



УАГ
ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

ХҮҮХДИЙН ТӨВ СУВИЛЛЫН 2017 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

Аудитын тайлан

**Нэмэлт мэдээлэл авахыг хүсвэл дараах
хаягаар харилцана уу:**

Санхүүгийн аудитын газрын захирал бөгөөд
Тэргүүлэх аудитор: Ц.Наранчимэг

Утас: 266613

Цахим хаяг: naranchimegts@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Я.Самбууням

Утас: 261885

Цахим хаяг: sambuunyamyamya@audit.gov.mn

Захирал: Ц.Сугармаа

Аудитор: Э.Нарангэрэл

Утас: 99151254

99907511

Компанийн хаяг: “И Эс Эс Эс Аудит” ХХК

Байршил: СБД, 1-р хороо Жамьяан гүний
гудамж-5, Ар Монгол Трэвэлийн байр

Цахим хаяг: esss.audit@gmail.com

2018 оны 2 дугаар сар

Хавсралт 1: Агуулга

Хавсралт 2: Аудитын гэрчилгээ

Хавсралт 3: Менежментийн захидал

Хавсралт 4: Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

Хавсралт 5: Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

01

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА

**ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ**

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. Төсвийн орлого, зардлын гүйцэтгэл, түүний талаарх тайлбар
7. Шилэн дансны мэдээлэл
8. Олж тогтоосон гол эрсдэлүүд, түүний үр дагавар
9. Гол, онцлог гүйлгээний талаарх (тохиромжтой бол) тайлбар
10. Аудитаар илрүүлсэн гол зөрчлүүд, тэдгээрийг шийдвэрлэсэн талаар:
11. Материаллаг бус залруулагдаагүй алдаануудын талаарх тайлбар:
12. Анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал
13. Дараагийн аудитаар авч үзэх асуудлууд
14. Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар илэрсэн зөрчлийн нэгтгэл
15. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт
16. Аудитын гэрчилгээний тохирох загварын талаарх дүгнэлт



НЭГ. Аудит хийх хууль эрх зүйн үндэслэл:

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1, 18 дугаар зүйлийн 18.5, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-дэх заалтыг үндэслэн Үндэсний аудитын газрын бүрэн эрхийн хүрээнд Хүүхдийн төв сувиллын төсвийн 2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд САГ-2018/139/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 гүйцэтгэв.

Хүүхдийн төв сувиллын төсвийн 2017 оны санхүүгийн тайлан 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 юм.

Хүүхдийн төв сувиллын удирдлага 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.

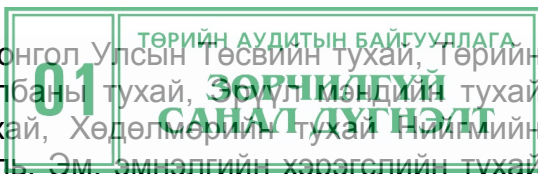
Хүүхдийн төв сувиллын 2017 оны төсвийн санхүүгийн тайлангийн аудитыг 2018 оны 1 дүгээр сарын 25-наас 2018 оны 2 дугаар сарын 21-ны хооронд хийхээр төлөвлөж, тус компанийн захирал Ц.Сугармаа хянан удирдаж, аудитор Э.Нарангэрэл, туслах аудитор Э.Сайнзаяа нар хэрэгжүүлэв. /ТАБ-СТА-А-9/, /ТАБ-СТА-А-10/

Хүүхдийн төв сувиллын захирлын 2018 оны 1 дүгээр сарын 25-ны өдрийн 22 дугаар албан бичгээр 2017 оны санхүүгийн тайланг тус компанид ирүүлсэн болно.

Тус компанийн аудитын баг 2018 оны 1 дүгээр сарын 25-наас 2018 оны 2 дугаар сарын 18-ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2018 оны 2 дугаар сарын 21-ний дотор ҮАГ-ын холбогдох албан тушаалтнуудаар хянуулж, Хүүхдийн төв сувиллын удирдлагад гардуулна.

ХОЁР. Байгууллагын хууль, эрх зүйн орчин:

Хүүхдийн төв сувиллын удирдлага нь Монгол Улсын Төсвийн тухай, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай, Төрийн албаны тухай, Зорилмөдийн тухай хууль, Эмнэлгийн тусламж үйлчилгээний тухай, Хөдөлмөрийн тухай, Нийгмийн даатгалын тухай хууль, Татварын ерөнхий хууль, Эм, эмнэлгийн хэрэгслийн тухай хууль, Нийгмийн даатгалын сангаас олгох тэтгэвэр, тэтгэмжийн тухай 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.



ГУРАВ. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа:

Хүүхдийн төв сувилал нь Үйлчлүүлэгчээ дээдэлсэн хүүхдийн сувилгаа арга зүйн загвар төв болох зорилгын хүрээнд Хүүхдийн эмчилгээ, сувилгаа, тусламж үйлчилгээний чанарыг сайжруулах чиглэлээр 10 зорилтот бүлгийн 102 үйл ажиллагааны төлөвлөгөө боловсруулан ажиллажээ.

Тайлант жилд Хүүхдийн төв сувилалд нийт 1511 хүүхэд хэвтэн эмчлүүлсэн нь өмнөх жилээс 323 хүүхдээр нэмэгдэж, хэвтэн эмчлүүлэгсдийн 29 хувь нь дутуу нярайн, 21 хувь нь гүйцэт нярайн, 33 хувь нь сувиллын тасагт, 17 хувь нь уламжлалт эмчилгээний хэсэгт хэвтэн эмчлүүлсэн байна. Өдрийн эмчилгээнд 288 хүүхэд хамрагдсан байна. Тухайлбал Хөгжлийн бэрхшээлтэй, хөдөлгөөний хоцрогдол, тархины саажилттай хүүхдийг хяналтанд авч эмчилгээний үр дүнг тооцож ажилласнын үр дүнд хөдөлгөөн засал эмчилгээнд 302 хүүхэд 1510 удаа хамрагдаж, эрт оношлогдож, сэргээн засал эмчилгээг хийлгэснээр 55.2 хувь нь сайжирсан үзүүлэлттэй байна. Энэ талаар төлөвлөлтийн шатанд ТАБ-СТА-А-1 маягтад дэлгэрэнгүй тусгасан.

ДӨРӨВ. 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.

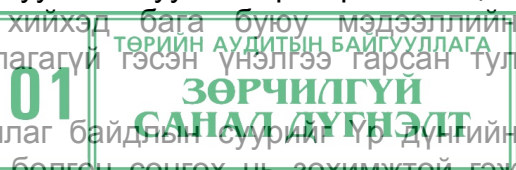
Аудитаар Хүүхдийн төв сувиллын төсвийн 2017 оны санхүүгийн тайланд дүгнэлт өгөх үүднээс удирдлагын бэлтгэсэн санхүүгийн тайлан нь материаллаг хэмжээний алдаатай илэрхийлэгдээгүй гэсэн үндэслэлтэй нотолгоо олж авахын тулд төсвийн дансдын уламжлалт болон хяналтын эрсдэлийг тогтоож, тухайн байгууллагын дотоод хяналтыг үнэлж баримтжуулав. /ТАБ-СТА-А-5/

Санхүүгийн тайланг бэлтгэн гаргахад баримталсан бодлого, зарчмуудыг үнэлж, зарим гүйлгээ ихтэй томоохон дансдад түүвэрчилсэн байдлаар аудитын нарийвчилсан горим, сорилыг данс бүрээр түүвэрлэн гүйцэтгэв. /ТАБ-СТА-В-3/

Тухайн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, системтэй танилцахад санхүүгийн үйл ажиллагаанд хэрэглэгдэх нягтлан бодох бүртгэлийн Санхүүгийн тооцоолох группын “Accolios” програмыг ашиглаж, санхүүгийн тайланг гаргаж байна.

Хүүхдийн төв сувиллын 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 гарсан тул аудитыг шууд гүйцэтгэв. /ТАБ-СТА-В-2/

ТАБ-СТА-А-4 маягтыг ашиглан материаллаг байдлын суурийг үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын дүнг суурь үзүүлэлт болгон сонгох нь зохимжтой гэж үзэв. Төсвийн санхүүжилтийн мөнгөн бус орлогоор хөрөнгө оруулалтаар үндсэн хөрөнгийн шинж чанартай тоног төхөөрөмжийг хүлээн авсантай уялдуулан хандивын хөрөнгийг биечлэн тулган баталгаажуулахтай холбогдуулан доорхи хувиар тооцох нь зүйтэй гэж тус тус сонгов. Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг



байдлыг нийт санхүүжилтийн дүнгээс 1 хувиар буюу 20,533.4 мянган төгрөгөөр тооцов.

ТАВ. Дотоод хяналт:

Бид санхүүгийн тайланд материаллаг алдаа байхгүй гэдгийг нягтлах үүднээс дотоод хяналтыг шаардлагатай гэж үзсэн хэмжээгээр дахин хянасан. Энэ нь материаллаг алдаа гарахаас хамгаалахын тулд жилийн турш үр нөлөөтэй ажиллах ёстой гол хяналтуудыг тодруулах, судлах зорилготой юм.

Тус сувилалд дотоод хяналтын орон тооны ажилтантай бөгөөд эд хөрөнгийн ашиглалт, хамгаалалтын байдал, тайлант жилийн тооллого тооцоо, худалдан авсан эд хөрөнгө, бараа материалын зарцуулалтад баримтын шалгалт хийж байгаа боловч Монгол Улсын Засгийн газрын 2015 оны 483 дугаар тушаалаар баталсан дотоод аудитын дүрэм, түүнийг үндэслэн тус эмнэлгийн онцлог үйл ажиллагаатай уялдуулан дотоод аудитын дүрэм, журам боловсруулж байгууллагын удирдлагаар батлуулан мөрдөж ажиллаагүй байна.

Иймд Монгол Улсын Засгийн газрын 2015 оны 483 дугаар тушаалаар баталсан дотоод аудитын дүрэм, түүнийг үндэслэн тус эмнэлгийн онцлог үйл ажиллагаатай уялдуулан дотоод аудитын дүрэм, журам боловсруулж байгууллагын удирдлагаар батлуулан мөрдөж ажиллаагүй байна. Иймд дотоод хяналтын үйл ажиллагааг сайжруулж эрх зүйн актыг гаргаж, мөрдөж ажиллах талаар менежментийн захидалд зөвлөмж өгөв.

ЗУРГАА. Төсвийн орлого, зардлын гүйцэтгэл, түүний талаарх тайлбар:

Тус сувиллын 2017 оны батлагдсан төсвийг сар, улирлын хуваарийн дагуу салбарын яамны Төрийн сангийн харилцах дансаар дамжуулан санхүүжүүлснээс гадна төсвийн хүрээний мэдэгдлийг боловсруулах, төсвийн санхүүжилтийн гүйцэтгэлийг хангах, төсвийн зардлын төрөл зүйлээр хуваарилан гүйцэтгэлд хяналт тавьж ажилласан байна.

Хүүхдийн төв сувиллын төсвийн захирагч нь 2017 онд төсвөөс урсгал зардалд 1,837,689.3 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, үндсэн үйл ажиллагааны орлогоор 2,000.0 мянган төгрөгийн орлого олжээ. Улсын төсвөөс урсгал зардалд нийт 1,839,689.3 мянган төгрөг батлагдсанаас 1,834,224.6 мянган төгрөгийг зарцуулж, батлагдсан төсвийг 5,464.7 мянган төгрөгөөр хэмнэжээ.

ДОЛОО. Шилэн дансны мэдээлэл

Шилэн дансны тухай хуулийг хэрэгжүүлэх ажлын хэсгийн мөрдөх журам боловсруулж, ахлах нягтлан бодогч сар бүр гүйцэтгэлийг гаргаж, Эрүүл мэндийн яамны хяналт, шинжилгээ, үнэлгээ, дотоод аудитын газарт улирал бүр тайланг явуулж хянуулж байна. Тайлант жилийн батлагдсан төсөв, гүйцэтгэлийн талаарх мэдээлэл, ажлын гүйцэтгэл, бусад холбогдох мэдээллийн талаар вэб сайт хуудсанд байршуулан нийт 3,617,261.1 мянган төгрөгийн 105 үзүүлэлтээр оруулсан байна.



Үндэсний аудитын газрын Нийцлийн аудитын газраас 2017 оны 10 дугаар сарын 9 нд Эрүүл мэндийн яамны харьяа газруудыг хамруулан хийсэн шилэн дансны аудитаар Хүүхдийн төв сувилал нь зөрчил гаргаагүй байна.

НАЙМ. Олж тогтоосон гол эрсдэлүүд, түүний үр дагавар:

Аудитын төлөвлөгөөний дагуу аудитын 16 эрсдэлийг тогтоож, батламж мэдэгдлүүдийн хүрээнд данс бүрээр нийт 16 нарийвчилсан горим, сорил хийж гүйцэтгэв.

ЕС. Гол, онцлог гүйлгээний талаарх (тохиромжтой бол) тайлбар:

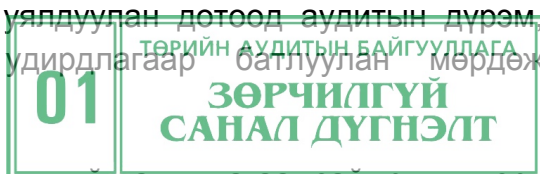
Хүүхдийн төв сувиллын төсвийн 2017 оны санхүүгийн тайлан материаллаг хэмжээний алдаатай илэрхийлэгдээгүй гэдгийг, түүнийг бэлтгэн гаргахад баримталсан бодлого, зарчмуудыг үнэлж, аудитын явцад санхүүгийн тайланд нөлөөлөхүйц хэмжээний мөнгөн хөрөнгө, үндсэн хөрөнгө, бараа материал, санхүүжилтийн орлого, үндсэн үйл ажиллагааны болон үндсэн бус үйл ажиллагааны орлого, бичиг хэргийн, тээвэр шатахуун, шуудан холбоо, сургалт семинарээрэг дансанд ажил гүйлгээ, тооцооллуудыг түүвэрчлэн нарийвчилсан горим, сорилын аргаар шалгалаа. /ТАБ-СТА-В-3/

Эдгээр шалгасан нарийвчилсан сорил нь тус байгууллагын нийт орлогын 60 хувь, мөнгөн хөрөнгийн 60 хувь, нийт зардлын 50-60 хувь, нийт хөрөнгийн 40 гаруй хувийг эзэлж байна.

АРАВ. Аудитаар илрүүлсэн гол зөрчлүүд, тэдгээрийг шийдвэрлэсэн талаар:

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар хөндөгдсөн гол асуудлуудыг дараах заалтад хураангуйлан тэмдэглэв. Аудитын явцад дараах материаллаг бус алдаа илэрлээ. /ТАБ-СТА-В-4/ Үүнд:

1. Тус сувилалд дотоод хяналтын орон тооны ажилтантай бөгөөд эд хөрөнгийн ашиглалт, хамгаалалтын байдал, тайлант жилийн тооллого тооцоо, худалдан авсан эд хөрөнгө, бараа материалын зарцуулалтад баримтын шалгалт хийж байгаа боловч Монгол Улсын Засгийн газрын 2015 оны 483 дугаар тушаалаар баталсан дотоод аудитын дүрэм, түүнийг үндэслэн тус эмнэлгийн онцлог үйл ажиллагаатай уялдуулан дотоод аудитын дүрэм, журам боловсруулж байгууллагын удирдлагаар батлуулан мөрдөж ажиллаагүй байна.



Шийдвэрлэсэн нь: Дотоод хяналтын үйл ажиллагааг сайжруулж, эрх зүйн актыг боловсруулан батлуулж мөрдөх

2. Эм, эмнэлгийн хэрэгсэл, урвалж оношлуурын зарлагын түүврийн зарим баримтанд тасгийн эрхлэгчийн болон санхүүгийн ажилтны гарын үсэг

зурагдаагүй, харандаагаар хөтөлж засвар хийсэн, зөвхөн эмийн тооцооны ажилтны гарын үсгээр баталгаажуулж байгаа нь хөрөнгийг ашиглах, шамшигдуулах эрсдэл гаргах магадлалтай байна

Шийдвэрлэсэн нь: Эм, эмнэлгийн хэрэгслийн нийлүүлэлтийн чанар, зарцуулалтад хяналт тавьж холбогдох тасгийн эрхлэгч, санхүүгийн ажилтнаар гарын үсэг зуруулж баталгаажуулах, Сангийн сайдын 2017 оны 347 дугаар тушаалаар баталсан Маягт зааврын тохирох баримттай уялдуулан анхан шатны баримтыг боловсруулж бүртгэж байх

АРВАН НЭГ. Материаллаг бүс залруулагдаагүй алдаануудын талаарх тайлбар:

Аудитын явцад санхүүгийн тайланд залруулах алдаа гараагүй.

АРВАН ХОЁР. Анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал:

Анхаарал татахуйц чухал асуудал үгүй байна.

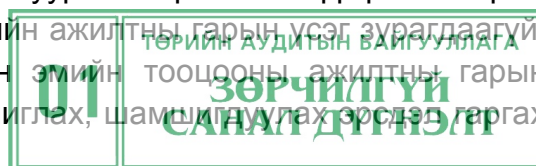
АРВАН ГУРАВ. Дараагийн аудитаар авч үзэх асуудлууд:

Хүүхдийн төв сувиллын төсвийн 2018 оны санхүүгийн тайлангийн аудитын явцад өгсөн зөвлөмжийн биелэлтийг шалгана.

АРВАН ДӨРӨВ. Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар илэрсэн зөрчлийн нэгтгэл:

Тус сувилалд дотоод хяналтын орон тооны ажилтантай бөгөөд эд хөрөнгийн ашиглалт, хамгаалалтын байдал, тайлант жилийн тооллого тооцоо, худалдан авсан эд хөрөнгө, бараа материалын зарцуулалтад баримтын шалгалт хийж байгаа боловч Монгол Улсын Засгийн газрын 2015 оны 483 дугаар тушаалаар баталсан дотоод аудитын дүрэм, түүнийг үндэслэн тус эмнэлгийн онцлог үйл ажиллагаатай уялдуулан дотоод аудитын дүрэм, журам боловсруулж байгууллагын удирдлагаар батлуулан мөрдөж ажиллаагүй байна.

Эм, эмнэлгийн хэрэгсэл, урвалж оношлуурын зарлагын түүврийн зарим баримтанд тасгийн эрхлэгчийн болон санхүүгийн ажилтны гарын үсэг зурагдаагүй, харандаагаар хөтөлж баллаж зассан, зөвхөн эмийн тооцооны ажилтны гарын үсгээр баталгаажуулж байгаа нь хөрөнгийг ашиглах, шамшигдуулах эрсдэл гаргах магадлалтай байна.



АРВАН ТАВ. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт:

Хүүхдийн төв сувиллын өмнөх санхүүгийн аудитаар 1 зөвлөмж өгч, зөвлөмжийг 100 хувь биелүүлж ажилласан байна.

АРВАН ЗУРГАА. Аудитын гэрчилгээний тохирох загварын талаарх дүгнэлт:

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Хүүхдийн төв сувиллын 2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээ болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг материаллаг зүйлсийн хувьд Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, УСНББОУС-д нийцүүлж, Сангийн сайдын баталсан бодлого, журам, зааврын дагуу үнэн, бодитой, шударга илэрхийлсэн тул зөрчилгүй санал дүгнэлт гаргаж байна.





YAG
ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

ХҮҮХДИЙН ТӨВ СУВИЛЛЫН 2017 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

Менежментийн захидал

Тэргүүлэх ач холбогдол №1 зүйлс:

Асуудал 1
Дотоод аудит..3

Тэргүүлэх ач холбогдол №2 зүйлс:

Асуудал 2
Эм, эмнэлгийн хэрэгсэл 4

01

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА

**ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ**

2018 оны 2 дугаар сар

Менежментийн захидал

“И.Эс.Эс.Эс Аудит” ХХК нь аудитын явцад илрүүлсэн зүйлсийг нэгтгэсэн менежментийн захидлыг Улсын нэгдүгээр төв эмнэлгийн удирдлагад зориулж бэлтгэсэн бөгөөд түүнд хяналтын сул тал, горимыг өөрчлөх замаар хяналтыг сайжруулах зөвлөмжийг өглөө.

Энэхүү менежментийн захидлын агуулга АОУС-ын 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 талаарх бидний үнэлэлт, дүгнэлтийг тусгаж байгаа болно.

Тус компани энэхүү зөвлөмжийг та бүхний бүртгэл, тайлагнал, хяналтын үйл ажиллагааг сайжруулах зорилготой өгч байгаа бөгөөд харин зөвлөмжийг хүлээн авч, хэрэгжүүлэх нь танай үүрэг хариуцлага юм.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан Хүүхдийн төв сувиллын удирдлага болон санхүүгийн ажилтнуудад талархал илэрхийлье.



Асуудал 1: Дотоод аудит	Тэргүүлэх ач холбогдол №1
--------------------------------	----------------------------------

ҮАГ-ын ажиглалт

Тус сувилал дотоод хяналтын орон тооны ажилтантай бөгөөд эд хөрөнгийн ашиглалт, хамгаалалтын байдал, тайлант жилийн тооллого тооцоо, худалдан авсан эд хөрөнгө, бараа материалын зарцуулалтад баримтын шалгалт хийж байгаа боловч Монгол Улсын Засгийн газрын 2015 оны 483 дугаар тушаалаар баталсан дотоод аудитын дүрэм, түүнийг үндэслэн тус эмнэлгийн онцлог үйл ажилллагаатай уялдуулан дотоод аудитын дүрэм, журам боловсруулж байгууллагын удирдлагаар батлуулан мөрдөж ажиллаагүй байна.

Эрсдэлүүд

Дотоод аудит сул байснаас байгууллагын үйл ажиллагаанд эрсдэл гарах

ҮАГ-ын зөвлөмж

Дотоод хяналтын үйл ажиллагааг сайжруулж, эрх зүйн актыг боловсруулан батлуулж мөрдөх

Төсвийн захирагчийн хариу

Аудитаар илэрсэн энэхүү алдаа, зөрчил дутагдлыг Асуудлын бүртгэлээр баталгаажуулж, 2018 оны 6 дугаар сарын 25-ны дотор багтаан зөвлөмжийн биелэлтийг ирүүлэх



Асуудал 2: Эм, эмнэлгийн хэрэгсэл	Тэргүүлэх ач холбогдол №2
--	----------------------------------

ҮАГ-ын ажиглалт

Зарим Эм, эмнэлгийн хэрэгсэл, урвалж оношлуурын зарлагын түүврийн баримтанд тасгийн эрхлэгчийн болон санхүүгийн ажилтны гарын үсэг зурагдаагүй, харандаагаар хөтөлж засвар хийгдсэн, зөвхөн эмийн тооцооны ажилтны гарын үсгээр баталгаажуулж байгаа нь хөрөнгийг ашиглах, шамшигдуулах эрсдэл гаргах магадлалтай байна

ҮАГ-ын зөвлөмж

Эм, эмнэлгийн хэрэгслийн нийлүүлэлтийн чанар, зарцуулалтад хяналт тавьж холбогдох тасгийн эрхлэгч, санхүүгийн ажилтнаар гарын үсэг зуруулж баталгаажуулах, Сангийн сайдын 2017 оны 347 дугаар тушаалаар баталсан Маягт зааврын тохирох баримттай уялдуулан анхан шатны баримтыг боловсруулж бүртгэж байх

Эрсдэлүүд

Анхан шатны баримтуудыг маягт зааврын дагуу хөтлөөгүй байх

Төсвийн захирагчийн хариу

Аудитаар илэрсэн энэхүү алдаа, зөрчил дутагдлыг Асуудлын бүртгэлээр баталгаажуулж, 2018 оны 6 дугаар сарын 25-ны дотор багтаан зөвлөмжийн биелэлтийг ирүүлэх



АУДИТ ХИЙГДСЭН САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

/төгрөгөөр/

Дансны код	БАЛАНСЫН ЗҮЙЛ	Тодруулга	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
	МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ		25,150.00	300.00
	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө		-	-
	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө /төгрөгөөр/		25,150.00	300.00
	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө /валютаар/		-	-
	Богино хугацаат хадгаламж		-	-
	Замд яваа мөнгө		-	-
	АВЛАГА		-	-
	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага		-	-
	Бусад авлага			
	УРЬДЧИЛЖ ТӨЛСӨН ТӨЛБӨР		-	298,711.32
	Урьдчилгаа тооцоо		-	-
	Урьдчилж гарсан зардал		-	298,711.32
	БАРАА МАТЕРИАЛ		332,641,492.74	332,925,849.38
	Түүхий эд материал		13,677,874.37	12,572,942.19
	Хангамжийн материал / бичиг хэрэг /		2,473,206.50	832,254.16
	Бэлэн бүтээгдэхүүн		10,449,964.34	6,559,413.67
	Хангамжийн материал		304,162,697.53	311,220,889.36
	Хангамжийн материал аж ахуй		1,877,750.00	1,740,350.00
	Бусад		-	-
	НӨӨЦИЙН БАРАА		-	-
	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН		332,666,642.74	332,926,149.38
	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ		-	-
	Газар		-	-
	Биет хөрөнгө		1,590,162,754.67	1,874,991,891.14
	Барилга байгууламж		2,230,224,008.50	2,570,111,677.50
	Хуримтлагдсан элэгдэл		(1,027,286,438.90)	(1,071,038,814.77)
	Авто тээврийн хэрэгсэл		82,500,000.00	66,500,000.00
	Хуримтлагдсан элэгдэл		(56,840,277.77)	(51,645,833.32)
	Тоног төхөөрмж		276,269,274.00	347,679,400.67
	Хуримтлагдсан элэгдэл		(150,287,823.11)	(173,402,815.01)
	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил		449,716,624.15	439,878,989.55
	Хуримтлагдсан элэгдэл		(250,472,803.99)	(281,947,842.67)
	Бусад үндсэн хөрөнгө		129,322,762.50	129,322,762.50
	Хуримтлагдсан элэгдэл		(56,928,490.71)	(64,417,553.31)
	Дуусаагүй барилга байгууламж		-	-

01
 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
 ЗӨРЧИЛГҮЙ
 САНАЛ ДҮГНЭЛТ

	Биет бус хөрөнгө		36,048,080.00	36,048,080.00
	Програм хангамж		-	-
	Програм хангамж		36,048,080.00	36,048,080.00
	Хасагдуулга		(36,048,080.00)	(36,048,080.00)
	Бусад		-	-
	Хасагдуулга		-	-
	БУСАД ХӨРӨНГӨ		-	-
	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН		1,626,210,834.67	1,911,039,971.14
	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН		1,958,877,477.41	2,244,264,831.84
	Богино хугацаат өр төлбөр		-	
	Өглөг		-	3,709,189.06
	Ажиллагчилтай холбогдсон өглөг			
	Нийгмийн даатгалын шимтгэл			3,709,189.06
	ХАОАТатвар			
	Байгууллагад төлөх өглөг			
	Зээлийн хүүгийн өглөг			
	Бусад өглөг			
	Урьдчилж орсон орлого		-	-
	Урьдчилгаа- Төсвийн татаас			
	Бусад урьдчилж орсон орлого			
	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН		-	3,709,189.06
	Урт хугацаат зээл			
	УРТ ХУГАЦААТ ӨР, ТӨБЛӨРИЙН ДҮН		-	-
	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН		-	3,709,189.06
	Засгийн газрын оруулсан капитал		714,392,294.00	714,392,294.00
	Хуримтлагдсан үр дүн		578,698,022.31	860,376,187.69
	Өмнөх үеийн үр дүн		135,625,236.79	578,698,022.31
	Тайлант үеийн үр дүн		443,072,785.52	281,678,165.38
	Дахин үнэлгээний зөрүү		665,787,161.09	665,787,161.09
	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ ӨМЧИЙН ДҮН		1,958,877,477.40	2,240,555,642.78
	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ ӨМЧИЙН ДҮН		1,958,877,477.40	2,244,264,831.84

01

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА

ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ

АУДИТ ХИЙГДСЭН САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

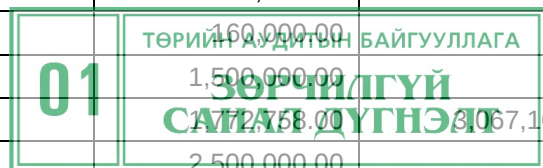
/төгрөгөөр/

Дансны код	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Тодруулга	Тайлант оны эхний үлдэгдэл	Тайлант оны эцсийн үлдэгдэл
	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО		2,234,201,365.00	2,340,974,676.89
	Улсын төсвөөс		1,682,402,790.00	1,837,689,300.00
	Урсгал		1,681,677,200.00	1,837,689,300.00
	Хөрөнгийн			
	Орон нутгийн төсвөөс			
	Бусад төсөвт байгууллагаас			
	Нийгмийн даатгалын сангаас		725,590.00	
	Бусад тусгай зориулалтын сангаас			
	Тусламжийн орлого		436,600,000.00	415,887,669.00
	ЭМЯ-ны ХО-таар		435,100,000.00	405,887,669.00
	Хандив,тусламж / үндсэн хөрөнгө/		1,500,000.00	10,000,000.00
	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		1,384,000.00	-
	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгасан		1,384,000.00	
	Төсвийн урамшуулал			
	Бараа, үйлчилгээний орлого		113,814,575.00	87,397,707.89
	Өмчийн орлого			
	Төсөвт байгууллагын ажил, үйлчилгээний орлого			
	Үндсэн үйл ажиллагааны орлого		2,000,000.00	2,000,000.00
	Үндсэн бус үйл ажиллагааны орлого			
	Урьд оны төсвийн хэмнэлтийн орлого			
	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого		111,814,575.00	85,397,707.89
	Торгууль, төлбөрийн орлого			
	ҮНДСЭН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН		2,234,201,365.00	2,340,974,676.89
	БАРАА, ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДАЛ		1,790,102,183.09	2,053,336,768.00
	АЖИЛЛАГЧИДТАЙ ХОЛБОГДСОН ЗАРДАЛ		1,221,880,609.18	1,312,324,060.67
	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил		1,093,018,959.26	1,183,089,176.04
	Цалин		1,025,473,257.26	916,613,877.16
	Нэмэгдэл цалин			109,717,800.00
	Унаа хоолны хөнгөлөлт		48,032,910.00	91,475,998.92
	Үр дүнгийн урамшуулал		19,512,792.00	65,281,499.96
	Нийгмийн даатгал		128,861,649.92	129,234,884.63
	Тэтгэвэр болон тэтгэмжийн шимтгэл		107,001,270.73	105,573,101.11

01

1,221,880,609.18
 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
 1,093,018,959.26
 1,183,089,176.04
 1,025,473,257.26
 916,613,877.16
 109,717,800.00

	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж		21,860,379.19	23,661,783.52
	Тогтмол зардал		74,185,757.10	86,018,169.13
	Гэрэл, цахилгааны зардал		29,156,228.00	29,663,687.00
	Түлш, халаалтын зардал		31,052,234.10	33,458,576.35
	Цэвэр, бохир усны зардал		13,977,295.00	22,895,905.78
	Хангамж, бараа материалын зардал		69,436,597.78	88,071,926.19
	Бичиг хэрэг		4,063,785.00	6,230,112.34
	Тээвэр шатахуун		3,787,850.00	4,768,300.00
	Шуудан холбоо		1,739,247.39	1,389,352.33
	Ном хэвлэл			
	Хог хаягдал устгах, цэвэрлэх		3,315,800.00	7,270,600.00
	Бага үнэтэй түргэн элэгдэх зүйл		56,529,915.39	68,413,561.52
	Нормативт зардал		199,479,857.37	236,842,445.00
	Эм, бэлдмэл		46,339,682.32	69,584,272.96
	Хоол		118,695,559.15	145,807,706.39
	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл		34,444,615.90	21,450,465.65
	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		9,930,910.00	8,353,566.00
	Багаж хэрэгсэл		1,553,160.00	
	Тавилга			
	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл			
	Урсгал засвар		8,377,750.00	8,353,566.00
	Томилолт, зочны зардал		8,537,601.00	2,397,100.00
	Гадаад томилолтын зардал			
	Дотоод томилолтын зардал		8,537,601.00	2,397,100.00
	Гадаад зочны зардал			
	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж			
	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээ төлбөр хураамж		12,000,000.00	11,880,000.00
	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал		3,000,000.00	1,200,000.00
	Тээврийн хэрэгслийн даатгал		318,000.00	
	Тээврийн хэрэгслийн татвар		160,000.00	
	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо		1,500,000.00	
	Мэдээлэл технологийн үйлчилгээний хөлс		177,245.00	3,067,100.00
	Газрын төлбөр		2,500,000.00	
	Банк бус санхүүгийн байгууллага		2,840,500.00	248,850.00
	Улсын мэдээллийн маягт хэвлүүлэх		1,950,000.00	1,930,500.00
	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		130,841,692.66	138,852,451.01
	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол		129,455,588.07	133,387,739.01



	Төсөвт төвлөрүүлэх		1,386,104.59	5,464,712.00
	ХҮҮГИЙН ЗАРДАЛ			
	Гадаадын байгууллагад төлөх хүү			
	Гадаадын зээлийн үйлчилгээний төлбөр			
	Дотоод байгууллагад төлөх хүү			
	Дотоод зээлийн үйлчилгээний хүү			
	Татаас			
	Төрийн өмчийн аж ахуйн нэгжүүдэд			
	Төрийн өмчийн байгууллагад олгох татаас			
	Хувийн хэвшлийн аж ахуйн нэгжүүдэд			
	Хувийн хэвшлийн аж ахуйн нэгжүүдэд олгох татаас			
	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ			
	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг		-	-
	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг			
	Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг			
	Бусад урсгал шилжүүлэг		49,767,900.00	162,150,600.00
	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж			
	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж			
	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал			
	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал			
	Ээлжийн амралтаар нутаг явөх унааны зардал			
	Тэтгэвэрт гарахд олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж		49,767,900.00	126,150,600.00
	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал			36,000,000.00
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН		1,790,102,183.09	2,053,336,768.00
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН		444,099,181.91	287,637,908.89
	ҮНДСЭН БУС ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГО			
	Гадаад валютын ханшийн зөрүүгийн олз / бодит/		-	-
	Хөрөнгө оруулалт		-	
	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз			
	Бараа материал худалдсаны олз			
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН			-
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДАЛ			
	Гадаад валютын ханшийн зөрүүгийн гарз /бодит/		-	-
	Хөрөнгө оруулалт			
	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз		(1,026,396.39)	5,959,743.51
	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зардал			

01

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА

ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ

	Бараа материал			
	Нөөцийн бараа			
	Хөрөнгийн бусад зардал		-	
	Их засварын зардал			-
	Хөрөнгийн бусад зардал			
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН		(1,026,396.39)	5,959,743.51
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН		1,026,396.39	(5,959,743.51)
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН		443,072,785.52	281,678,165.38

АУДИТ ХИЙГДСЭН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

/төгрөгөөр/

Дансны код	БАЛАНСЫН ЗҮЙЛ	Тодруулга	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	Тусламж ,санхүүжилтын орлого		1,683,786,790.00	1,837,689,300.00
	Улсын төсвөөс		1,681,677,200.00	1,837,689,300.00
	Урсгал		1,681,677,200.00	1,837,689,300.00
	Хөрөнгийн			
	Орон нутгийн төсвөөс			
	Бусад төсөвт байгууллагуудаас			
	Нийгмийн даатгалын сангаас		725,590.00	
	Бусад тусгай зориулалтын сангаас		1,384,000.00	
	Тусламжийн орлого			
	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		-	-
	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан			
	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны			
	Төсвийн урамшуулал			
	Бараа, үйлчилгээний орлого		-	-
	Өмчийн орлого			
	Төсөвт байгууллагын ажил үйлчилгээний орлого		2,000,000.00	2,000,000.00
	Үндсэн үйл ажиллагааны орлого			
	Үндсэн бус үйл ажиллагааны орлого		2,000,000.00	2,000,000.00
	Урьд оны төсвийн хэмнэлтийн орлого			
	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан			
	Бусад орлого			
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН		1,685,786,790.00	1,839,689,300.00
	БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		1,685,786,790.00	1,839,689,300.00
	АЖИЛЛАГЧИДТАЙ ХОЛБОГДСОН ЗАРДАЛ		1,300,332,849.92	1,308,913,582.93
	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил		1,171,471,200.00	1,179,678,698.30
	Цалин		1,171,471,200.00	1,179,678,698.30
	Нэмэгдэл			
	Унаа хоолны хөнгөлөлт		48,032,910.00	59,717,800.00
	Үр дүнгийн урамшуулал		12,475,192.00	65,281,499.96
	Гэрээтийн цалин			
	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		128,861,649.92	129,234,884.63
	Тэтгэвэр болон тэтгэмжийн шимтгэл		105,432,225.92	105,641,310.66

01

ТӨР, УЛ, ОРОН НУТГИЙН БИЙЛГЭЭНИЙ
ЗӨРЧИЛГҮН
САНАЛ ДҮГНЭЭТ

	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж		23,429,424.00	23,593,573.97
	БАРАА. ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ УРСГАЛ ЗАРДАЛ		385,453,940.08	530,775,717.07
	Байр ашиглалтай холбоотой тогтмол зардал		80,724,638.10	86,018,169.13
	Гэрэл цахилгааны зардал		29,156,228.00	29,663,687.00
	Түлш, халаалтын зардал		37,591,115.10	33,458,576.35
	Цэвэр, бохир усны зардал		13,977,295.00	22,895,905.78
	Байрны түрээс			
	Хангамжийн, бараа материалын зардал		34,095,247.39	36,948,622.33
	Бичиг хэргийн зардал		2,967,200.00	2,949,660.00
	Тээвэр, шатахууны зардал		4,816,500.00	4,768,300.00
	Шуудан холбооны зардал		1,719,247.39	1,389,352.33
	Ном хэвлэлийн зардал			
	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгалд		6,610,400.00	8,872,840.00
	Бага үнэтэй түргэн элэгдэх зүйл		17,981,900.00	18,968,470.00
	Нормативт зардал		178,181,400.00	205,467,463.61
	Эм бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл		42,886,400.00	52,342,308.40
	Хоол, хүнс		115,295,000.00	113,825,155.21
	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл		20,000,000.00	39,300,000.00
	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		14,215,850.00	14,027,450.00
	Багаж хэрэгсэл		10,815,850.00	9,243,650.00
	Тавилга			
	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл			
	Урсгал засварын зардал		3,400,000.00	4,783,800.00
	Томилолт, зочны зардал		2,066,700.00	2,397,100.00
	Гадаад албан томилолтын зардал			
	Дотоод албан томилолтын зардал		2,066,700.00	2,397,100.00
	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний зардал		25,016,100.00	18,301,600.00
	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний зардал		12,000,000.00	11,880,000.00
	Аудитын батлагаажилт		3,000,000.00	1,200,000.00
	Тээврийн хэрэгслийн даатгал		318,000.00	
	Тээврийн хэрэгслийн татвар		160,000.00	
	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо		1,500,000.00	
	Мэдээлэл технологийн үйлчилгээ		3,098,100.00	3,067,100.00
	Газрын төлбөр		2,500,000.00	
	Банк бус санхүүгийн байгууллага		490,000.00	224,000.00
	Улсын мэдээллийн маягт хэвлүүлэх бэлдэх		1,950,000.00	1,930,500.00
	БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ БУСАД ЗАРДАЛ		1,386,104.59	5,464,712.00
	Төсөвт төвлөрүүлэх		1,386,104.59	5,464,712.00
	Бусад зардал			

01

1,500,000.00
ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
3,098,100.00
ЗӨРЧИЛГҮЙ
2,500,000.00
САНАЛ ДҮГНЭЛТ
490,000.00
224,000.00

	Хичээл сургалт, үйлдвэрлэлийн дадлагын зардал			
	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ			
	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг			
	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг			
	Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг			
	Бусад урсгал шилжүүлэг		49,767,900.00	162,150,600.00
	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж			
	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж			
	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал			
	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал			
	Ээлжийн амралтаар нутаг явөх унааны зардал			
	Тэтгэвэрт гарахд олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж		49,767,900.00	126,150,600.00
	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал			36,000,000.00
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН		1,685,786,790.00	1,839,689,300.00
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ЗАРДЛЫН ДҮН		-	-
	Хөрөнгийн орлого		4,490,000.00	8,288,950.00
	Хөрөнгийн орлого		4,490,000.00	8,288,950.00
	Үндсэн хөрөнгө борлуулсны орлого			
	Бусад хөрөнгийн борлуулалтын орлого			
	Зээлийн орлого		-	-
	Эргэн төлөлт			
	Шинээр олголт			
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН		4,490,000.00	8,288,950.00
	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ			
	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал			
	Барилга байгууламж			
	Их засвар			
	Тоног төхөөрөмж			
	Бусад хөрөнгө			
	Стратегийн нөөц хөрөнгө			
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН			8,288,950.00
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН		4,490,000.00	-
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТЭНЦЭЛ		4,490,000.00	-

01

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА

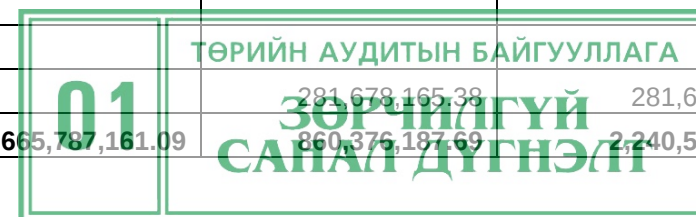
ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭД

	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙН ХАССАН ЗЭЭЛ			
	Эргэж төлөгдөх зээл			
	Гадаад санхүүгийн зах зээлээс санхүүжих зээл			
	Гадаадын төслийн зээлээс санхүүжих зээл			
	Гадаад төслийн зээлээс санхүүжих зээл			
	ГАДААД ЗЭЭЛИЙН ҮНДСЭН ТӨЛБӨР			
	Гадаад зээлийн үндсэн төлбөр			
	Засгийн газрын бондын үндсэн төлбөр			
	Засгийн газрын үнэт цаасны үндсэн төлбөр			
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН		25,150.00	
	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		4,515,150.00	(24,850.00)
	Мөнгө,түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		25,150.00	25,150.00
	Мөнгө,түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		25,150.00	300.00

АУДИТ ХИЙГДСЭН ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

/төгрөгөөр/

Дансны код	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
	2016 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	714,392,294.00	665,787,161.09	578,698,022.31	1,958,877,477.40
	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	714,392,294.00	665,787,161.09	578,698,022.31	1,958,877,477.40
	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт				
	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт				
	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				
	Тайлант үеийн үр дүн				
	2016 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	714,392,294.00	665,787,161.09	578,698,022.31	1,958,877,477.40
	2017 оны 01-р сарын 01-ээрх үлдэгдэл	714,392,294.00	665,787,161.09	578,698,022.31	1,958,877,477.40
	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл				
	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт				
	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт				
	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				
	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү				
	Тайлант үеийн үр дүн				
	2017 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	714,392,294.00	665,787,161.09	578,698,022.31	1,958,877,477.40



АУДИТ ХИЙГДСЭН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	/төгрөгөөр/	
			ЗӨРҮҮ	ХУВЬ
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-		-
I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,839,689,300.00	1,839,689,300.00	-	100
УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,839,689,300.00	1,839,689,300.00	-	100
Бараа, үйлчилгээний зардал	1,839,689,300.00	1,839,689,300.00	-	100
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,179,995,200.00	1,179,678,698.30	316,501.70	64.1
Үндсэн цалин	913,203,400.00	913,203,399.42	0.58	49.6
Нэмэгдэл	109,717,800.00	109,717,800.00	-	6.0
Унаа, болон бусад нөхөн олговор	91,476,000.00	91,475,998.92	1.08	5.0
Урамшуулал	65,598,000.00	65,281,499.96	316,500.04	3.5
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	129,799,600.00	129,234,884.63	564,715.37	7.0
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	87,557,500.00	86,018,169.13	1,539,330.87	4.7
Гэрэл цахилгаан	29,700,000.00	29,663,687.00	36,313.00	1.6
Түлш, халаалт	36,275,500.00	33,458,576.35	2,816,923.65	1.8
Цэвэр, бохир ус	21,582,000.00	22,895,905.78	(1,313,905.78)	1.2
Хангамж, бараа материалын зардал	36,954,900.00	36,948,622.33	6,277.67	2.0
Бичиг хэрэг	2,665,900.00	2,949,660.00	(283,760.00)	0.2
Тээвэр (шатахуун)	4,768,300.00	4,768,300.00	-	0.3
Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	1,679,300.00	1,389,352.33	289,947.67	0.1
Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	8,872,900.00	8,872,840.00	60.00	0.5
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс	18,968,500.00	18,968,470.00	30.00	1.0
Нормативт зардал	205,482,700.00	205,467,463.61	15,236.39	11.2
Эм бэлдмэл, эмнэлэгийн хэрэгсэл	52,357,500.00	52,342,308.40	15,191.60	2.8
Хоол, хүнс	113,825,200.00	113,825,155.21	44.79	6.2
Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	39,300,000.00	39,300,000.00	-	2.1
Эд хогшил худалдан авах	14,073,700.00	14,027,450.00	46,250.00	0.8
Багаж, техник, хэрэгсэл	10,707,700.00	9,243,650.00	1,464,050.00	0.5
Урсгал засвар	3,366,000.00	4,783,800.00	(1,417,800.00)	0.3
Томилолт, зочны зардал	2,413,800.00	2,397,100.00	16,700.00	0.1
Гадаад албан томилолт	-	-	-	-
Дотоод албан томилолт	2,413,800.00	2,397,100.00	16,700.00	0.1
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	21,261,300.00	18,301,600.00	2,959,700.00	1
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	11,880,000.00	11,880,000.00	-	0.6
Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	2,178,000.00	1,200,000.00	978,000.00	0.1
Даатгалын үйлчилгээ	314,800.00	-	314,800.00	0.0
Тээврийн хэрэгслийн татвар	158,400.00	-	158,400.00	0.0

01 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА - ЗӨЛЧЛГҮН САНАЛДҮГБЭЭТ

Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	1,485,000.00	-	1,485,000.00	0.0
Мэдээллийн технологийн зардал	3,067,100.00	3,067,100.00	-	0.2
Газрын төлбөр	-	-	-	0.0
Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	247,500.00	224,000.00	23,500.00	0.0
Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,930,500.00	1,930,500.00	-	0.1
Тэтгэвэрт гарахад нь олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	126,150,600.00	126,150,600.00	-	6.9
Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	36,000,000.00	36,000,000.00	-	2.0
Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	5,464,712.00	(5,464,712.00)	0.3
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,839,689,300.00	1,839,689,300.00	-	0
УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,837,689,300.00	1,837,689,300.00	-	0
Улсын төсвөөс санхүүжих	1,837,689,300.00	1,837,689,300.00	-	0
Засгийн газрын тусгай сангаас санхүүжих	-	-	-	0
ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	2,000,000.00	2,000,000.00	-	0
Үндсан үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	-	-	0
Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,000,000.00	2,000,000.00	-	0
ТУСЛАМЖИЙН ЭХ ҮҮСВЭРЭЭС САНХҮҮЖИХ	-	-	-	0
Хандив тусламж /дотоод/	-	-	-	0
Хандив тусламж /гадаад/	-	-	-	0
БУСАД ЭХ ҮҮСВЭР	-	-	-	0
Төсөв болон дамжуулан зээлдүүлсэн зээлээс эргэж төлөгдөх	-	-	-	0
Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	-	-	0
ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ				
БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1		
Төсвийн байгууллага	1	1		
АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	120	116		
Удирдах ажилтан	1	1		
Гүйцэтгэх ажилтан	65	65		
Үйлчлэх ажилтан	54	50		

01

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА

**ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ**

Санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй
тайлан бэлтгэх загвар

Огноо:

Нэг. Ерөнхий мэдээлэл

Аудитын код:	САГ-2018/139/СТА-ТШЗ	Шалгагдсан байгууллага, нэгжийн нэр:	Хүүхдийн төв сувилал
Аудит хийсэн бүтцийн нэгжийн нэр:	“И Эс.Эс.Эс Аудит ХХК	Аудит хийсэн баг, албан тушаалтан	Аудитор Ц.Сугармаа, Э.Нарангэрэл, Л.Майцэцэг, Аудитрын туслах Э.Сайнзаяа
Аудитын нэр:	Хүүхдийн төв сувиллын 2017 оны санхүүгийн тайлангийн аудит		

Хоёр.Байгууллага, нэгжийн тоо болон санал дүгнэлтийн талаарх мэдээлэл

№	Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр/ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Гаргасан санал дүгнэлтийн хэлбэр				
		Аудит хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр				Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт	Итгэл үзүүлсэн	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Хүүхдийн төв сувилал		1				1			
2										
3										
4										
5										
6										
7										
	ДҮН									

01

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Гурав. Аудитын үр дүн

2.1 Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл:

№	Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Алдаа, зөрчлийн		Үүнээс			
		Тоо	Дүн	Зөвлөмж	Төлбөрийн акт	Албан шаардлага	Хууль хяналтын бусад байгууллагад шилжүүлсэн
A	1	2	3	4	5	6	7
1	Хүүхдийн төв сувилал	2		2			
2							
3							
4							
5							
6							
	ДҮН						

2.2 Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийг ач холбогдлоор нь эрэмбэлж танилцуулах:

Алдаа, зөрчилтэй асуудал 1

1. Үндсэн үйл ажиллагааны орлогын төлөвлөгөөг 143,150.6 мянган төгрөгөөр тасалсан нь Төсвийн тухай хуулийн 41 дүгээр зүйлийн 41.2.1-д “хуулийн дагуу улс, орон нутгийн төсөвт оруулах болон тухайн байгууллагын өөрийн үйл ажиллагааны орлогыг бүрэн төвлөрүүлэх” гэж заасныг хэрэгжүүлээгүй

Шийдвэрлэсэн нь:

Төсвийн тухай хуулийг мөрдөж, орлогын төлөвлөгөөг биелүүлж ажиллах

Алдаа, зөрчилтэй асуудал 1

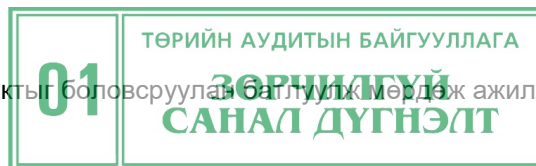
2. Тус эмнэлгийн дотоод аудитыг гэрээт аудитор гүйцэтгэдэг бөгөөд тайлант жилд хийсэн ажлын тайлангаас үзэхэд эрсдэлд суурилсан аудит хийсэн нь тодорхойгүй, хийх аудит бүрээр төлөвлөгөө батлуулж гүйцэтгээгүй, Монгол Улсын Засгийн газрын 2015 оны 483 дугаар тушаалаар баталсан дотоод аудитын дүрэм, түүнийг үндэслэн тус эмнэлгийн онцлог үйл ажиллагаатай уялдуулан дотоод аудитын дүрэм, журам боловсруулж байгууллагын удирдлагаар батлуулан мөрдөж ажиллаагүй;

Шийдвэрлэсэн нь:

Дотоод хяналтын үйл ажиллагааг сайжруулж, эрх зүйн актыг боловсруулан батлуулж мөрдөж ажиллах

Алдаа, зөрчилтэй асуудал 2

3. Тус эмнэлгийн үйл ажиллагаанд 2013-2016 онд ашиглагдаж байсан 8 төрлийн 200,491.8 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмжүүдийн үйл ажиллагаа одоогийн байдлаар зогссон байна. Тухайлбал: Хөрөнгө оруулалтаар нийлүүлэгдсэн 48,883.1 мянган төгрөгийн үнэтэй цусан дахь хийг хэмжих анализатор b 221 аппаратыг 2016 онд ашиглалтанд оруулсан боловч 6 сар ажиллаад урвалж оношлуур нь дууссан шалтгаанаар ажиллуулаагүй байна. Ийнхүү зарим хөрөнгө оруулалтаар



нийлүүлэгдсэн тоног төхөөрөмжүүдийн ашиглалтын зардал хэт өндөрөөс шалтгаалан ашигладаггүй, үр дүн муутай байна.

Шийдвэрлэсэн нь:

Ашиглагдахгүй байгаа аппарат, тоног төхөөрөмжүүдийн талаар нарийн судалгаа гаргах, ашиглалтанд оруулж үр дүнг сайжруулах талаар арга хэмжээ авч ажиллах

Алдаа, зөрчилтэй асуудал 2

4. Бэлтгэн нийлүүлэгч байгууллагуудаас нийлүүлэгдэж байгаа зарим эм, эмнэлгийн хэрэгслийн орлогын баримтаар нэгжийн үнийн зөрүү гарч оны эцэст залруулах бичилт хийж байгаа нь бэлтгэн нийлүүлэгч байгууллагуудтай улирал бүр орлого авч байгаа баримт нэг бүрээр тооцоо нийлж баталгаажуулахгүй байгаатай холбоотой байна.

Шийдвэрлэсэн нь:

Эм, эмнэлгийн хэрэгслийг нийлүүлж буй Бэлтгэн нийлүүлэгч байгууллагатай улирал бүр тооцоо нийлж, Сангийн сайдын баталсан заавар, журмын дагуу НХМ-3 тооцооны үлдэгдлийн баталгаа болон түүний хавсралт **Тооцооны баримтын жагсаалтыг** үндэслэн Санхүүгийн алба, Эм зүйн алба улирал бүр тооцоо нийлж, үлдэгдлийг баталгаажуулж байх

Алдаа, зөрчилтэй асуудал 2

5. Эм, эмнэлгийн хэрэгсэл, урвалж оношлуурын зарлагын түүврийн зарим баримтуудад тасгийн эрхлэгчийн болон хариуцсан санхүүгийн ажилтны гарын үсэг байхгүй, харандаагаар хөтлөж засвар хийсэн, зөвхөн тасгийн эд хариуцагчийн гарын үсгээр баталгаажуулж байгаа нь хөрөнгийг ашиглах, шамшигдуулах эрсдэл гаргах магадлалтай байна.

Шийдвэрлэсэн нь:

Өндөр өртөг бүхий тусламж үйлчилгээнд хэрэглэгдэх эм, эмнэлгийн хэрэгслийн нийлүүлэлтийн чанар, зарцуулалтад хяналт тавьж холбогдох тасгийн эрхлэгч, ажилтнуудаар гарын үсэг зуруулж баталгаажуулах, Сангийн сайдын 2017 оны 347 дугаар тушаалаар баталсан Маягт зааврын тохирох загвартай нь уялдуулан анхан шатны баримтыг боловсруулж бүртгэх

2.3 Аудитын санал дүгнэлтийн үндэслэл:

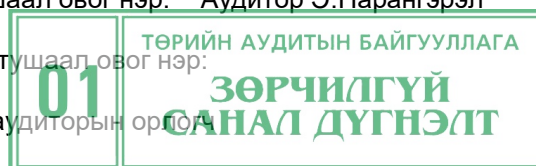
Гурав. Баталгаажуулалт

Тайлангийн хураангуй бэлтгэсэн: Албан тушаал овог нэр: Захирал Ц.Сугармаа

Анхан шатны чанарын хяналт хийсэн: Албан тушаал овог нэр: Аудитор Э.Нарангэрэл

Хоёр дах шатны чанарын хяналт хийсэн: Албан тушаал овог нэр:

Танилцаж зөвшөөрсөн: Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын орлогч



Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо:	2018	Аудитын нэр:	Хүүхдийн төв сувиллын 2017 оны санхүүгийн тайлангийн аудит	Аудитын код:	САГ-2018/139/СТА-
Шалгагдсан байгууллагын нэр:		Хүүхдийн төв сувилал			Сая төгрөгөөр

№	Аудитын зорилт, чиглэл	Тоо	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл			Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
					Нэр	Огноо	Дугаар	Албан тушаал	Овог нэр
A	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	2017 оны санхүүгийн тайлангийн аудит	1	Тус сувилал дотоод хяналтын орон тооны ажилтантай бөгөөд эд хөрөнгийн ашиглалт, хамгаалалтын байдал, тайлант жилийн тооллого тооцоо, худалдан авсан эд хөрөнгө, бараа материалын зарцуулалтад баримтын шалгалт хийж байгаа боловч Монгол Улсын Засгийн газрын 2015 оны 483 дугаар тушаалаар баталсан дотоод аудитын дүрэм, түүнийг үндэслэн тус эмнэлгийн онцлог үйл ажилллагаатай уялдуулан дотоод аудитын дүрэм, журам боловсруулж байгууллагын удирдлагаар батлуулан мөрдөж ажиллаагүй байна.		Зөвлөмж өгсөн	2/23/2018	06/433	Захирал	Д.Оюунцэцэг
2		2	Зарим Эм, эмнэлгийн хэрэгсэл, урвалж оношлуурын зарлагын түүврийн баримтанд тасгийн эрхлэгчийн болон санхүүгийн ажилтны гарын үсэг зурагдаагүй, харандаагаар хөтөлж засвар хийгдсэн, зөвхөн эмийн тооцооны ажилтны гарын үсгээр баталгаажуулж байгаа нь хөрөнгийг ашиглах, шамшигдуулах эрсдэл гаргах магадлалтай байна		Зөвлөмж өгсөн	2/24/2018	06/433	Ахлах нягтлан бодогч	Ч.Сайнчимэг
			Дүн	343.2					

Бэлтгэсэн:
Анхан шатанд хянасан:
Хоёр дахь шатанд хянасан:

Албан тушаал, овог нэр, гарын үсэг
Албан тушаал, овог нэр, гарын үсэг
Албан тушаал, овог нэр, гарын үсэг

Огноо
Огноо
Огноо

