ТАБ-ын хаяг: Ас-Арвай аудит ХХК
Утас:99110691,70115359
Байршил: Чингэлтэй дүүрэг
Цахим хуудас: www.as-arvai.mn

2017 оны 2 дугаар сар

АГУУЛГА

1. Аудит хийх хууль эрх зүйн үндэслэл
2. Байгууллагын хууль, эрх зүйн орчин
3. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа
4. Аудитын шалгуур үзүүлэлт, аудитын арга зүй, хэрэгжүүлсэн горим хяналтын сорил болон нарийвчилсан горим, түүний үр дүн
5. Дотоод хяналт
6. Материаллаг байдал
7. Төсвийн орлого, зардлын гүйцэтгэл, түүний талаарх тайлбар
8. Шилэн дансны мэдээлэл
9. Олж тогтоосон гол эрсдэлүүд, түүний үр дагавар
10. Гол, онцлог гүйлгээний талаарх (тохиромжтой бол) тайлбар
11. Аудитаар илрүүлсэн гол зөрчлүүд, тэдгээрийг шийдвэрлэсэн талаар:
12. Материаллаг бус залруулагдаагүй алдаануудын талаарх тайлбар:
13. Анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал
14. Дараагийн аудитаар авч үзэх асуудлууд
15. Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар илэрсэн зөрчлийн нэгтгэл
16. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт
17. Зөвлөмж
18. Аудитын гэрчилгээний тохирох загварын талаарх дүгнэлт

Аудит хийх хууль эрх зүйн үндэслэл:

Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1 дэх заалт, Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.1 дахь заалт, Төрийн аудитын тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.3 дахь заалтын дагуу Монгол улсын ерөнхий аудиторын бүрэн эрхийн хүрээнд Халдварт өвчин судлалын үндэсний төвийн 2015 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд /САГ-2017/298/СТА-ТШЗ/ аудит хийлээ.

Аудитыг Төсвийн тухай, Төрийн аудитын тухай, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулиуд болон холбогдох бусад хууль, тогтоомжийн хүрээнд Аудитын Олон Улсын Стандартын зарчмуудад нийцүүлэн төлөвлөлтийн шатанд боловсруулсан төлөвлөгөө, хөтөлбөрийн дагуу хийв.

Халдварт өвчин судлалын үндэсний төвийн 2016 оны санхүүгийн тайланд Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт /УСНББОУС/, түүнд нийцүүлэн гаргасан улсын төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, заавар, журмын дагуу үнэн зөв, шударга илэрхийлэгдсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь энэхүү аудитын зорилт байв.

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлангаа УСНББОУС, түүнд нийцүүлсэн Сангийн сайдын холбогдох журмууд, төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, програм хангамжийн дагуу үнэн зөв, бодитой бэлтгэх үүрэгтэй.

Тухайн санхүүгийн тайлан Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, нягтлан бодох бүртгэлийн нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчмууд, УСНББОУС-тай нийцүүлж материаллаг алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлэгдсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

Халдварт өвчин судлалын үндэсний төвийн 2016 оны санхүүгийн тайлангийн аудитыг 2017 оны 01 дүгээр сарын 15-наас 2016 оны 2 дугаар сарын 10–ны хооронд хийхээр төлөвлөв.

Халдварт өвчин судлалын үндэсний төв 2016 оны санхүүгийн тайлангаа 2017 оны 02 дугаар сарын 05-нд ирүүлсэн болно.

Аудитыг 2017 оны 02 дугаар сарын 10-наас 2017 оны 2 дугаар сарын 20-ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2017 оны 2 дугаар сарын 23-нд байгууллагын удирдлагад гардуулав.

Байгууллагын хууль, эрх зүйн орчин:

Халдварт өвчин судлалын үндэсний төвийн захирагч нь Монгол Улсын Төсвийн тухай хууль, Нийгмийн даатгалын тухай хууль,Эрүүл мэндийн тухай хууль,Эрүүл мэндийн даатгалын тухай хууль, Хөдөлмөрийн тухай хууль, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль зэрэг хуулиудын хүрээнд үйл ажиллагаа явуулж байна. Тайлант онд тухайн байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг гол хууль, тогтоомж, түүнд нийцүүлэн гарсан журам, зааварт өөрчлөлт ороогүй байна.

Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа:

Халдварт өвчин судлалын үндэсний төв эрхэм зорилго нь Олон улсын эрүүл мэндийн дүрэм, халдварт өвчинтэй тэмцэх Ази Номхон далайн бүсийн стратегийн шаардлага, шалгуур үзүүлэлтийг хангасан, ШУТ-ийн дэвшил, хүний нөөцийн тогтвортой хөгжлийг дэмжигч байгууллага байх явдал юм.

Дээрх зорилтыг хэрэгжүүлэхийн тулд Монгол Улсын Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.1-д "Төсвийн байгууллага нь түүний үйл ажиллагааг үр ашигтай удирдлагаар хангаж, ажлын үр дүнг хариуцах үүрэг бүхий төсвийн шууд захирагчтай байна" гэж заасан байна.

Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5-д "агентлагын дарга тус агентлагын төсвийн шууд захирагч байна" гэж заасны дагуу Халдварт өвчин судлалын үндэсний төвийн дарга Төсвийн захирагчийн үүргийг гүйцэтгэж байна. Халдварт өвчин судлалын үндэсний төвийн 2016 оны төсвийн санхүүжилтыг Сангийн яамны төрийн сангаас олгож байна.

Төсвийн шууд захирагчтай холбоотой хууль эрх зүйн баримт бичгийг судалсан бөгөөд байгууллагатай холбоотой Төсвийн тухай хууль,Эрүүл мэндийн тухай хууль, Эрүүл мэндийн даатгалын тухай хууль, Нийгмийн даатгалын тухай хууль, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулиудыг хэрэгжүүлэн ажиллаж байна.

Халдварт өвчин судлалын үндэсний төв үйл ажиллагааны талаар төлөвлөлтийн шатанд ТАБ-СТА-А-1 маягтад тодорхой тусгасан.

Аудитын шалгуур үзүүлэлт, аудитын арга зүй, хэрэгжүүлсэн горим, хяналтын сорил болон нарийвчилсан горим, түүний үр дүн:

Аудит хийхэд Нягтлан бодох бүртгэлийн нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчмууд, УСНББОУС, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийг шалгуур болгон ашиглав.

Аудитаар Халдварт өвчин судлалын үндэсний төв 2016 оны санхүүгийн тайланд дүгнэлт өгөх үүднээс төсвийн захирагчийн удирдлагын бэлтгэсэн санхүүгийн тайлан нь материаллаг хэмжээний алдаатай илэрхийлэгдээгүй гэсэн үндэслэлтэй нотолгоо олж авахын тулд дансдын уламжлалт болон хяналтын эрсдэлийг тогтоон тухайн байгууллагын зүгээс тавьж буй дотоод хяналтыг үнэлж баримтжууллаа. /ТАБ-СТА-А-5/

Санхүүгийн тайланг бэлтгэн гаргахад баримталсан бодлого, зарчмуудыг үнэлж, зарим гүйлгээ ихтэй томоохон дансдад түүвэрчилсэн байдлаар аудитын нарийвчилсан горим, сорил 14-г гүйцэтгэв. /ТАБ-СТА-В-3/

Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, системтэй танилцахад Халдварт өвчин судлалын үндэсний төв санхүүгийн үйл ажиллагаанд хэрэглэгдэх нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг боловсруулан 2016 оноос эхлэн мөрдөн ажиллаж байна. Бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарттай нийцсэн байна.

Халдварт өвчин судлалын үндэсний төв санхүүгийн үйл ажиллагаанд ашиглагдаж байгаа компьютерийн системийн үйл ажиллагаатай асуулга явуулах аргаар танилцан түүний нарийн төвөгтэй байдлын үнэлгээг хийхэд бага буюу мэдээллийн технологийн мэргэжилтэнг оролцуулах шаардлагагүй гэсэн үнэлгээ авсан тул аудитыг шууд гүйцэтгэлээ. /ТАБ-СТА-В-2/

Халдварт өвчин судлалын үндэсний төв санхүүгийн үйл ажиллагааг бүртгэх, хянах, боловсруулах үйл ажиллагааг НББ-ийн ACOLOUS програмаар боловсруулж санхүүгийн тайланг бэлтгэсэн байна.

Материаллаг байдал:

Халдварт өвчин судлалын үндэсний төв материаллаг байдлын түвшинг нийт орлого 34,416,6 сая төгрөгийн 0.2 хувь 68,8 сая төгрөгөөр тогтоолоо. /ТАБ-СТА-А-2/. Агуулгын хувьд буюу шинж чанарын хувьд материаллаг аливаа зүйл байхгүй.

Дотоод хяналт:

Бид санхүүгийн тайланд материаллаг алдаа байхгүй гэдгийг нягтлах үүднээс дотоод хяналтыг шаардлагатай гэж үзсэн хэмжээгээр дахин хийсэн. Энэ нь материаллаг алдаа гарахаас хамгаалахын тулд жилийн турш үр нөлөөтэй ажиллах ёстой гол хяналтуудыг тодруулах, судлах зорилготой юм. Халдварт өвчин судлалын үндэсний төв дотоод хяналт эрсдэлийг төлөвлөлтийн үед бага гэж тооцсон ба дахин хянахад дотоод хяналт хэвийн байна.

Шилэн дансны мэдээлэл

Шилэн дансны тухай хуулийн дагуу төсвийн болон улс, орон нутгийн өмчийн хөрөнгийн үр ашигтэй захиран зарцуулах зорилгоор төсвийн удирдлагын шийдвэр, үйл ажиллагаа ил тод, нээлттэй, ойлгомжтой байх, түүнд олон нийт хяналт тавих мэдээллийн тогтолцоог хуулийн дагуу хэрэгжүүлэн ажиллаж байна. Халдварт өвчин судлалын үндэсний төв нь 2014 оны 07-р сарын 01 нд шилэн дансны хууль батлагдсантай холбоотойгоор 2015 оны 01-р сарын 02-нээс Shilendans.gov.mn сайтад өөрийн сервирийг үүсгээд мэдээлэлээ оруулан ажиллаж байна.

Төсвийн орлого, зардлын гүйцэтгэл, түүний талаарх тайлбар:

2016 оны батлагдсан төсвийг сар, улирлын хуваарийн дагуу салбарын яамны Төрийн сангийн харилцах дансаар дамжуулан санхүүжүүлснээс гадна төсвийн хүрээний мэдэгдлийг боловсруулах, төсвийн санхүүжилтийн гүйцэтгэлийг хангах, төсвийг зардлын төрөл зүйлээр хуваарилан гүйцэтгэлд хяналт тавин ажилласан байна.

Халдварт өвчин судлалын үндэсний төв 2016 онд урсгал зардалд 19.949.4 сая төгрөгийн санхүүжилт авахаар төлөвлөсөнөөс 20,164,0 сая төгрөгийн санхүүжилт авч 19,946.2 сая төгрөгийг зарцуулж, 217.8 сая төгрөгийг буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Нийт санхүүжилтын 16,348.5 сая төгрөгийг улсын төсвөөс,2,833.1 сая төгрөгийн нэмэлт санхүүжилтыг СЯамнаас, 587.9 сая төгрөгийг ЭМДаатгалаас, 389.0 сая төгрөгийг үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос , 5.5 сая төгрөгийг туслах үйл ажиллагааны орлогоос авсан.

Олж тогтоосон гол эрсдэлүүд, түүний үр дагавар:

Аудитын төлөвлөгөөний дагуу аудитын 14 эрсдлийг тогтоож, батламж мэдэгдлүүдийн хүрээнд данс бүрээр нийт 5 нарийвчилсан горим, сорил гүйцэтгэв.

Гол, онцлог гүйлгээний талаарх (тохиромжтой бол) тайлбар:

Халдварт өвчин судлалын үндэсний төв 2016 оны санхүүгийн тайлан материаллаг хэмжээний алдаатай илэрхийлэгдээгүй гэдгийг, түүнийг бэлтгэн гаргахад баримталсан бодлого, зарчмуудыг үнэлж, аудитын явцад санхүүгийн тайланд нөлөөлөхүйц хэмжээний мөнгөн хөрөнгө, үндсэн хөрөнгө, бусад орлого, бичиг хэрэг, тээвэр шатахуун, шуудан холбоо, төлбөр хураамж, сургалт семинар зэрэг дансанд ажил гүйлгээ, үлдэгдэл, тооцооллуудыг түүвэрчлэн нарийвчилсан горим, сорилын аргаар шалгалаа. /ТАБ-СТА-В-3/

Аудитаар илрүүлсэн гол зөрчлүүд, тэдгээрийг шийдвэрлэсэн талаар:

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар хөндөгдсөн гол асуудлуудыг дараах заалтад хураангуйлан тэмдэглэв. Аудитын явцад материаллаг бус хэмжээний дараах алдаа илэрсэн байна. Үүнд:

1. Жолооч С. Мөнх-эрдэнэ автомашины сэлбэгийн үнэнд 2016.04.25-нд 189 тоот баримтаар 429.0 мянган төгрөг мөн 2016.09.08-нд 389 тоот баримтаар мөн автомашины салхины шилэнд 300.0 мянган төгрөгийг анхан шатны үндсэн баримтыг дутуу бүрдүүлж авчээ. Энэ нь Нягтлан Бодох Бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.3.1 анхан шатны баримтыг бүрэн бүрдүүлж, нягтлан бодох бүртгэлд тусгана гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн: Нягтлан Бодох Бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.3.1 дэх заалтыг мөрдөж ажиллах, анхан шатны баримтыг бүрэн бүрдүүлж, гүйлгээ хийх зөвлөмж хүргүүлэв.

Залруулагдаагүй алдаануудын талаарх тайлбар:

Аудитын явцад материаллаг бус 729.0 мянган төгрөгийн алдааг залруулах боломжгүй байна.

Анхаарал татахуйц бусад асуудлууд

Дуусаагүй үйлдвэрлэлийн эхний үлдэгдэл 6,751,929,102 төгрөгийг 2016 онд ЭМЯам руу шилжүүлж өмнөх оны үр дүнгээ бууруулсан бичилт хийсэн. ЭМЯам ДҮ-ийг өөрийн дансанд бүртгэж байгаад барилга, байгууламж баригдаж дууссаны дараа хүлээн авч тухайн байгууллагын үндсэн хөрөнгийн дансанд шилжүүлж байхаар болсон. /2017 оны 1 дүгээр сарын 26-ны өдөр СЯ-аас явуулсан сургалтан дээр ингэж бичихээр болсныг мэдэгдсэн./

ХАЛДВАРТ ӨВЧИН СУДЛАЛЫН ҮНДЭСНИЙ ТӨВИЙН 2016 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

ҮАГ
ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

Менежментийн захидал

Тэргүүлэх ач холбогдол №1 зүйлс:

Асуудал 1
Зардлын талаар

2017 оны 2 дугаар сар

<u>Дараагийн аудитаар авч үзэх асуудлууд</u>:

Халдварт өвчин судлалын үндэсний төв 2016 оны санхүүгийн тайлангийн аудитын явцад гүйцээж мөшгин шалгаж амжаагүй эрсдэлтэй асуудал гараагүй болно.

<u>Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар илэрсэн зөрчлийн нэгтгэл</u>.

Халдварт өвчин судлалын үндэсний төв хэлтсийн төсвийн 2016 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар 729.0 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрсэнд зөвлөмж өгөв.

<u>Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт:</u>

Төсвийн захирагчийн төсвийн 2015 оны санхүүгийн тайланд аудит хийж, 2
зөвлөмж өгсөн бөгөөд эдгээр зөвлөмжийг хэрэгжүүлсэн байна.

<u>Зөрчилгүй санал дүгнэлт</u>

Халдварт өвчин судлалын үндэсний төвийн 2016 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, үр дүнгийн тайлан, мөнгөн гүйлгээний тайлан, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан болон илчлэл тодруулгад тайлагнасан үлдэгдэл, ажил гүйлгээнүүд холбогдох хууль, УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан заавар, журмуудын дагуу материаллаг алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлэгдсэн байна.

Аудитлагдсан санхүүгийн тайланг 7 хуудас, хавсралтууд тус тус хавсаргав.

<u>АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН</u>:

БЭЛТГЭСЭН:
АС-АРВАЙ АУДИТ ХХК-ИЙН ЗАХИРАЛ С.АНДРУШ

АУДИТОР И.ЗОЛЗАЯА

2017.02.20

Менежментийн захидал

Үндэсний аудитын газар аудитын явцад илрүүлсэн зүйлсийг нэгтгэсэн менежментийн захидлыг Халдварт өвчин судлалын үндэсний төвийн удирдлагад зориулж бэлтгэсэн бөгөөд Нягтлан Бодох Бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.3.1 дэх хэсэг дэх анхан шатны баримтыг бүрэн бүрдүүлж, нягтлан бодох бүртгэлд тусгана гэсэн заалтыг мөрдөж ажиллах зөвлөмж хүргүүлэв.

Энэхүү менежментийн захидлын агуулга Аудитын Олон Улсын Стандартын дагуу хийгддэг Төрийн Аудитын Байгууллагын аудитын горимоос урган гарсан болно. Бидний хэрэгжүүлсэн горим, сорил нь санхүүгийн тайлангийн санал дүгнэлт гаргахад зориулагдсан.

Тиймээс аудитын зөвлөмж нь дахин хяналт хийх үеийн нөхцөл байдлын талаархи бидний үнэлэлт, дүгнэлтийг тусгаж байгаа болно.

Аудитын байгууллага энэхүү зөвлөмжийг та бүхний бүртгэл, тайлагнал, хяналтын үйл ажиллагааг сайжруулах зорилготой бөгөөд харин зөвлөмжийг хүлээн авч, хэрэгжүүлэх нь танай үүрэг хариуцлага юм.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан Халдварт өвчин судлалын үндэсний төвийн санхүүгийн холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

ХАЛДВАРТ ӨВЧИН СУДЛАЛЫН ҮНДЭСНИЙ ТӨВИЙН АУДИТ ХИЙГДСЭН САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

2016.12.31

/төгрөгөөр/

	Үзүүлэлт	ЭХНИЙ ҮЛДЭГДЭЛ	ЭЦСИЙН ҮЛДЭГДЭЛ
1	**МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ**	2,101,824.00	-
2	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө	2,101,824.00	-
3	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө /төгрөгөөр/	0.00	-
7	АВЛАГА	90,716,008.50	234,331,740.00
9	Бусад авлага	90,716,008.50	234,331,740.00
13	БАРАА МАТЕРИАЛ	7,556,448,004.86	9,439,666,056.97
14	Түүхий эд материал	6,702,910,270.79	8,694,342,303.74
17	Хангамжийн материал	534,486,835.71	276,718,195.00
21	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	7,647,164,013.36	9,950,715,992.33
22	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	19,521,611,578.49	13,584,403,560.01
24	Биет хөрөнгө	19,521,431,022.89	13,584,306,337.69
25	Барилга, байгууламж	19,308,638,905.00	19,906,688,928.00
26	Хуримтлагдсан элэгдэл	(9,936,911,256.82)	(10,397,060,606.15)
27	Авто тээврийн хэрэгсэл	1,205,169,054.00	1,205,169,054.00
28	Хуримтлагдсан элэгдэл	(777,704,615.14)	(816,060,731.05)
29	Машин, тоног төхөөрөмж	7,427,628,823.30	8,947,702,108.10
30	Хуримтлагдсан элэгдэл	(5,018,835,187.73)	(5,779,017,216.24)
31	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	924,721,401.09	960,020,967.09
32	Хуримтлагдсан элэгдэл	(583,030,915.78)	(654,280,267.31)
33	Зам гүүрийн барилга байгууламж	237,315,782.00	237,315,782.00
34	Хуримтлагдсан элэгдэл	(25,877,629.34)	(35,011,241.06)
39	Бусад үндсэн хөрөнгө	8,387,560.31	8,839,560.31
41	Дуусаагүй барилга, байгууламж	6,751,929,102.00	-
42	Биет бус хөрөнгө	180,555.60	97,222.32
43	Програм хангамж	6,274,750.00	6,274,750.00
44	Хасагдуулга	(6,094,194.40)	(6,177,527.68)
48	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	19,521,611,578.49	13,584,403,560.01
49	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	27,168,775,591.85	23,535,119,552.34
50	Богино хугацаат өр төлбөр	56,966,957.68	-
51	Өглөг	56,966,957.68	-
52	Ажиллагчидтай холбогдсон өглөг	(0.00)	-
53	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	38,307,736.08	-
57	Бусад өглөг	18,659,221.60	-
	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	27,111,808,634.18	23,535,119,552.34
61	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН**	56,966,957.68	
64	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН**	56,966,957.68	

65	Засгийн газрын оруулсан капитал	9,674,240,769.60	9,674,240,769.60
66	Өмнөх үеийн үр дүн	13,699,410,695.45	4,213,685,479.15
67	Тайлант үеийн үр дүн	(2,733,796,114.30)	3,175,240,020.16
68	Дахин үнэлгээний зөрүү	6,471,953,283.43	6,471,953,283.43
69	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН**	27,111,808,634.18	
70	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮ**	27,168,775,591.85	23,535,119,552.34

ЗАХИРАЛ С. АНДРУШ

АУДИТОР н. ДАШЗЭВЭГ

УЛААНБААТАР ХОТ АНАРВАЙ АУДИТ ХХК АТА0269 5854644

САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

2016.12.31 /төгрөгөөр/

№	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
1	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	18,339,226,485.97	21,970,942,143.76
2	Улсын төсвөөс	15,696,549,400.00	16,348,549,700.00
3	Урсгал	15,696,549,400.00	16,348,549,700.00
7	Нийгмийн даатгалын сангаас	519,327,230.00	587,900,000.00
10	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	2,123,349,855.97	5,034,492,443.76
11	Нэмэлт санхүүжилт. хандив тусламж	1,711,069,590.47	4,110,122,421.51
14	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захи	335,314,660.00	924,370,023.00
15	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	4,129,500.00	
16	Төсвийн урамшуулал	72,836,105.50	
18	Бараа, үйлчилгээний орлого	9,072,952,509.13	12,445,721,601.34
20	Төсөвт байгууллагын ажил, үйлчилгээний орлого	9,072,952,509.13	12,445,721,601.34
21	Үндсэн үйл ажиллагааны орлого	423,031,550.31	432,175,538.79
22	Үндсэн бус үйл ажиллагааны орлого	24,129,485.44	5,506,303.00
24	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	8,625,791,473.38	12,008,039,759.55
26	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	27,412,178,995.10	34,416,663,745.10
27	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	29,677,868,545.44	30,990,150,992.33
28	АЖИЛЛАГЧИДТАЙ ХОЛБОГДСОН ЗАРДАЛ	10,598,681,856.00	10,393,154,445.41
29	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	9,477,199,019.65	9,801,378,986.65
30	Цалин	7,833,445,719.65	9,691,659,316.65
32	Унаа хоолны хөнгөлөлт	710,899,200.00	
33	Урамшуулал	932,854,100.00	109,719,670.00
35	Нийгмийн хамгааллын шимтгэл	1,121,482,836.35	1,137,775,458.76
36	Тэтгэвэр болон тэтгэмжийн шимтгэл	936,795,707.31	949,325,288.70
37	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	653,217,338.14	665,862,771.71
38	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	80,336,369.52	76,098,601.82
39	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	184,773,287.04	188,518,898.06
40	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	18,468,712.60	18,845,017.11
41	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	184,687,129.04	188,450,170.06
42	Тогтмол зардал	905,488,129.00	862,879,800.00
43	Гэрэл цахилгааны зардал	325,007,800.00	327,904,090.57
44	Түлш, халаалтын зардал	308,466,453.00	269,891,860.43
45	Цэвэр, бохир усны зардал	272,013,876.00	265,083,849.00
47	Хангамж, бараа материалын зардал	395,095,513.36	951,370,153.18
48	Бичиг хэргийн материал	42,272,603.20	139,740,543.00
49	Тээвэр, шатахууны зардал	93,069,132.60	624,471,077.99
50	Шуудан холбоо интернетийн төлбөр	11,906,545.37	22,704,278.54
51	Ном, хэвлэлийн зардал	263,000.00	54,000.00
52	Хог хаягдал устгах, цэвэрлэх	53,030,000.00	62,854,310.00
53	Бага үнэ түргэн элэгдэл зүйлс	194,554,232.19	101,545,943.65
55	Нормативт зардал	4,577,226,156.50	5,227,014,649.85
56	Эм	3,959,139,090.50	4,491,942,449.17
57	Хоол	594,551,006.00	727,893,839.68
58	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	23,536,060.00	7,178,361.00
59	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,959,790.00	81,054,125.22
63	Урсгал засвар	6,959,790.00	74,509,525.22

64	Томилолт, зочны зардал	760,000.00	541,399,297.00
66	Дотоод томилолтын зардал	760,000.00	541,399,297.00
68	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	47,057,208.34	470,172,166.00
69	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	32,456,317.00	454,740,712.00
70	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	2,000,000.00	4,000,000.00
71	Даатгалын үйлчилгээний төлбөр	1,120,000.00	939,384.00
72	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,845,000.00	1,971,700.00
73	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	272,000.00	64,170.00
74	Мэдээллийн технологийн үйлчилгээний хөлс	4,624,791.34	
75	Газрын төлбөр	4,739,100.00	8,456,200.00
78	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,146,599,892.24	11,917,106,355.67
79	Бусад зардал	4,151,467.00	
80	Төсөл арга хэмжээний зардал	11,869,000,761.67	10,567,455,210.52
81	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	1,273,447,663.57	1,349,651,145.15
87	ТАТААС	349,910,634.86	17,793,963.61
88	Төрийн өмчийн аж ахуйн нэгжүүдэд	349,910,634.86	
89	Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас	349,910,634.86	
	Хувийн хэвшлийн аж ахуйн нэгжүүдэд		17,793,963.61
	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас		17,793,963.61
93	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	114,776,357.00	233,478,769.00
96	Бусад урсгал шилжүүлэг	114,776,357.00	233,478,769.00
99	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	22,005,757.00	
102	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	92,770,600.00	233,478,769.00
119	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	30,142,555,537.30	31,241,423,724.94
120	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН	(2,730,376,542.20)	3,175,240,020.16
121	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГО	-	
125	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДАЛ	-	
126	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	3,419,572.10	
129	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	3,419,572.10	
130	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН	(2,733,796,114.30)	3,175,240,020.16

ЗАХИРАЛ С. АНДРУШ

АУДИТОР Н. ДАШЗЭВЭГ

УЛААНБААТАР ХОТ АС-АРВАЙ АУДИТ ХХК АТА0269 5954644

ХАЛДВАРТ ӨВЧИН СУДЛАЛЫН ҮНДЭСНИЙ ТӨВИЙН АУДИТ ХИЙГДСЭН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

2016.12.31 /төгрөгөөр/

	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
1	Тусламж, санхүүжилтын орлого	18,339,226,485.97	19,769,617,076.75
2	Улсын төсвөөс	15,696,549,400.00	16,348,549,700.00
3	Урсгал	15,696,549,400.00	16,348,549,700.00
7	Нийгмийн даатгалын сангаас	519,327,230.00	587,900,000.00
10	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	2,123,349,855.97	2,833,167,376.75
1	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив тусламж	1,711,069,590.47	
	Нэмэлт санхүүжилтийн /ЗГ хоорондын гэрээ болон		2,833,167,376.75
14	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвий	335,314,660.00	
1	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орл	4,129,500.00	
1	Төсвийн урамшуулал	72,836,105.50	
18	Бараа, үйлчилгээний орлого	448,674,575.94	394,597,160.79
2	Төсөвт байгууллагын ажил, үйлчилгээний орлого	448,674,575.94	394,597,160.79
2	Үндсэн үйл ажиллагааны орлого	405,531,127.13	389,090,857.79
22	Үндсэн бус үйл ажиллагааны орлого	43,143,448.81	5,506,303.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	18,787,901,061.91	20,164,214,237.54
2	БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	18,304,606,651.05	19,692,869,104.93
29	Ажиллагчидтай холбогдсон зардал	10,489,386,900.00	10,827,911,847.00
3	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	9,365,670,100.00	9,717,137,747.00
3	Цалин	7,721,916,800.00	7,863,664,777.00
33	Унаа хоолны хөнгөлөлт	710,899,200.00	710,899,200.00
3	Үр дүнгийн урамшуулал	932,854,100.00	1,142,573,770.00
3	Ажил олгочоос нийгтийн даатгалд төлөх шимтгэл	1,123,716,800.00	1,110,774,100.00
37	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	665,514,985.00	1,110,774,100.00
38	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	74,925,360.00	-
3	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	187,313,402.00	-
40	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	8,649,651.00	-
41	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	187,313,402.00	-
4	Бараа үйлчилгээний урсгал зардал	7,815,219,751.05	8,864,957,257.93
43	Байр ашиглалтай холбоотой тогтмол зардал	905,488,129.00	862,879,800.00
44	Гэрэл цахилгааны зардал	325,007,800.00	327,904,090.57
4	Түлш, халаалтын зардал	308,466,453.00	269,891,860.43
4	Цэвэр, бохир усны зардал	272,013,876.00	265,083,849.00
48	Хангамж, бараа материалын зардал	208,489,679.37	868,807,738.53
	Бичиг хэрэг	30,724,603.00	117,723,424.00
	Тээвэр, шатахуун	72,847,600.00	611,592,300.99
51	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	12,765,895.37	21,518,238.54
	Ном, хэвлэл	455,000.00	54,000.00
	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	74,895,500.00	85,753,905.00
55	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	16,817,921.00	32,165,870.00
	Нормативт зардал	4,797,910,722.63	5,962,496,079.40
	Эм бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	4,163,308,651.63	5,065,186,540.00
58	Хоол, хүнс	583,409,481.00	797,859,539.40

59	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	51,175,750.00	99,450,000.00
60	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	40,539,543.00	94,422,362.00
61	Багаж техник хэрэгсэл	6,704,750.00	36,175,200.00
	Тавилга		5,528,940.00
63	Хөдөлмөр хамгааллийн хэрэгсэл	2,534,520.00	3,166,400.00
64	Урсгал засвар	31,300,273.00	49,551,822.00
65	Томилолт, зочны зардал	760,000.00	540,784,727.00
66	Дотоод албан томилолт	760,000.00	540,784,727.00
68	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	72,835,891.34	535,566,551.00
69	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	58,800,000.00	497,691,897.00
70	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,000,000.00	4,000,000.00
71	Даатгалын үйлчилгээ	1,120,000.00	939,384.00
72	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,280,000.00	1,201,700.00
73	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	272,000.00	64,170.00
74	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,624,791.34	
7	Газрын төлбөр	4,739,100.00	8,456,200.00
	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх		23,213,200.00
78	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,789,195,785.71	
7	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,650,284.00	
80	Хөтөлбөр төсөл арга хэмжээний зардал	1,786,545,501.71	
91	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	464,996,234.86	251,272,732.61
9	Бусад урсгал шилжүүлэг	464,996,234.86	251,272,732.61
98	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	22,315,000.00	
101	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	92,770,600.00	233,478,769.00
1	төвлөрүүлэх шилжүүлэг	349,910,634.86	17,793,963.61
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	18,769,602,885.91	19,944,140,837.54
106	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	18,298,176.00	220,072,400.00
7	Хөрөнгийн орлого	-	-
4	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	20,400,000.00	20,033,560.00
115	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	20,400,000.00	20,033,560.00
2	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	20,400,000.00	20,033,560.00
3	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	(20,400,000.00)	(20,033,560.00)
124	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
2	Засгийн газрын бондын үндсэн төлбөр	-	-
3	Засгийн газрын үнэт цаасны үндсэн төлбөр	-	-
135	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	347,815,810.86	200,038,840.00
6	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	2,101,824.00	-
7	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

ЗАХИРАЛ С. АНДРУШ

АУДИТОР Н. ДАШЗЭВЭГ

УЛААНБААТАР ХОТ АС АРВАЙ АУДИТ ХХК АТА0269 5854644

ХАЛДВАР ӨВЧИН СУДЛАЛЫН ҮНДЭСНИЙ ТӨВИЙН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

2015.12.31 /төгрөгөөр/

	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь
1	**I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	19,949,433,131.99	20,164,022,387.54	(214,589,255.55)	101.1
2	**II. НИЙТ ЗАРЛАГЫН ДҮН**	19,949,433,131.99	20,164,022,387.54	(214,589,255.55)	101.1
3	**IV. УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН**	19,949,433,131.99	20,164,022,387.54	(214,589,255.55)	101.1
4	Бараа, үйлчилгээний зардал	19,715,954,331.99	19,712,710,814.93	3,243,517.06	100.0
5	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	9,717,625,267.00	9,716,945,897.00	679,370.00	100.0
6	Үндсэн цалин	7,863,664,777.00	7,863,472,927.00	191,850.00	100.0
8	Унаа, болон бусад нөхөн олговор	710,899,200.00	710,899,200.00	-	100.0
9	Үр дүнгийн урамшуулал	1,143,061,290.00	1,142,573,770.00	487,520.00	100.0
11	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	1,110,774,100.00	1,110,774,100.00	-	100.0
1	Тэтгэмжийн даатгал	1,110,774,100.00	1,110,774,100.00	-	100.0
1	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	862,879,800.00	862,879,800.00	-	100.00
18	Гэрэл цахилгаан	314,425,500.00	327,904,090.57	(13,478,590.57)	104.29
1	Түлш, халаалт	281,483,200.00	269,891,860.43	11,591,339.57	95.88
2	Цэвэр, бохир ус	266,971,100.00	265,083,849.00	1,887,251.00	99.29
22	Хангамж, бараа материалын зардал	869,319,738.99	869,259,738.53	60,000.46	99.99
2	Бичиг хэрэг	101,423,658.00	118,175,424.00	(16,751,766.00)	116.52
2	Тээвэр (шатахуун)	621,466,130.99	611,592,300.00	9,873,830.99	98.41
25	Шуудан холбоо	17,005,850.00	21,518,238.54	(4,512,388.54)	126.53
2	Ном хэвлэл авах	54,000.00	54,000.00	-	100.00
27	Хог хаягдал устгах цэвэрлэх	96,348,200.00	85,753,905.00	10,594,295.00	89.00
28	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс	33,021,900.00	32,165,870.00	856,030.00	97.41
	Норматив зардал	5,971,597,140.00	5,971,657,139.40	(59,999.40)	100.00
	Эм бэлдмэл,эмнэлгийн хэрэгсэл	5,069,447,600.00	5,069,447,600.00	-	100.00
	Хоол, хүнс	797,859,540.00	797,859,539.40	0.60	100.00
	Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	104,290,000.00	104,350,000.00	(60,000.00)	100.06
33	Эд хогшил худалдан авах	101,345,062.00	99,247,662.00	2,097,400.00	97.93
	Багаж, техник, хэрэгсэл	38,665,200.00	38,665,200.00	-	100.00
	Тавилга	8,267,940.00	6,970,540.00	1,297,400.00	84.31
36	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	4,060,100.00	4,060,100.00	-	100.00
7	Урсгал засвар	50,351,822.00	49,551,822.00	800,000.00	98.41
38	Томилолт, зочны зардал	540,784,727.00	540,784,727.00	-	100.00
40	Дотоод албан томилолт	540,784,727.00	540,784,727.00	-	100.00
42	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	541,621,497.00	541,161,751.00	459,746.00	99.92
2	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	503,287,097.00	503,287,097.00	-	100.00
2	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	4,000,000.00	4,000,000.00	-	100.00
43	Даатгалын үйлчилгээ	1,120,000.00	939,384.00	180,616.00	83.87
4	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,280,000.00	1,201,700.00	78,300.00	93.88
45	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	272,000.00	64,170.00	207,830.00	23.59
47	Газрын төлбөр	8,456,200.00	4,739,100.00	3,717,100.00	56.04

	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	23,213,200.00	23,213,200.00	-	100.00
56	ТАТААС	233,478,800.00	233,478,769.00	31.00	100.00
59	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	217,832,803.61	(217,832,803.61)	
60	Засгийн газар хоорондын шилжүүлэг	-	217,832,803.61	(217,832,803.61)	
61	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	217,832,803.61	(217,832,803.61)	
6	Бусад урсгал шилжүүлэг	233,478,800.00	233,478,769.00	31.00	100.00
69	Тэтгэвэрт гарахад нь олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	233,478,800.00	233,478,769.00	31.00	100.00
8	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	19,949,433,131.99	20,164,214,237.54	(214,781,105.55)	101.08
91	ЭМД-аас санхүүжих	587,900,000.00	587,900,000.00	-	100.00
9	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	314,000,000.00	389,090,857.79	(75,090,857.79)	123.9
9	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	66,000,000.00	5,506,303.00	60,493,697.00	8.34
9	Төсвийн жилийн явцад УИХ-аас соёрхон баталсан ЗГ хоорондын гэрээ болон	2,632,983,431.99	2,833,167,376.75	(200,183,944.76)	107.6
9	Төсвөөс санхүүжих	16,348,549,700.00	16,348,549,700.00	-	100.00
104	Мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-	
1	Мөнгөн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-	-	
1	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-	-	
107	АЖИЛЛАГСАД БҮГД	748.00	748.00	-	100.00
1	Удирдах ажилтан	8.00	8.00	-	100.00
109	Гүйцэтгэх ажилтан	494.00	494.00	-	100.00
110	Үйлчлэх ажилтан	246.00	246.00	-	100.00
1	СУРАЛЦАГСАД /жилийн дунджаар/	-	-	-	
112	Ерөнхий боловсролын сургуульд суралцагсад	-	-	-	

ЗАХИРАЛ С. АНДРУШ

АУДИТОР н. ДАШЗЭВЭГ

УЛААНБААТАР ХОТ АС-АРВАЙ АУДИТ ХХК АТА0269 5854644