

**ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧИЙН
2019 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД
ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ**

Агуулга

1. Аудитын гэрчилгээ	3
2. Аудитын тайлан	5
2.1. Оршил	5
2.2. Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага	5
2.3. Аудитад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт	5
2.4. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин	6
2.5. Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, санхүүгийн үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ	7
2.6. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал	7
2.7. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар	7
2.8. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд	8
2.9. Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга	9
2.10. Аудитаар хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн	9
2.11. Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал	10
2.12. Шилэн дансны мэдээлэл	10
2.13. Өмнөх аудитаар өгсөн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт	11
2.14. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл	11
3. Менежментийн захидал	12
4. Аудит хийгдсэн санхүүгийн тайлан	14
4.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	14
4.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	16
4.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	18
4.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	20
4.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	21
4.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан	23
5. Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт	24

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт
ТБОНӨХБАУХАТХ	Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль
ХХОАТ	Хувь хүний орлогын албан татвар
ЭМЯ	Эрүүл мэндийн яам
НҮБ	Нэгдсэн үндэсний байгууллага
БҮТЭЗ	Бага үнэтэй түргэн элэгдэх зүйлс
ШУТС	Шинжлэх ухаан технологийн сан
НЭМҮТ	Нийгмийн эрүүл мэндийн үндэсний төв
ДЭМБ	Дэлхийн эрүүл мэндийн байгууллага
НБББББ	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг
ЭХЭМҮТ	Эх хүүхдийн эрүүл мэндийн үндэсний төв
МХЕГ	Мэргэжлийн хяналтын ерөнхий газар
НМХГ	Нийслэлийн мэргэжлийн хяналтын газар
ЭМДЕГ	Эрүүл мэндийн даатгалын ерөнхий газар
ЭМХТ	Эрүүл мэндийн хөгжлийн төв



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

15160 Улаанбаатар хот, Чингэлтэй дүүрэг
Бага тойруу-3, Засгийн газрын IV байр
Утас:26-04-37, Факс:51-26-42-30
E-mail: info@audit.gov.mn

ЭХ ХҮҮХДИЙН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН
ҮНДЭСНИЙ ТӨВИЙН ЕРӨНХИЙ
ЗАХИРАЛ Ш.ЭНХТӨР ТАНАА

2020.02.27 № 06/623
танай _____-ны № _____-т

Аудитын гэрчилгээ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Эх хүүхдийн эрүүл мэндийн үндэсний төвийн 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Эх хүүхдийн эрүүл мэндийн үндэсний төвийн 2019 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.

Санал дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартад нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, зааврын дагуу гүйцэтгэсэн. Эдгээр нь санхүүгийн тайлан материаллаг буруу илэрхийллээс ангид эсэх талаар үндэслэлтэй баталгаа олж авах зорилгоор аудитыг төлөвлөж, гүйцэтгэхийг шаарддаг.

Аудитаар Эх хүүхдийн эрүүл мэндийн үндэсний төвийн 2019 оны жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайлан дах үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагад мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэлийн хөтлөлт, программ хангамж, дотоод хяналтын систем болон удирдлагын хийсэн томоохон тооцооллыг шалгаж, аудитын санал дүгнэлтийг дэмжих нотлох зүйлсийг хангалттай цуглуулсан.

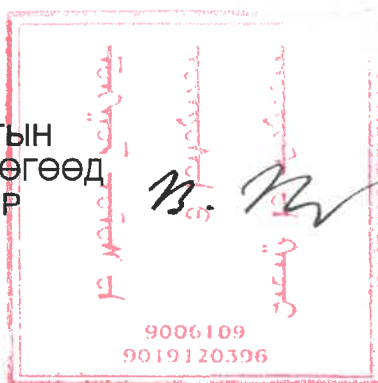
Бидний хийсэн аудит тус санхүүгийн тайлан, тодруулгад санал дүгнэлт өгөх хангалттай, зохистой үндэслэлийг бүрдүүлсэн бөгөөд аудитын дүнд үндэслэсэн санал, зөвлөмжийг аудитын тайланд тусгасан болно.

Үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч нь Төсвийн тухай хуулийн 26 дугаар зүйлийн 26.1-д заасны дагуу тайлант хугацааны санхүүгийн тайлан, тодруулгыг Нягтлан бодох бүртгэлийн болон Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт түүнтэй нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан журам, зааврын дагуу бэлтгэж, тайлагнах үүрэгтэй.

Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартын дагуу аудит хийж, жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайланд санал дүгнэлт өгөх нь төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН
ГАЗРЫН ЗАХИРАЛ БӨГӨӨД
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Ц.НАРАНЧИМЭГ

1. Аудитын тайлан

2.1. Оршил

Эх хүүхдийн эрүүл мэндийн үндэсний төвийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг Ерөнхий захирал Ш.Энхтөр Танд танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд үйлчлүүлэгчийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтын системд хийсэн үнэлгээний тойм, аудитын явцад илрүүлсэн гол зүйлс, гаргасан шийдлүүд, анхаарал хандуулахуйц асуудал, залруулаагүй материаллаг болон материаллаг бус алдаа зөрчил, тодруулга зэрэг аудитын үр дүн, аудитын дүгнэлтийн хэлбэр, түүний үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан тэмдэглэв.

Аудитын дүнд үндэслэсэн үйлчлүүлэгчийн нягтлан бодох бүртгэл, тайлагнал, батлагдсан төсөв гүйцэтгэл, санхүүгийн болон эмийн программ, дотоод хяналтын системийг боловсронгуй болгох зөвлөмжүүдийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

2.2. Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага

Бид Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1, 15.2, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Эх хүүхдийн эрүүл мэндийн үндэсний төвийн 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Эх хүүхдийн эрүүл мэндийн үндэсний төвийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн гаргасан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, заавар, журмын дагуу үнэн зөв, шударга илэрхийлэгдсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь энэхүү аудитын зорилт байв.

Төсвийн шууд захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв, бодитой бэлтгэх үүрэгтэй.

Харин тухайн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг дээрх хууль болон бодлого, журмын дагуу материаллаг алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

Аудитыг 2019 оны 10 дугаар сарын 30-наас 2020 оны 2 дугаар сарын 10-ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2020 оны 2 дугаар сарын 21-ний өдөр эцэслэн баталгаажуулж, төсвийн шууд захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Үндэсний аудитын газрын захиалгаар “Эс Жи Эм Ди -Аудит” ХХК хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Эх хүүхдийн эрүүл мэндийн үндэсний төвийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Үндэсний аудитын газарт 2020 оны 1 дүгээр сарын 27-ны өдрийн 79 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

2.3. Аудитад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт

АДБОУС, АОУС, нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн бусад зарчимд тулгуурласан Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Төрийн аудитын байгууллагаас санхүүгийн тайланд аудит хийх журам, төрийн аудитын байгууллагаас санхүүгийн тайлангийн аудитад баримтлах ерөнхий чиглэл, арга зүйг мөрдөн ажиллав.

Дээрх стандарт, зарчим, журамд нийцүүлж аудитын үе шатны ажлыг гүйцэтгэж, холбогдох ажлын баримт материалаар баталгаажуулсан болно.

2.4. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин

Эх хүүхдийн эрүүл мэндийн үндэсний төвийн үйл ажиллагааны эрхэм зорилго нь: Монгол улсад эх, хүүхдэд эмнэлгийн төрөлжсөн мэргэжлийн тусламжийг чанарын өндөр түвшинд, үйлчлүүлэгчээ дээдэлсэн тав тухтай орчинд үзүүлж, дэлхийн жишигт хүрсэн үйлчилгээг эрхэмлэхэд оршино.

Эх хүүхдийн эрүүл мэндийн үндэсний төвийн үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Монгол Улсын хэмжээнд эх хүүхдэд төрөлжсөн нарийн мэргэжлийн оношилгоо, эмчилгээ үзүүлэх;
- Эмч, сувилагч, эмнэлгийн тусгай мэргэжилтнүүдийг урт богино хугацааны мэргэшүүлэх сургалт;
- Бусад эрүүл мэндийн байгууллагуудад лавлагаа, тусламж үйлчилгээ үзүүлэх, мэргэжил арга зүйгээр хангах.

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль, тогтоомж, бодлого, журамд дараах өөрчлөлт орсон байна. Үүнд:

- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль ;
- Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн тухай хууль;
- Хувь хүний орлогын албаны татварын тухай хууль;

Монгол Улсын Засгийн газрын тогтоол:

- Засгийн газрын 2019 оны 05 дугаар тогтоолоор баталсан "Төрийн албан хаагчид шагнал олгох журам, "Засгийн газрын салбарын тэргүүний ажилтан, хүндэт тэмдгийн төрөл, түүнийг олгох эрх бүхий албан тушаалтны жагсаалт", "Төрийн албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох журам",
- Засгийн газрын 2019 оны 06 дугаар тогтоолоор баталсан "Төрийн албан хаагчид нөхөн төлбөр олгох журам",
- Засгийн газрын 2019 оны 07 дугаар тогтоолоор баталсан "Төрийн албан хаагчид өндөр насны тэтгэвэрт гарахад нэг удаагийн буцалтгүй тусламж олгох журам",
- Засгийн газрын 2019 оны 12 дугаар сарын 25-ны өдрийн 472 дугаар тогтоолоор баталсан "Төрийн албан хаагчийн албан тушаалын цалингийн сүлжээ, хэмжээг шинэчлэх тухай",
- Засгийн газрын 2019 оны 25 дугаар тогтоолоор баталсан "Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан тушаалын зэрэглэл",

Монгол Улсын Сангийн сайдын тушаал:

- Сангийн сайдын 2019 оны 74 дугаар тушаалаар баталсан "Төсвийн зарлагын хэмнэлт, үндсэн үйл ажиллагааны нэмэлт орлогыг зарцуулах, тайлагнах, нягтлан бодох бүртгэлд тусгах, хяналт тавих журам"
- Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын 2019 оны 271 дугаар тогтоолоор баталсан "Төрийн болон орон нутгийн өмчид эд хөрөнгийг олж авах, бүртгэх, данснаас хасах, шилжүүлэх журам"

ЭХ ХҮҮХДИЙН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ҮНДЭСНИЙ ТӨВИЙН 2019 ОНЫ ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ТОВЧ ТАЙЛАН

1. 2019 ОНЫ УРИА: "Эрүүл мэндийн тусламж үйлчилгээний чанар, аюулгүй байдлыг бүрэн хангаж, эрсдэлгүй ажиллацгаая"

2019 оны уриаг хэрэгжүүлэхийн тулд дараах зорилго, зорилтыг дэвшүүлж ажилласан байна. Үүнд:

1. Иргэдийн эрэлт хэрэгцээ, хүсэлтэд нийцэх шийдлийг эрэлхийлж, шинжлэх ухаан, мэдээллийн технологи, инновацийг ашиглах замаар процесс үйл ажиллагаандаа өөрчлөлт хийх.
 2. Эмнэлгийн тусламж үйлчилгээний чанарыг тасралтгүй сайжруулж, эмнэлзүйн эрсдэлийг бууруулах.
 3. Шинэ дэвшилтэт технологийг бүрэн эзэмшиж, нутагшуулах.
 4. Нотолгоонд суурилсан интервенцийг нийгмийн эрүүл мэндийн хариу арга хэмжээтэй хослуулан хэрэгжүүлэх.
 5. Санхүүгийн удирдлагын үр дүн, ил тод байдлыг сайжруулах.
2. Манай хамт олон үйлчлүүлэгч төвтэй тусламж үзүүлж, эрүүл мэндийн тусламжийн чанар, хүртээмжийг сайжруулах, үйлчлүүлэгчид болон тусламж үзүүлэгчдийн хоёр талын сэтгэл ханамжийн баталгааг хангахад гол анхаарлаа хандуулан ажилласан байна.
3. ЭХЭМҮТ нь “Хүүхдийн эмнэлгийн Яаралтай тусламжийн тасаг”, “Эх барих, эмэгтэйчүүдийн эмнэлгийн Яаралтай тусламжийн тасаг”-т дэлхийн жишигтэй хөл нийлүүлэн ажиллаж, “ISO 9001 чанарын удирдлагын тогтолцооны стандарт”-ыг нэвтрүүлсэн.

2.5. Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, санхүүгийн үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ

Бид санхүүгийн тайланд материаллаг алдаа байхгүй гэдгийг нягтлах үүднээс үйлчлүүлэгчийн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, санхүүгийн үйл ажиллагаа, дотоод хяналтыг шаардлагатай гэж үзсэн хэмжээгээр дахин хянасан болно.

Тус Эх хүүхдийн эрүүл мэндийн үндэсний төвийн мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь Сангийн яамнаас хэрэгжүүлж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцсэн байна.

Эх хүүхдийн эрүүл мэндийн үндэсний төв нь санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаанд Интерактив ХХК-ийн “Emerald” программ хангамж ашигладаг байна.

Эх хүүхдийн эрүүл мэндийн үндэсний төвийн дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд дунд гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн шатанд дахин хянахад дотоод хяналт үр нөлөөтэй байна.

2.6. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал

Аудитаар Эх хүүхдийн эрүүл мэндийн үндэсний төвийн бэлтгэсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл нь материаллаг хэмжээний алдаатай илэрхийлэгдээгүй гэсэн үндэслэлтэй нотолгоо олж авахын тулд байгууллагын гадаад дотоод орчин, дотоод хяналтыг судлан, эрсдэлтэй асуудлыг илрүүлж, үнэллээ.

Аудитын төлөвлөлтийн үе шатанд 6 эрсдэлтэй асуудалд 13 горим сорил хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж баталгаажуулсан болно.

2.7. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар

Аудитыг төлөвлөх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 2320, АОУС 320-ын дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2018 оны жилийн эцсийн тайлангийн нийт зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшинг “дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 1.0 хувиар тогтоов.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд сонгосон суурь үзүүлэлтийн дүн 38,997,962.1 мянган төгрөгөөс тооцон 389,979.6 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлсон нь төлөвлөлтийн үе шатанд тооцсон 1.0 хувийг өөрчлөх шаардлагагүй гэж үзлээ.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг ажил гүйлгээний тоо хэмжээ их болон эрсдэлийн түвшин “дунд” зэргээс хамаарч тооцсон болно.

2.8. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Эх хүүхдийн эрүүл мэндийн үндэсний төвийн 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 3,066,240.7 мянган төгрөгөөр буюу 4.7 хувиар буурсан байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/			
Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	0	6.9	6.9
Авлага	283,711.9	152,641.3	(131,070.6)
Урьдчилгаа			
Бараа материал	4,049,506.5	3,504,814.3	(544,692.1)
Үндсэн хөрөнгө	61,396,188.9	59,005,704.1	(2,390,484.8)
Нийт хөрөнгө	65,729,407.5	62,663,166.7	(3,066,240.7)
Өр төлбөр	7,584.0	8,700.8	1,116.8
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	65,721,823.4	62,654,465.8	(3,067,357.5)
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	65,729,407.5	62,663,166.7	(3,066,240.7)

Байгууллагаас авах авлага буурсан байна. Авлагын дансны үлдэгдэл бүгд 152,641.3 мянган төгрөг, үүнээс 142,084.8 мянган төгрөгийн байгууллагаас авах, 10,556.5 мянган төгрөгийн хувь хүнээс авах авлага бөгөөд барагдуулах боломжгүй, эрсдэлтэй авлага байхгүй байна. Байгууллагаас авах 101,910.0 мянган төгрөг нь нэмэлт санхүүжилтээр буюу олон улсын байгууллагын санхүүжилтээр хэрэгжиж байгаа төсөл арга хэмжээний үлдэгдэл санхүүжилтийг жилийн эцэст улсын төсөвт татан төвлөрүүлсэн учир Сангийн яамнаас авах авлагаар бүртгэсэнтэй холбоотой байна.

Тайлант хугацаанд бараа материал нийт 12,772,159.2 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн бөгөөд 10,999.937.9 мянган төгрөгийн бараа материалыг худалдан авч, 1,772,221.3 мянган төгрөгийн бараа материалыг үнэгүй болон дотоод хөдөлгөөнөөр орлого болгон авсан байна. Мөн нийт 13,316,851.3 мянган төгрөгийн бараа материал хасагдсан ба үүний 10,721,917.2 мянган төгрөгийн бараа материалыг зарцуулж, 1,255,747.3 мянган төгрөгийн бараа материалыг өмнөх жилийн аудитын зөвлөмжийн дагуу акталж (бараа материалыг зөв ангилж), 1,369,287.3 мянган төгрөгийн бараа материалыг дотоод хөдөлгөөнөөр зарлага болгосон байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл төсвийн хөрөнгөөр худалдан авалт хийснээс 1,958,172.0 мянган төгрөг, Эрүүл мэндийн яамны хөрөнгө оруулалтаар 325,745.9 мянган төгрөг, хандиваар болон үнэ төлбөргүй хүлээн авсан 1,428,299.9 мянган төгрөг, данс хоорондын шилжүүлгээр 326,980.9 мянган төгрөгөөр тус тус нэмэгдсэн байна. Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын 2019 оны А-1/3660 тогтоолоор 20,752.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийг акталсан байна. Тайлант хугацаанд үндсэн хөрөнгийн элэгдлийг 6,424,467.8 мянган төгрөгөөр байгуулсан нь үндсэн хөрөнгийн цэвэр дүн буурахад нөлөөлжээ.

Богино хугацаат өр төлбөр дансны үлдэгдэлд 1,297.9 мянган төгрөгийн түрээслэгч байгууллагуудын барьцаа хөрөнгө, Шинжлэх ухаан технологийн сангийн төслийн

санхүүжилтээр 2 жилийн гэрээтэй нийлүүлэх харшлын аппаратны 6,157.8 мянган төгрөг байна. Энэ нь нийт өр төлбөрийн 70.0 хувийг эзэлж байна.

2.9. Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн шууд захирагч нь энэ хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

Эх хүүхдийн эрүүл мэндийн үндэсний төвийн тайлант онд 33,357,617.5 мянган төгрөгийн үйл ажиллагааны орлого төвлөрүүлэхээр батлагдсанаас гүйцэтгэлээр 33,215,962.8 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, төлөвлөгөөг 99.6 хувиар биелүүлсэн байна.

Эрүүл мэндийн даатгалаас санхүүжих Өндөр өртөгтэй зарим тусламж, үйлчилгээнд шаардлагатай эмнэлгийн хэрэгсэл, сэргээн засах зориулалтаар хийгдэх тусламж, үйлчилгээний орлого 34,945.2 мянган төгрөгөөр, ангиографийн аппарат 12 сард эвдэрснээс хүүхдийн зүрхний төрөлхийн гажгийн төлөвлөгөөт мэс засал хийгдээгүй, тасарсан, мөн эх барих эмэгтэйчүүдийн эмнэлгийн хагалгааны өрөөнүүд иж бүрэн засварт орсноор төлөвлөгөөт мэс заслууд хийгдээгүйтэй холбоотой байна. Төлбөртэй тусламж үйлчилгээ хийгдэхгүй байгаа учраас төлөвлөгөө 60,927.1 мянган төгрөгөөр тасарсан. ЭМЯ-наас төлбөртэй тусламж үйлчилгээний журам, жагсаалтыг шинэчлэхээр хүлээгдэж байна.

Тайлант онд Төсвийн шууд захирагчийн хэрэгжүүлэх Эмнэлгийн тусламж үйлчилгээ хөтөлбөрт зориулан 33,357,617.5 мянган төгрөгийн төсөв батлагдсанаас 33,224,357.5 мянган төгрөгийг урсгал зардалд зарцуулсан бөгөөд 141,661.5 мянган төгрөгийн төсвийн хэмнэлт гаргасан байна.

Нийт зардлын 23,041,226.6 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс, 9,626,611.3 мянган төгрөгийг Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас, 689,779.6 мянган төгрөгийг үндсэн болон туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр харуулсан мэдээллийг энэ тайлангийн 4.5-д харуулав.

Нэмэлт төсөв: Үндсэн үйл ажиллагааны нэмэлт санхүүжилтийн хүрээнд ШУТС-гаас 75,735.0 мянга, НЭМҮТ-өөс 10,000.0 мянга, тайлант жилийн давсан орлого 73,104.5 мянга, ЭМХТ-өөс 131,521.6 мянга, НҮБ-ийн хүүхдийн сангаас 144,616.0 мянга, ДЭМБ-аас 117,708.7 мянга, Олон улсын “Орбис” төслөөс 103,138.2 мянга, 2018 оны давсан орлогоос 207,330.3 мянга, нийт 863,154.5 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ.

Үүнээс 746,003.5 мянган төгрөгийг төсөл хөтөлбөр, арга хэмжээнд зарцуулж, үлдэгдэл 117,151.0 мянган төгрөгийг улсын төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

2.10. Аудитаар хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд тогтоосон 6 эрсдэл, гүйцэтгэх үе шатанд 6 эрсдэл тодорхойлж нийт 13 горим сорил хэрэгжүүлжээ.

Аудитаар нийт 398,631.8 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс, 121,254.2 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 246,800.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 3 албан шаардлага хүргүүлж, 30,577.6 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 2 зөвлөмж өглөө.

Аудитаар дараах 246,800.0 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа, зөрчилд албан шаардлага хүргүүлжээ. Үүнд:

1. “Мишээл-Од Аудит” ХХК-тай Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийн шинэчлэлтийг хийлгэх 30 хоногийн хугацаатай гэрээг 2018 оны 12 дугаар сарын 18-нд байгуулж, 5,500.0 мянган төгрөг шилжүүлсэн боловч одоо хүртэл хүлээлгэж өгөөгүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.2 “Ерөнхий

нягтлан бодогч нь аж ахуйн нэгж байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг боловсруулах, батлуулах, хэрэгжилтийг зохион байгуулах үүрэг хүлээнэ”, Иргэний хуулийн 206 дугаар зүйлийн 206.1-д “Үүргийг тогтоосон газар, хугацаанд нь, зохих ёсоор, шударгаар гүйцэтгэнэ” гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй, үнэн зөв байдал батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь:

Зөрчил арилгах албан шаардлага өгөх,

2. Мэдээ мэдээлэл, ярилцлага сурталчилгааг түгээх зорилгоор 2 төрийн бус байгууллагатай 15,000.0 мянган төгрөг, 1 компанитай 10,000.0 мянган төгрөг, нийт 35,000.0 мянган төгрөгийн гэрээг шууд байгуулсан нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.1-д "Тендерт оролцогчдыг тэгш боломжоор хангаж, шударга өрсөлдөх нөхцөлийг бүрдүүлэх зорилгоор тендер шалгаруулалтад оролцохыг сонирхсон этгээдүүдийн ерөнхий, санхүүгийн, техникийн чадавх болон туршлагыг энэ хуулийн 14-16 дугаар зүйлд заасан үзүүлэлтээр хянан үзэж магадална", Сангийн сайдын 2012 оны 194 дугаар тушаалаар батлагдсан "Тендерийн үнэлгээний заавар"-тай нийцэхгүй буюу үнэн зөв байдал батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь:

Зөрчил арилгах албан шаардлага өгөх,

3.Компьютер томографын болон ангиографийн аппаратын 206,300.0 мянган төгрөгийн засвар үйлчилгээний ажилд тендер зарлаагүй байгаа нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.2-т "Энэ хуулийн 8.1.1-д заасан босго үнээс дээш төсөвт өртөгтэй бараа, ажил, үйлчилгээг худалдан авахад энэ хуульд өөрөөр заагаагүй бол нээлттэй тендер шалгаруулалтын журмыг хэрэглэнэ", Засгийн газрын "Босго үнэ шинэчлэн батлан тухай" 2013 оны 68 дугаар тогтоолтой нийцэхгүй буюу үнэн зөв байдал батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь:

Зөрчил арилгах албан шаардлага өгөх,

Аудитаар илэрсэн 30,577.6 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчилд 2 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгалаа.

2.11. Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал

Эмийн тооцоо, хяналт, бусад хангамжийн материал дансанд бүртгэсэн ашиглалтад байгаа бага үнэтэй түргэн элэгдэх зүйлс (БҮТЭЗ)-ийн бүртгэлийг боловсронгуй болгох, эрүүл мэндийн салбарын хэмжээнд нэгдсэн бодлоготой болгох, Эх хүүхдийн эрүүл мэндийн үндэсний төвд хэрэгжиж байгаа “Орбис”, “НҮБ-ийн хүүхдийн сан” төслүүдэд үйл ажиллагааны аудит хийх нь зүйтэй гэж үзлээ.

Тайлант онд төрийн албан хаагчид олгох илүү цагийн хөлсөнд 2,211.9 мянга, хүнд хортой нөхцөлийн нэмэгдэлд 953.0 мянга, үндсэн цалингийн шатлалын зөрүүнд 16,668.9 мянга, зэргийн нэмэгдэлд 2,470.5 мянга, урамшуулалт цалинд 3,592.6 мянга, сургалтын цалинд 1,257.8 мянган төгрөг нийт 27,154.7 мянган төгрөгийн нэмэгдлийг тэтгэвэр тогтоолгосны дараа хөдөлмөрийн гэрээгээр ажиллаж байгаа 15 их эмчид олгосон асуудлыг цаашид анхаарч дараагийн аудитаар авч үзэх шаардлагатай.

2.12. Шилэн дансны мэдээлэл

Эх хүүхдийн эрүүл мэндийн үндэсний төвийн Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан 1,108 мэдээллийг хугацаанд нь “Шилэн данс”-ны цахим хуудсанд төсвийн гүйцэтгэлийн мэдээг сар бүр, цалингаас бусад 5.0 саяас дээш гүйлгээ, тендерийн худалдан авалт, гэрээ, орон тооны өөрчлөлт болон бусад мэдээ мэдээллийг заасан хугацаанд www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд байршуулсан байна.

2.13. Өмнөх аудитаар өгсөн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 31,483.6 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт тогтоосныг барагдуулсан, 12,156,912.1 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах 6 албан шаардлага хүргүүлснийг бүрэн хэрэгжүүлсэн байна.

Нийт 11,357,222.0 мянган төгрөгийн 3 зөвлөмж өгснийг хэрэгжүүлсэн байна.

2.14. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

Бид Эх хүүхдийн эрүүл мэндийн үндэсний төвийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийж, баталгаажуулах ажлыг АДБОУС-ын дагуу, Монгол Улсын холбогдох хууль тогтоомжид нийцүүлэн гүйцэтгэсэн.

Залруулагдаагүй 277,377.6 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийн дүн бидний тооцсон 389,979.6 мянган төгрөгийн материаллаг байдлын дүнгээс бага тул зөрчилгүй дүгнэлт өгч байна.

“Зөрчилгүй” дүгнэлт

Эх хүүхдийн эрүүл мэндийн үндэсний төвийн 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлт болон бусад илчлэл тодруулгыг холбогдох хууль, УСНББОУС-ын дагуу материаллаг байдлын хувьд үнэн зөв, бодитой илэрхийлсэн эсэхийг Аудитын гэрчилгээнд тодорхой дурдав.

2. Менежментийн захидал

Төрийн аудитын байгууллага санхүүгийн тайлангийн аудит бүрийн төгсгөлд аудитаар илрүүлсэн зүйлсийг нэгтгэсэн менежментийн захидлыг үйлчлүүлэгч, түүний удирдлагад зориулж бэлтгэдэг бөгөөд түүнд санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналын бодлого, үйл ажиллагаа, дотоод хяналтыг сайжруулах зөвлөмжийг тусгадаг.

Энэхүү менежментийн захидлын агуулга аудитын үр дүн, дүгнэлтээс урган гарсан болно. Санхүүгийн тайлан, бусад илчлэл тодруулгын талаар санал дүгнэлт гаргахад бидний бодлого, горим зориулагдсан.

Энэ нь нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, горимыг зөвхөн аудитыг үр нөлөөтэй гүйцэтгэхэд шаардагдах цар хүрээнд дахин хянасан бөгөөд оршиж буй бүх сул талыг гаргаж ирэх боломжгүй юм.

Тиймээс аудитын тайланд тусгасан зөвлөмж нь аудит хийх үеийн нөхцөл байдлын талаарх бидний үнэлэлт, дүгнэлтийг илэрхийлж байгаа болно.

Харин эдгээр зөвлөмжийг та бидний хамтын ажиллагааны байр сууринаас гаргасан бөгөөд аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хүлээн авч, хэрэгжүүлэх нь танай үүрэг хариуцлага юм.

Менежментийн захидалд дурдсан цаашид санхүүгийн тайланд шууд бөгөөд материаллаг хэмжээгээр нөлөөлж болзошгүй тул анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлоор нь эрэмбэлэн үзүүлэв. Үүнд:

1. Тайлант хугацаанд хэрэгжүүлэх ерөнхий чиглэлтэй холбоотой асуудал

- 1.1. Илрүүлэлт: Санхүүгийн “Эмиралд” программыг ашиглаж байгаа боловч, шинэчлэлт сайжруулалт хийгээгүй, санхүүгийн болон эмийн программ нь хоорондоо холбоогүй. Эмийн орлого, зарлагыг санхүүгийн болон эмийн программд тус тусад нь бүртгэж байна.
- 1.2. Эрсдэл: Нягтлан бодох бүртгэлийг буруу хөтлөх, тайлан буруу илэрхийлэх, нягтлан бодогчийн ажлын ачааллыг нэмэгдүүлэх,
- 1.3. Өгсөн зөвлөмж: Санхүүгийн програмын шинэчлэлт хийж, бараа материал (эм, эмийн хэрэгсэл) болон кассын тайлан зэргийг нэгтгэж гаргадаг болгох, НБББББ-ыг санхүүгийн программын шинэчлэлтэй уялдуулж шинэчилж, ажиллах, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4.-т “үнэн зөв байх” гэсэн заалтыг мөрдөж ажиллах, Сангийн яамнаас зөвшөөрөгдсөн программыг хэрэглэх,
- 1.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: ЭХЭМҮТ-ийн санхүүгийн алба нь “Интерактив” ХХК-ийн “Emerald” санхүүгийн програмыг 2012 оноос одоог хүртэл ашиглаж байна. “Интерактив” ХХК-иас нэмэлт хөгжүүлэлт хийгдэхгүй, шинэчилсэн хувилбарыг худалдан авахыг санал болгож байна. Шинэ хувилбарыг худалдан авахад их хэмжээний санхүүжилтийн эх үүсвэр шаардлагатай ба ЭМЯ-ны хөрөнгө оруулалтаар “Цахим эрүүл мэнд” төсөл хэрэгжиж байна. Үүний дараа ДЭМБ нь 7 төрлийн програм хангамж нэвтрүүлэхээр болсон уг програмд санхүүгийн цогц програм нэвтрэх юм.

2. Батлагдсан төсөв гүйцэтгэлтэй холбоотой асуудал

2.1. Илрүүлэлт: Хүүхдийн эмчилгээг бүрүү хийсний улмаас 2019 онд нэр бүхий 1 иргэнд шүүхийн шийдвэрээр олгохоор болсон 30,581.6 мянган төгрөгийн эмчилгээний төлбөрийг эмийн зардлын төсвөөс олгосон байна.

2.2. Эрсдэл: Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 5-т “Төсвийн шүүд захирагч нь төсвийн талаар дараах бүрэн эрхийг хэрэгжүүлнэ:”, 16 дугаар зүйлийн 5.5-т “батлагдсан

төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах” гэсэн заалтыг зөрчих, эмийн зардал хүрэлцэхгүй нөхцөл байдал үүсэх эрсдэлтэй байна.

2.3. Өгсөн зөвлөмж: Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 5-т “*Төсвийн шууд захирагч нь төсвийн талаар дараах бүрэн эрхийг хэрэжүүлнэ:*”, 16 дугаар зүйлийн 5.5-т “*батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах*” гэсэн заалтуудыг мөрдөж ажиллах,

2.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Цаашид анхаарч ажиллана.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2020 оны 6 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

3. Аудит хийгдсэн санхүүгийн тайлан

4.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Тайлант хугацаа: 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөг/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	4,333,218,530.23	3,657,462,606.55
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	-	6,900.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	-	6,900.00
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	-	6,900.00
33	АВЛАГА	283,711,977.03	152,641,340.25
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	5,115,550.00	10,556,539.98
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	207,330,322.00	101,910,000.27
335	Бусад авлага	71,266,105.03	40,174,800.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	71,266,105.03	40,174,800.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	4,049,506,553.20	3,504,814,366.30
351	Түүхий эд материал	3,986,506,913.52	3,428,276,824.04
35110	Тусгай зориулалттай материал	3,674,812,144.85	2,419,064,802.20
35130	Эм боох материал	311,694,768.67	1,009,212,021.84
354	Хангамжийн материал	62,999,639.68	76,537,542.26
35410	Бичиг хэргийн материал	3,254,106.25	3,339,462.58
35420	Аж ахуйн материал	22,051,831.43	18,658,655.60
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	11,528,550.00	22,571,422.67
35440	Түлш, шатах тослох материал	12,863,000.00	10,861,622.41
35450	Барилгын засварын материал	3,243,000.00	9,172,900.00
35460	Хүнсний материал	9,170,473.00	11,044,800.00
35470	Бусад хангамжийн материал	888,679.00	888,679.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	61,396,188,973.46	59,005,704,136.15
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	61,396,188,973.46	59,005,704,136.15
392	Биет хөрөнгө	55,253,888,741.96	52,888,922,938.05
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	34,431,907,452.00	35,946,090,307.46
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,188,433.99)	(1,331,028,734.24)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	389,966,980.00	414,935,021.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(331,965,165.21)	(358,265,835.72)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	37,118,875,312.71	39,181,252,910.40
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(17,715,271,061.13)	(22,219,051,339.94)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	3,043,334,192.27	3,460,252,322.27
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,023,232,794.69)	(2,466,822,956.88)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	568,544,247.56	568,544,247.56
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(245,161,858.46)	(326,062,874.76)
39217	Ном	19,079,870.90	19,079,870.90
393	Биет бус хөрөнгө	6,142,300,231.50	6,116,781,198.10
39301	Програм хангамж	287,613,849.48	287,613,849.48
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(245,792,517.98)	(271,311,551.38)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	6,100,478,900.00	6,100,478,900.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	65,729,407,503.69	62,663,166,742.70
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	7,584,031.00	8,700,852.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	7,584,031.00	8,700,852.00
413	Өглөг	7,584,031.00	8,700,852.00

41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	4,823,031.00	437.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	2,761,000.00	8,601,115.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	-	99,300.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	65,721,823,472.69	62,654,465,890.70
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	65,721,823,472.69	62,654,465,890.70
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	19,625,186,499.80	19,625,186,499.80
512	Хуримтлагдсан үр дүн	16,458,513,937.01	13,391,156,355.02
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	19,572,252,680.84	16,458,513,937.01
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(3,113,738,743.83)	(3,067,357,581.99)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	29,638,123,035.88	29,638,123,035.88
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	65,729,407,503.69	62,663,166,742.70

4.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөг/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	31,276,892,712.53	35,930,604,497.02
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,784,716,375.56	2,637,025,870.02
120	Нийтлэг татварын бус орлого	2,784,716,375.56	2,637,025,870.02
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	880,194,029.27	882,980,117.33
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	628,231,326.07	568,331,453.54
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	58,740,009.00	63,774,317.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	193,222,694.20	250,874,346.79
122002	Хандив тусламж /гадаад/	1,904,522,346.29	1,754,045,752.69
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	28,492,176,336.97	33,293,578,627.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	19,055,953,934.07	23,041,226,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	19,055,953,934.07	23,041,226,600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	850,282,238.97	685,570,017.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж		250,887,679.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	850,282,238.97	331,831,922.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		102,850,416.00
1340	Нийгмийн, эрүүл мэндийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	8,525,693,298.00	9,566,782,010.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	8,525,693,298.00	9,566,782,010.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	34,379,967,628.12	38,997,962,079.01
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	34,379,967,628.12	38,997,962,079.01
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	33,953,159,128.12	38,539,539,296.30
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	13,869,378,024.00	16,537,882,060.61
210101	Үндсэн цалин	8,918,084,529.00	10,224,217,700.00
210102	Нэмэгдэл	3,214,779,163.00	4,089,425,577.61
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	852,934,200.00	1,236,760,000.00
210104	Урамшуулал	883,580,132.00	987,478,783.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	1,691,050,079.68	2,110,424,900.44
210201	Тэтгэврийн даатгал	1,138,334,379.03	1,452,142,243.56
210202	Тэтгэмжийн даатгал	114,703,319.12	138,034,171.37
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	138,786,809.50	165,235,015.66
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	27,176,156.27	31,900,417.20
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	272,049,415.76	323,113,052.65
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	1,159,594,513.12	1,251,986,700.16
210301	Гэрэл, цахилгаан	454,813,877.00	495,091,421.00
210302	Түлш, халаалт	310,998,079.51	331,022,531.95
210303	Цэвэр, бохир ус	393,782,556.61	425,872,747.21
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	486,277,396.21	878,850,459.38
210401	Бичиг хэрэг	46,230,830.39	58,054,693.80
210402	Тээвэр, шатахуун	28,196,017.75	43,505,365.69
210403	Шуудан, холбоо, интернетийн төлбөр	20,807,778.70	18,161,376.40
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	283,550,109.11	309,209,918.62

Эх хүүхдийн эрүүл мэндийн үндэсний төвийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	107,492,660.26	449,919,104.87
2105	Нормативт зардал	9,790,802,266.18	10,079,770,173.09
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	8,890,721,066.65	8,128,876,729.67
210502	Хоол, хүнс	853,743,120.52	1,019,332,676.23
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	46,338,079.01	931,560,767.19
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	447,947,483.88	634,428,922.02
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	116,729,246.13
210604	Урсгал засвар	447,947,483.88	517,699,675.89
2107	Томилолт, зочны зардал	96,727,761.00	25,522,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	96,727,761.00	25,522,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	123,387,008.19	139,606,578.78
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	69,743,800.00	71,869,790.90
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	8,400,000.00	8,400,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	402,800.00	40,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	-	230,000.00
210807	Газрын төлбөр	6,844,200.00	16,053,400.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	261,800.00	503,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	37,734,408.19	42,510,387.88
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,287,994,595.86	6,881,067,101.82
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	233,609,131.36	250,544,953.05
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	50,000,000.00	200,838,599.31
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	6,004,385,464.50	6,429,683,549.46
211	ХҮҮ	-	60,000.00
2112	Дотоод зээлийн үйлчилгээний төлбөр	-	60,000.00
211201	Дотоод зээлийн үйлчилгээний төлбөр	-	60,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	426,808,500.00	458,362,782.71
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	426,808,500.00	409,505,496.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	426,808,500.00	387,165,900.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	22,339,596.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	48,857,286.71
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	48,857,286.71
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(3,103,074,915.59)	(3,067,357,581.99)
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	10,663,828.24	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	10,150,685.24	-
225002	Найдваргүй авлагын алдагдал	130,666.00	-
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	382,477.00	-
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(10,663,828.24)	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(3,113,738,743.83)	(3,067,357,581.99)

4.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Тайлант хугацаа: 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөг/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	29,158,699,810.97	34,133,014,719.54
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	666,523,474.00	632,105,770.54
120	Нийтлэг татварын бус орлого	666,523,474.00	632,105,770.54
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	666,523,474.00	632,105,770.54
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	602,821,360.00	568,331,453.54
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	63,702,114.00	63,774,317.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	28,492,176,336.97	33,500,908,949.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	19,116,200,800.00	23,041,226,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	19,116,200,800.00	23,041,226,600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	850,282,238.97	892,900,339.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	-	372,483,001.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	850,282,238.97	331,831,922.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		188,585,416.00
1340	Нийгмийн даатгал, эрүүл мэндийн сангийн төсвөөс санхүүжих	8,525,693,298.00	9,566,782,010.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	8,525,693,298.00	9,566,782,010.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	28,876,135,050.97	32,251,943,632.08
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	28,876,135,050.97	32,251,943,632.08
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	28,181,460,149.46	31,691,310,730.10
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	13,894,819,712.80	16,566,400,999.00
210101	Үндсэн цалин	7,368,919,101.80	9,377,210,999.00
210102	Нэмэгдэл	4,432,355,811.00	4,959,786,100.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	846,920,100.00	1,310,925,000.00
210104	Урамшуулал	1,235,352,100.00	918,478,900.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	11,272,600.00	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	1,669,363,794.20	2,070,214,773.51
210201	Тэтгэврийн даатгал	1,669,363,794.20	2,070,214,773.51
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	1,153,445,109.61	1,251,986,700.16
210301	Гэрэл, цахилгаан	454,813,877.00	495,091,421.00
210302	Түлш, халаалт	304,848,676.00	331,022,531.95
210303	Цэвэр, бохир ус	393,782,556.61	425,872,747.21
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	466,599,412.70	507,426,202.40
210401	Бичиг хэрэг	41,393,100.00	41,035,289.00
210402	Тээвэр, шатахуун	41,844,000.00	41,720,100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернетийн төлбөр	20,807,778.70	18,161,376.40
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	287,603,600.00	303,666,706.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	74,950,934.00	102,842,731.00
2105	Нормативт зардал	9,190,535,877.65	9,363,606,355.56
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	7,998,612,327.65	8,025,240,055.56
210502	Хоол, хүнс	854,532,800.00	1,020,688,000.00

Эх хүүхдийн эрүүл мэндийн үндэсний төвийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	337,390,750.00	317,678,300.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	520,417,649.99	556,811,756.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	100,394,120.00	127,379,026.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	7,452,000.00	7,327,960.00
210604	Урсгал засвар	412,371,529.99	422,104,770.00
2107	Томилолт, зочны зардал	102,479,761.00	25,391,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	102,479,761.00	25,391,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	135,453,424.00	163,471,560.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	78,239,200.00	97,141,700.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	8,400,000.00	8,400,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	528,700.00	40,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	402,800.00	849,900.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	-	230,000.00
210807	Газрын төлбөр	7,170,424.00	16,053,400.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	111,800.00	173,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	40,600,500.00	40,583,560.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,048,345,407.51	1,186,000,983.47
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	998,345,407.51	948,024,931.47
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	50,000,000.00	237,976,052.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	694,674,901.51	560,632,901.98
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	426,808,500.00	409,865,615.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	426,808,500.00	387,165,900.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		22,699,715.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	267,866,401.51	150,767,286.98
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	267,866,401.51	150,767,286.98
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	282,564,760.00	1,881,071,087.46
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	282,564,760.00	1,881,064,187.46
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	282,564,760.00	1,881,064,187.46
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(282,564,760.00)	(1,881,064,187.46)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	6,900.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	6,900.00

4.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөг/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	13,524,707,599.80	18,697,710,327.54	19,542,252,680.84	51,764,670,608.18
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	30,000,000.00	30,000,000.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	13,524,707,599.80	18,697,710,327.54	19,572,252,680.84	51,794,670,608.18
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт		10,940,412,708.34	-	10,940,412,708.34
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	6,100,478,900.00	-	-	6,100,478,900.00
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(3,113,738,743.83)	(3,113,738,743.83)
2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	19,625,186,499.80	29,638,123,035.88	16,458,513,937.01	65,721,823,472.69
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	19,625,186,499.80	29,638,123,035.88	16,458,513,937.01	65,721,823,472.69
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(3,067,357,581.99)	(3,067,357,581.99)
2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	19,625,186,499.80	29,638,123,035.88	13,391,156,355.02	62,654,465,890.70

4.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөг/

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	33,357,617,500.00	33,215,955,947.32	141,661,552.68	99.58
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	33,357,617,500.00	33,215,955,947.32	141,661,552.68	99.58
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	32,943,911,100.00	32,806,090,332.32	137,820,767.68	99.58
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	16,373,979,000.00	16,373,947,133.00	31,867.00	100.00
Үндсэн цалин	9,184,789,000.00	9,184,757,133.00	31,867.00	100.00
Нэмэгдэл	4,959,786,100.00	4,959,786,100.00	-	100.00
Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,310,925,000.00	1,310,925,000.00	-	100.00
Урамшуулал	918,478,900.00	918,478,900.00	-	100.00
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	2,046,747,400.00	2,046,747,400.00	-	100.00
Тэтгэврийн даатгал	2,046,747,400.00	2,046,747,400.00	-	100.00
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	1,272,007,400.00	1,251,986,700.16	20,020,699.84	98.43
Гэрэл, цахилгаан	463,433,300.00	495,091,421.00	(31,658,121.00)	106.83
Түлш, халаалт	413,486,600.00	331,022,531.95	82,464,068.05	80.06
Цэвэр, бохир ус	395,087,500.00	425,872,747.21	(30,785,247.21)	107.79
Хангамж, бараа материалын зардал	486,192,400.00	486,165,802.40	26,597.60	99.99
Бичиг хэрэг	29,726,100.00	31,548,189.00	(1,822,089.00)	106.13
Тээвэр, шатахуун	49,865,400.00	41,720,100.00	8,145,300.00	83.67
Шуудан, холбоо, интернетийн төлбөр	20,807,900.00	18,161,376.40	2,646,523.60	87.28
Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	295,538,600.00	303,666,706.00	(8,128,106.00)	102.75
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	90,254,400.00	91,069,431.00	(815,031.00)	100.90
Нормативт зардал	9,264,397,500.00	9,261,690,411.56	2,707,088.44	99.97
Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	7,926,153,600.00	7,923,324,111.56	2,829,488.44	99.96
Хоол, хүнс	1,020,840,000.00	1,020,688,000.00	152,000.00	99.99
Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	317,403,900.00	317,678,300.00	(274,400.00)	100.09
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,418,915,100.00	2,413,075,348.46	5,839,751.54	99.76
Багаж, техник, хэрэгсэл	1,157,733,500.00	1,155,807,816.00	1,925,684.00	99.83
Тавилга	30,000,000.00	30,000,000.00	-	100.00
Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	7,543,200.00	7,327,960.00	215,240.00	97.15
Урсгал засвар	1,223,628,400.00	1,219,939,572.46	3,688,827.54	99.70
Томилолт, зочны зардал	25,275,000.00	11,524,800.00	13,750,200.00	45.60
Дотоод албан томилолт	25,275,000.00	11,524,800.00	13,750,200.00	45.60
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	164,277,800.00	163,621,560.00	656,240.00	99.60
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	97,315,300.00	97,291,700.00	23,600.00	99.98
Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	8,400,000.00	8,400,000.00	-	100.00
Даатгалын үйлчилгээ	528,700.00	40,000.00	488,700.00	7.57
Тээврийн хэрэгслийн татвар	849,900.00	849,900.00	-	100.00
Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	230,000.00	230,000.00	-	100.00
Газрын төлбөр	16,053,400.00	16,053,400.00	-	100.00
Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	300,000.00	173,000.00	127,000.00	57.67

Эх хүүхдийн эрүүл мэндийн үндэсний төвийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	40,600,500.00	40,583,560.00	16,940.00	99.96
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	826,281,900.00	797,331,176.74	28,950,723.26	96.50
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	826,281,900.00	797,331,176.74	28,950,723.26	96.50
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	413,706,400.00	409,865,615.00	3,840,785.00	99.07
Бусад урсгал шилжүүлэг	413,706,400.00	409,865,615.00	3,840,785.00	99.07
Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	391,006,400.00	387,165,900.00	3,840,500.00	99.02
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	22,700,000.00	22,699,715.00	285.00	100.00
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	33,357,617,500.00	33,215,962,847.32	141,654,652.68	99.58
УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	23,041,226,600.00	23,017,075,066.78	24,151,533.22	99.90
Улсын төсвөөс санхүүжих	23,041,226,600.00	23,017,075,066.78	24,151,533.22	99.90
НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	9,626,611,300.00	9,566,782,010.00	59,829,290.00	99.38
Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	9,626,611,300.00	9,566,782,010.00	59,829,290.00	99.38
ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	689,779,600.00	632,105,770.54	57,673,829.46	91.64
Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	651,570,200.00	568,331,453.54	83,238,746.46	87.22
Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	38,209,400.00	63,774,317.00	(25,564,917.00)	166.91
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-	-
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	6,900.00	(6,900.00)	-
БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1	-	100.00
Төсвийн байгууллага	1	1	-	100.00
АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	1,135	1,098	37	96.74
Удирдах ажилтан	1	1	-	100.00
Гүйцэтгэх ажилтан	749	721	28	96.26
Үйлчлэх ажилтан	385	376	9	97.66

4.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

	/төгрөг/	
Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	-	922,936,055.00
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	922,936,055.00
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	-	192,453,866.00
Үндсэн цалин	-	192,453,866.00
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	-	23,467,373.51
Тэтгэврийн даатгал	-	23,467,373.51
Бичиг хэрэг	-	9,827,000.00
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	14,683,200.00
Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	-	108,215,944.00
Томилолт, зочны зардал	-	13,866,600.00
Дотоод албан томилолт	-	13,866,600.00
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	157,350,834.73
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	246,419,767.00
Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	126,615,753.76
Нэр дансны зөрүү	-	30,035,716.00
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	922,936,055.00
Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	922,936,055.00
Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	892,900,339.00
Нэр дансны зөрүү	-	30,035,716.00
НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	-	-
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

5. Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо:	Аудитын нэр:	ЭХЭМҮТ-ийн 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит	Аудитын код:
2020.02.21			САГ-2020/130/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	“Эх хүүхдийн эрүүл мэндийн үндэсний төв” ТШЗ		Мянган төгрөгөөр

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
			Нэр	Албан тушаал	Овог нэр
	1	2	3	4	5
1	“Мишээл-Од Аудит” ХХК-тай Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийн шинэчлэлтийг хийлгэх 30 хоногийн хугацаатай гэрээг 2018 оны 12 дугаар сарын 18-нд байгуулж, 5,500.0 мянган төгрөг шилжүүлсэн боловч одоо хүртэл хүлээлгэж өгөөгүй байна.	5,500.0	Албан шаардлага	Ерөнхий захирал Ахлах нягтлан бодогч	Ш.Энхтөр Д.Байгалмаа
2	Мэдээ мэдээлэл, ярилцлага сурвалжилгыг түгээх зорилгоор “Ган үзэгтэн сэтгүүлч клуб” ТББ-тай 10,000.0 мянган төгрөг, “Өдрийн мэдээ” ХХК-тай 10,000.0 мянган төгрөг, “Монголиан Ньюс Чаннел” ХХК-тай 10,000.0 мянган төгрөг, “Нийгэм дахь иргэдийн харилцааг судлах судалгааны төв” ТББ-тай 5,000.0 мянган төгрөг, нийт 35,000.0 мянган төгрөгийн гэрээг байгуулсан	35,000.0	Албан шаардлага	Ерөнхий захирал Ахлах нягтлан бодогч	Ш.Энхтөр Д.Байгалмаа
3	Компьютер томографын аппарат	206,300.0	Албан	Ерөнхий	Ш.Энхтөр

	засвар 28,300.0 мянган төгрөг, ангиографийн аппарат засвар 178,000.0 мянган төгрөгийн засвар үйлчилгээний ажилд тендер зарлаагүй.		шаардлага	захирал Ахлах нягтлан бодогч	Д.Байгалмаа
4	2012 оны санхүүгийн програм (хуучин)-ыг ашиглаж байгаа, шинэчлэлт сайжруулалт хийгээгүй, санхүүгийн болон эмийн програм нь хоорондоо мэдээллээ дамжуулдаггүй. Эмийг санхүүгийн болон эмийн программд тус тусад нь бүртгэж байна.	-	Зөвлөмж	Ерөнхий захирал Ахлах нягтлан бодогч	Ш.Энхтөр Д.Байгалмаа
5	2019 оны Нэр бүхий иргэнд Шүүхийн шийдвэрээр олгохоор болсон 30,577.6 мянган төгрөгийг (2019.03.06) эмийн зардлаас олгосон байна.	30,577.6	Зөвлөмж	Ерөнхий захирал Ахлах нягтлан бодогч	Ш.Энхтөр Д.Байгалмаа
	Нийт дүн	277,377.6			



**ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА**

2020 оны 03 дугаар сарын 05

№ 02/90

Улаанбаатар хот

С 100-2020/130/СТА ТШЗ

┌ Зөрчил арилгуулах тухай ┐

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1-д заасан Үндэсний аудитын газрын бүрэн эрхийн хүрээнд Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасан цагалбарт хугацаанд хийсэн "Эх хүүхдийн эрүүл мэндийн үндэсний төв"-ийн 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Компьютер томографын болон ангиографийн аппаратыг засварлах 206,300.0 мянган төгрөгийн ажилд тендер зарлаагүй шууд гэрээ байгуулсан байна. Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.2-т "Энэ хуулийн 8.1.1-д заасан босго үнээс дээш төсөвт өртөгтэй бараа, ажил, үйлчилгээг худалдан авахад энэ хуульд өөрөөр заагаагүй бол нээлттэй тендер шалгаруулалтын журмыг хэрэглэнэ", Засгийн газрын "Босго үнэ шинэчлэн батлан тухай" 2013 оны 68 дугаар тогтоолтой нийцэхгүй гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.12-т "аудитын явцад илэрсэн төлбөр, зөрчлийг барагдуулах акт, албан шаардлага өгөх...", Монгол Улсын Ерөнхий аудиторовын 2016 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Төрийн аудитын байгууллагын акт тогтоох, албан шаардлага өгөхөд баримтлах журам"-ын 4.1-т "Хууль тогтоомж зөрчсөн алдаа, зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн" гэж заасныг үндэслэн **ШААРДАХ** нь:

1. Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 8.2 дэх заалтыг мөрдөн ажиллах, цаашид алдаа зөрчлийг давтан гаргахгүй байх;
2. Албан шаардлагын биелэлтийг 2020 оны 6 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэхийг "Эх хүүхдийн эрүүл мэндийн үндэсний төв"-ийн ерөнхий захирал Ш.Энхтөр, ахлах нягтлан бодогч Д.Байгалмаа нарт хариуцуулав.

АЛБАН ШААРДЛАГЫГ

ӨГСӨН:

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ БӨГӨӨД ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР
Ц.Наранчимэг Ц.НАРАНЧИМЭГ

ГЭРЭЭГЭЭР ГҮЙЦЭТГЭГЧ:
ЭС ЖИ ЭМ ДИ АУДИТ ХХК-ИЙН
ЗАХИРАЛ *Д.Эхбаяр* Д.ЭХБАЯР

ЗӨВШӨӨРСӨН:

ЕРӨНХИЙ ЗАХИРАЛ

Ш.Энхтөр Ш.ЭНХТӨР

АХЛАХ НЯГТЛАН БОДОГЧ

Д.Байгалмаа Д.БАЙГАЛМАА

Акт, албан шаардлагын биелэлт хангагдаагүй тохиолдолд Төрийн аудитын тухай хуулийн 28 дугаар зүйлийн 28.2.2-д "Төрийн аудитын байгууллагаас тавьсан албан шаардлага, төлбөрийн актыг цаг хугацаанд нь биелүүлээгүй тохиолдолд зөрчил гаргасан албан тушаалтныг үүрэгт ажлаас нь халах тухай саналыг төрийн аудитын байгууллага эрх бүхий албан тушаалтанд хүргүүлнэ" гэж заасны дагуу хариуцагч албан тушаалтанд хариуцлага тооцуулахаар эрх бүхий албан тушаалтанд санал хүргүүлнэ.



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2020 оны 03 дугаар сарын 05

№ 02/91

Улаанбаатар хот

САН-2020/130/СГА ТМЗ

Зөрчил арилгуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1-д заасан Үндэсний аудитын газрын бүрэн эрхийн хүрээнд Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасан цагалбарт хугацаанд хийсэн "Эх хүүхдийн эрүүл мэндийн үндэсний төв"-ийн 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Мэдээ мэдээлэл, ярилцлага сурталчилгааг түгээх зорилгоор 2 төрийн бус байгууллагатай 15,000.0 мянган төгрөг, 1 компанитай 10,000.0 мянган төгрөг, нийт 35,000.0 мянган төгрөгийн гэрээг шууд байгуулсан нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.1-д "Тендерт оролцогчдыг тэгш боломжоор хангаж, шударга өрсөлдөх нөхцөлийг бүрдүүлэх зорилгоор тендер шалгаруулалтад оролцохыг сонирхсон этгээдүүдийн ерөнхий, санхүүгийн, техникийн чадаах болон туршлагыг энэ хуулийн 14-16 дугаар зүйлд заасан үзүүлэлтээр хянан үзэж магадлна", "Сангийн сайдын 2012 оны 194 дугаар тушаалаар батлагдсан "Тендерийн үнэлгээний заавар" гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1-д "Аудитын явцад илэрсэн төлбөр, зөрчлийг барагдуулах акт, албан шаардлага өгөх...", Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2016 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Төрийн аудитын байгууллагын акт тогтоох, албан шаардлага өгөхөд баримтлах журам"-ын 4.1-д заасныг үндэслэн **ШААРДАХ** нь:

1. Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 12.1 дэх заалтыг мөрдөн ажиллах, цаашид алдаа зөрчлийг давтан гаргахгүй байх;
2. Албан шаардлагын биелэлтийг 2020 оны 6 дугаар сарын 10-ны дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэхийг "Эх хүүхдийн эрүүл мэндийн үндэсний төв"-ийн захирал Ш.Энхтөр, ахлах нягтлан бодогч Д.Байгалмаа нарт хариуцуулав.

АЛБАН ШААРДЛАГЫГ

ӨГСӨН:

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ БӨГӨӨД ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР
Ц.НАРАНЧИМЭГ

ГЭРЭЭГЭЭР ГҮЙЦЭТГЭГЧ:
ЭС ЖИ ЭМ ДИ АУДИТ ХХК-ИЙН
ЗАХИРАЛ
Д.ЭХБАЯР

ЗӨВШӨӨРСӨН:

ЕРӨНХИЙ ЗАХИРАЛ
Ш.ЭНХТӨР

АХЛАХ НЯГТЛАН БОДОГЧ
Д.БАЙГАЛМАА

Акт, албан шаардлагын биелэлт хангагдаагүй тохиолдолд Төрийн аудитын тухай хуулийн 28 дугаар зүйлийн 28.2.2-д "Төрийн аудитын байгууллагаас тавьсан албан шаардлага, төлбөрийн актыг цаг хугацаанд нь биелүүлээгүй тохиолдолд зөрчил гаргасан албан тушаалтныг үүрэгт ажлаас нь халах тухай саналыг төрийн аудитын байгууллага эрх бүхий албан тушаалтанд хүргүүлнэ" гэж заасны дагуу хариуцагч албан тушаалтанд хариуцлага тооцуулахаар эрх бүхий албан тушаалтанд санал хүргүүлнэ.

\\10.10.10\Richie_Kheree\Alhan Shaardлага\2020\0306SAG1.Docx

001080335



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2020 оны 03 дугаар сарын 05

№ 02/92

Улаанбаатар хот

С.Н.Г. 2020/130/ СТА Т.13

Зөрчил арилгуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1-д заасан Үндэсний аудитын газрын бүрэн эрхийн хүрээнд Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасан цагалбарт хугацаанд хийсэн “Эх хүүхдийн эрүүл мэндийн үндэсний төв”-ийн 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

“Мишээл-Од Аудит” ХХК-тай Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийн шинэчлэлтийг хийлгэх 30 хоногийн хугацаатай гэрээг 2018 оны 12 дугаар сарын 18-нд байгуулж, 5,500.0 мянган төгрөг шилжүүлсэн боловч одоо хүртэл хүлээлгэж өгөөгүй байна. Энэ нь 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”, 20 дугаар зүйлийн 20.2.2-т “Ерөнхий нягтлан бодогч нь аж ахуйн нэгж байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг боловсруулах, батлуулах, хэрэгжилтийг зохион байгуулах үүрэг хүлээнэ”, 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-т “дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах”, 20.2.6-д “эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах” гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.12-т “аудитын явцад илэрсэн төлбөр, зөрчлийг барагдуулах акт, албан шаардлага өгөх...”, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторовын 2016 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Төрийн аудитын байгууллагын акт тогтоох, албан шаардлага өгөхөд баримтлах журам”-ын 4.1-т “Хууль тогтоомж зөрчсөн алдаа, зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн” гэж заасныг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18.1, 20.2.2, 20.2.5, 20.2.6 дах заалтуудыг мөрдөн ажиллах, цаашид алдаа зөрчлийг давтан гаргахгүй байх;
2. Албан шаардлагын биелэлтийг 2020 оны 6 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэхийг “Эх хүүхдийн эрүүл мэндийн үндэсний төв”-ийн ерөнхий захирал Ш.Энхтөр, ахлах нягтлан бодогч Д.Байгалмаа нарт хариуцуулав.

АЛБАН ШААРДЛАГЫГ

ӨГСӨН:

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ БӨГӨӨД ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР
Ц.НАРАНЧИМЭГ

ГЭРЭЭГЭЭР ГҮЙЦЭТГЭГЧ:
ЭС ЖИ ЭМ ДИ АУДИТ ХХК-ИЙН
ЗАХИРАЛ

Д.ЭХБЯАР

ЗӨВШӨӨРСӨН:

ЕРӨНХИЙ ЗАХИРАЛ
Ш.ЭНХТӨР

АХЛАХ НИЯГТЛАН БОДОГ
Д.БАЙГАЛМАА

Акт, албан шаардлагын биелэлт хангагдаагүй тохиолдолд Төрийн аудитын тухай хуулийн 28 дугаар зүйлийн 28.2.2-д “Төрийн аудитын байгууллагаас тавьсан албан шаардлага, төлбөрийн актыг цаг хугацаанд нь биелүүлээгүй тохиолдолд зөрчил гаргасан албан тушаалтныг үүрэгт ажлаас нь халах тухай саналыг төрийн аудитын байгууллага эрх бүхий албан тушаалтанд хүргүүлнэ” гэж заасны дагуу хариуцагч албан тушаалтанд хариуцлага тооцуулахаар эрх бүхий албан тушаалтанд санал хүргүүлнэ.

