

**ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧИЙН 2018 ОНЫ
САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД
ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ**

Агуулга

1	Аудитын гэрчилгээ.....	2
2	Аудитын тайлан	4
2.1	Оршил	4
2.2	Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага.....	4
2.3	Аудитын явцад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт	5
2.4	Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин	5
2.5	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ	6
2.6	Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал	6
2.7	Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар	7
2.8	Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн	7
2.8.1.	Зөвлөмж өгөхөөс бусад хэлбэрээр шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал	8
2.9	Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал	10
2.10	Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга	10
2.11	Шилэн дансны мэдээлэл	11
2.12	Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга	11
2.13	Санал дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл	11
3	Менежментийн захидал.....	12
4	Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан.....	15
4.1	Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан.....	15
4.2	Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	17
4.3	Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	19
4.4	Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан.....	23
4.5	Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	24
5	Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт.....	26

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт
АДБОУС	Аудитын дээд байгууллагуудын олон улсын стандарт
АОУС	Аудитын олон улсын стандарт
ТБОНӨХБАУХАТХ	Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

15160 Улаанбаатар хот, Чингэлтэй дүүрэг
Бага тойруу-3, Засгийн газрын IV байр
Утас:26-04-37, Факс:62-26-32-30
E-mail: info@audit.gov.mn

2019.02.25 № 06/310
танай _____-ны № _____-т

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

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 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Хязгаарлалттай санал дүгнэлт

Аудитын гол асуудалд дурдсан алдаа зөрчлийг эс тооцвол Эх хүүхдийн эрүүл мэндийн үндэсний төвийн 2018 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 хязгаарлалттай 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 2018 оны жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайлан дахь үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагад мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэлийн хөтлөлт, програм 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.

Аудитын гол асуудал

Хангамжийн материал дансны 3,674,812.1 мянган төгрөгийн үлдэгдэлд үндсэн хөрөнгийн шинж чанартай хөрөнгө, зардлаар тайлагнах зүйлсийг ангилал буруу бүртгэж санхүүгийн байдал, үр дүн, өмчийн өөрчлөлтийн тайланг буруу илэрхийлсэн.

Ажилчдын цалинг олгохдоо ажилласан ажлын хоногийг сар бүр тогтмол 22 өдрөөр тооцсоноос хоол, унааны мөнгө 31,483.6 мянган төгрөгийг илүү олгосон байна. Эдгээр нь Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.5, 6 дугаар зүйлийн 6.4.8, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.4, 20.2.5 зэрэг зөрчлүүд нь санхүүгийн тайлангийн "иж бүрэн байх", "үнэн зөв" гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч нь Төсвийн тухай хуулийн 26 дугаар зүйлийн 26.1–д заасны дагуу тайлант хугацааны санхүүгийн тайлан, тодруулгыг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль 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

2 Аудитын тайлан

2.1 Оршил

Эх хүүхдийн эрүүл мэндийн үндэсний төвийн 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг Эх хүүхдийн эрүүл мэндийн үндэсний төвийн 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 залруулаагүй материаллаг болон материаллаг бус алдаа зөрчлийн талаарх тайлбар, тодруулга зэрэг аудитын үр дүнгийн талаарх тайлбар, тодруулга, аудитын санал дүгнэлтийн хэлбэр, түүний үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан тэмдэглэв.

Аудитын дүнд үндэслэсэн үйлчлүүлэгчийн нягтлан бодох бүртгэл, тайлагнал, дотоод хяналтын системийг боловсронгуй болгох зөвлөмжүүдийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

Дараагийн заалтад аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг батлагдсан ангилал, үзүүлэлтээр бэлтгэж оруулав.

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 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Эх хүүхдийн эрүүл мэндийн үндэсний төвийн 2018 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 санал дүгнэлт өгөх нь Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

Аудитыг 2018 оны 12 дугаар сарын 28-наас 2019 оны 2 дугаар сарын 15-ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2019 оны 2 дугаар сарын 25-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, Төсвийн захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Эс Жи Эм Ди Аудит ХХК-ийн аудитын баг аудитыг хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Эх хүүхдийн эрүүл мэндийн үндэсний төвийн 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Санхүүгийн аудитын газарт 2019 оны 1 дүгээр сарын 31-ний өдрийн 130 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

2.3 Аудитын явцад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт

Аудитын явцад АДБОУС, АОУС, нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн бусад зарчимд тулгуурласан төрийн аудитын байгууллагын санхүүгийн тайлангийн аудитын талаарх бодлого, арга зүйг мөрдөж ажиллав.

Дээрх стандарт, зарчимд нийцүүлж Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Төрийн аудитын байгууллагаас санхүүгийн тайланд аудит хийх журам, түүнд тусгасан үе шатны ажлыг гүйцэтгэж, холбогдох ажлын баримт материалаар баталгаажуулсан болно.

Аудитын үйл явц, үр дүнг АДБОУС, АОУС-ын дагуу шат шатны чанарын хяналт хийж баталгаажуулсан болно.

Аудитыг дээрх бодлого, арга зүйд нийцүүлэн төлөвлөлтийн шатанд баталсан аудитын төлөвлөгөө, хөтөлбөрийн дагуу явуулав.

Аудит хийхэд Нягтлан бодох бүртгэлийн нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчмууд, УСНББОУС, Төсвийн тухай хууль болон Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийг гол шалгуур болголоо.

2.4 БАЙГУУЛЛАГЫН ЗОРИЛГО, ҮЙЛ АЖИЛЛАГАА, ХУУЛЬ, ЭРХ ЗҮЙН ОРЧИН

Бид аудитын төлөвлөгөө, хөтөлбөрийн дагуу байгууллагын үйл ажиллагаа, түүний гадаад дотоод орчны талаар шаардлагатай хэмжээнд судалж, тэдгээрийн үр дүнг аудитад ашигласан.

Эх хүүхдийн эрүүл мэндийн үндэсний төвийн талаарх ерөнхий мэдээллийг аудитыг төлөвлөх үе шатанд шинэчлэн баримтжуулж, А101 маягтаар баталгаажуулсан болно.

Эх хүүхдийн эрүүл мэндийн үндэсний төв нь Монгол Улсын хэмжээнд эх хүүхдийн эрүүл мэндийн тусламж үйлчилгээг үзүүлж, бүс нутагтаа анагаах ухааны ололт амжилтаар тэргүүлэгч эрүүл мэндийн байгууллага болох гэсэн эрхэм зорилгын дор үйл ажиллагааны чиглэл зорилтоо тодорхойлон ажиллажээ.

Эрүүл мэндийн сайдын тушаалаар 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.

Эх хүүхдийн эрүүл мэндийн үндэсний төвийн үндсэн болон үндсэн бус үйл ажиллагааны талаар төлөвлөлтийн шатанд судалж, баримтжуулсан.

Эх хүүхдийн эрүүл мэндийн үндэсний төвийн удирдлага төсвийн шууд захирагчийн хувьд дараах хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын хүрээнд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагааг эрхлэн гүйцэтгэж байна. Үүнд:

- Төсвийн тухай хууль
- Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль
- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль
- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль
- Шилэн дансны тухай хууль
- Эрүүл мэндийн тухай
- Донорын тухай хууль
- Хөдөлмөрийн аюулгүй байдал, эрүүл ахуйн тухай хууль

Тайлант хугацаанд дээрх бодлого, журамд томоохон шинэчлэлт, өөрчлөлт гарсан эсэх талаар дараах заалтад тэмдэглэв.

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

Бид санхүүгийн тайланд материаллаг алдаа байхгүй гэдгийг нягтлах үүднээс үйлчлүүлэгчийн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа болон дотоод хяналтыг шаардлагатай гэж үзсэн хэмжээгээр дахин хянасан. Энэ нь материаллаг алдаа гарахаас хамгаалах ёстой гол бодлого, хяналтуудыг тодруулах, судлах зорилготой юм.

Тус газрын одоо мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг Сангийн яамнаас авч хэрэгжүүлж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын шинэчлэлт, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцтэй байгаа эсэхийг судалж үзэхэд шинээр батлагдсан бодлого, журамд нийцсэн байна.

Эх хүүхдийн эрүүл мэндийн үндэсний төвийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаанд ашиглаж байгаа мэдээллийн технологи, бүртгэл мэдээллийн системийн үйл ажиллагаатай танилцан түүний нарийн түвэгтэй байдлыг үнэлэхэд мэдээллийн технологийн мэргэжилтнийг аудитад татан оролцуулах шаардлагагүй гэж үзсэн тул аудитыг томилогдсон баг гүйцэтгэлээ.

Эх хүүхдийн эрүүл мэндийн үндэсний төвийн санхүүгийн тайланг бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн “Эмералд” програм 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” гэж үзлээ.

2.6 Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал

Аудитын явцад 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 судалж, санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлантай холбоотой эрсдэлтэй асуудлыг илрүүлж, үнэлсэн.

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд эрсдэлийн үнэлгээний урьдчилсан горим хэрэгжүүлэн 8 эрсдэлтэй асуудал тодорхойлж, эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн 3 асуудалд нарийвчилсан горим сорил хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж баталгаажуулсан болно.

Аудитын чиглэл тус бүрд хамаарах илрүүлсэн эрсдэлийн жагсаалт, түүний үнэлгээг Б301 маягтаар, эрсдэлтэй асуудлыг сорих аудитын горим, сорил, түүнийг баримтжуулах, нотлох зүйлс цуглуулах арга зүйг Б401, Б402 маягтаар тус тус баримтжуулав.

2.7 МАТЕРИАЛЛАГ БАЙДЛЫН СУУРЬ СОНГОСОН ҮНДЭСЛЭЛ, ТАЙЛБАР

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 1320, АОУС 320-ын дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зардлын 1.0 хувиар сонгов.

Нийт зардлыг материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр сонгосон бөгөөд материаллаг байдлын суурийг нийт хөрөнгийн дүнгээс тооцоход их байгаа тул нийт зардлыг суурь үзүүлэлт болгон сонгосон.

Эх хүүхдийн эрүүл мэндийн үндэсний төвийн 2018 оны нийт зардал 34,390,631.5 мянган төгрөг бөгөөд түүний 1.0 хувь болох 343,906.3 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, баталгаажууллаа.

Материаллаг байдлыг суурь үзүүлэлтээс тооцох хувийг 1.0 хувиар тогтоов.

Аудитыг төлөвлөх үе шатны материаллаг байдлын түвшинг Б201, аудитыг гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлын түвшинг В401 маягтаар тус тус баримтжуулан баталгаажуулав.

2.8 АУДИТЫН ЯВЦАД ХЭРЭГЖҮҮЛСЭН ГОРИМ СОРИЛ, ТҮҮНИЙ ҮР ДҮН

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд тогтоосон эрсдэл тус бүрд хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн горим сорилын хэрэгжилт, гол үр дүнгийн талаар дор нэгтгэн тэмдэглэв.

Эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн аудитын 8 чиглэлээр аудитын 18 горим сорил гүйцэтгэж, үнэлэхэд 10 асуудлыг алдаа, зөрчилтөйд тооцож, 8 асуудлыг алдаа, зөрчилд тооцохгүй гэж шийдвэрлэснээс гадна аудитын явцад санхүүгийн тайланд залруулга хийгдээгүй.

Аудитын явцад хийсэн залруулгын талаарх мэдээллийг В30103 маягтаар нэгтгэж, баримтжуулсан болно.

Аудитын явцад илрүүлсэн залруулаагүй алдаа, зөрчилтэй асуудлыг В501 маягтаар нэгтгэж, баримтжуулсан бөгөөд байгууллагын удирдлага болон холбогдох албан тушаалтнуудад танилцуулж, баталгаажуулсан.

Дээрх залруулаагүй алдаа, зөрчилтэй асуудлыг дараах байдлаар ангилав.

Залруулаагүй алдаа, зөрчилтэй асуудлыг ангилсан байдал

№	Шийдэл	Тоо	Дүн	/мянган төгрөгөөр/ Тайлбар
1	Зөвлөмж өгсөн	3	3,984.0	
2	Төлбөрийн акт тогтоосон	1	31,483.6	
3	Албан шаардлага өгсөн	6	12,156,912.1	
	Дүн	10	12,192,379.7	

2.8.1. Зөвлөмж өгөхөөс бусад хэлбэрээр шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал

Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчилтэй асуудлаас зөвлөмж өгөх асуудлыг менежментийн захидалд оруулж, бусад хэлбэрээр шийдсэн алдаа, зөрчилтэй асуудлын дэлгэрэнгүйг дараах заалтад хураангуйлан тэмдэглэв. Үүнд:

2.8.1.1 Худалдан авалт болон гэрээний биелэлт, хэрэгжилт

Эм эмнэлгийн хэрэгслийг авахдаа сонгон шалгаруулалтад ороогүй байгууллага (Гранд мед фарм ХХК)-аас нийт 78,400.0 мянган төгрөгийн худалдан авалт хийсэн байна. Энэ талаар Эрүүл мэндийн яамны Эм үйлдвэрлэл технологийн газрын Эм, эмнэлгийн хэрэгсэл, үйлдвэрлэлийн хэлтсийн мэргэжилтэн Т.Мөнхтуулаас 2018 оны 4 сарын 16-ны өдөр цахим шуудан ирсэн ба үүнд “Эрүүл мэндийн яамны Эм эмнэлгийн хэрэгслийн нэгдсэн тендерт шалгарсан Гранд мед фарм ХХК-тай 3 удаагийн гэрээ байгуулж худалдан авалт хийсэн болно”. Энэ нь эрх ба үүрэг батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүйгээс гадна ТБОНӨХБАҮХА тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.2 “Шууд худалдан авч болох бараа, ажил, үйлчилгээний төсөвт өртгийн дээд хязгаар”, Төсвийн тухай хуулийн 24 дүгээр зүйлийн 24.4 “Төсвийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээг худалдан авах ажиллагаа хууль тогтоомжийн дагуу зохион байгуулагдаагүй бол төсвөөс санхүүжилт гаргахыг хориглоно” гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн: Тус төв холбогдох худалдан авах үйл ажиллагаандаа сонгон шалгаруулалтад ороогүй байгууллагаас худалдан авалт хийхгүй байх, ТБОНӨХБАҮХА тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.2, Төсвийн тухай хуулийн 24 дүгээр зүйлийн 24.4-ийн заалтыг дагаж мөрдүүлэх, шууд гэрээ байгуулах эрх олгосон албан тушаалтанд хариуцлага тооцох, албан шаардлага өгөх,

2.8.1.2 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл

Тус төв нь ажиллагсдын цалингаа Санхүүгийн тооцоолох төвийн “Payroll” програм ашиглан олгодог. Ажилчдын цалинг олгохдоо ажилласан ажлын хоногийг сар бүр тогтмол 22 өдрөөр тооцоноос хоол, унааны мөнгө 31,483.6 мянган төгрөг илүү олгогдсон байна. Энэ нь үнэн зөв найдвартай байх батламж мэдэгдэлтэй нийцээгүй, Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.5 “хариуцлагатай байх”, 6 дугаар зүйлийн 6.4.8 “төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.4 “нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлт нь энэ хууль болон санхүүгийн бусад хууль тогтоомжид заасан шаардлагад нийцэж байгаа эсэхийг хянах”, 20.2.5 “дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах” гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн: Тус төв ажиллагсдын ажилласан ажлын хоногийг сар бүр тогтмол 22 өдрөөр тооцоноос хоол, унааны мөнгө 31,483.6 мянган төгрөгөөр илүү олгогдсоныг улсын орлого болгохоор төлбөрийн акт тогтоох,

2.8.1.3 Балансын данстай холбоотой асуудал

Бусад хангамжийн материал буюу ашиглалтад байгаа бага үнэтэй түргэн элэгдэх зүйлс дансанд оны эхэнд 3,222,382.7 мянган төгрөг, 2018 оны 4-р улирлын байдлаар 3,674,812.1 мянган төгрөгийн хангамжийн зүйлс бүртгэлтэй байна. Уг дансанд үндсэн

хөрөнгийн шинж чанартай болон шууд зардалд орох ёстой хангамжийн зүйлс бүртгэсэн байна. Мөн 2012 оноос хойш ажилчдад олгосон нормын хувцас, хэрэгсэл бүртгэлтэй байна.

Энэ нь иж бүрэн байх батламж мэдэгдэлтэй нийцээгүй, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.4 “нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлт нь энэ хууль болон санхүүгийн бусад хууль тогтоомжид заасан шаардлагад нийцэж байгаа эсэхийг хянах”, УСНББОУС 12-ын 12.3 заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн: Тус төв нь үндсэн хөрөнгө болон хангамжийн зүйлсийн ангиллыг зөв хийж байх, зардлаар хүлээн зөвшөөрөх ёстой бага үнэтэй зүйлсийг холбогдох тайлант хугацаанд бүртгэлд тусган мөрдөж ажиллах албан шаардлага өгөх,

2.8.1.4 Дотоод аудит

Тус төвийн төлбөрт үйлчилгээний бэлэн мөнгөөр хүлээж авдаг орлогын гүйлгээг тулган үзэхэд долоо хоног бүрийн баасан гаригт ажлын таван өдөрт хуримтлагдсан орлогыг харилцах дансанд тушаасан байна. Түүвэр хийж үзэхэд 6 дугаар сарын 4-нөөс 8-ны өдрийн орлого 29,005.8 мянган төгрөгийг 6 дугаар сарын 8-нд, 6 дугаар сарын 18-наас 22-ны өдрийн орлого 33,690.9 мянган төгрөгийг 6 дугаар сарын 22-нд, 8 дугаар сарын 13-наас 17-ны өдрийн орлого 41,741.6 мянган төгрөгийг 8 дугаар сарын 17-нд тус тус тушаасан байна.

Энэ нь иж бүрэн байх батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүйгээс гадна Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Мөнгөн кассын ажиллагааны журмыг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн: Бэлэн мөнгөний орлогыг өдөр тутам банканд тушааж байх, Сангийн сайдын 2012 оны 12 дугаар сарын 21-ний өдрийн 276 дугаар тушаалын I хавсралтын 2.6-д “Төсвийн байгууллага үндсэн болон туслах үйл ажиллагаа (бусад орлого)-наас орох орлогыг мөнгөн касстаа бэлнээр хүлээн авч энэхүү орлогыг /түүнийг шууд захиран зарцуулах эрхгүй/ ажлын дараагийн өдөрт багтаан кассын нярав Төрийн сан дахь бүртгэлийн дансанд тушаана”, 6.1-д “Төсвийн байгууллагын кассад хэрэгцээнээс илүү мөнгө хадгалах явдлаас зайлсхийх үүднээс жижиг мөнгөн сангийн хэмжээг нарийвчлан төлөвлөж байна” гэсэн заалтуудыг дагаж мөрдөн ажиллах албан шаардлага өгөх,

2.8.1.5 Балансын данстай холбоотой асуудал

Тус төвийн 2018 оны санхүүгийн тайлангийн эхний үлдэгдэл нь 2017 оны аудитлагдсан санхүүгийн тайлангийн эцсийн үлдэгдлээс 14.5 сая төгрөгөөр зөрүүтэй байна.

Энэ нь оршин байх батламж мэдэгдэлтэй нийцээгүй, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дүгээр зүйлийн 5.1.4 дэх заалтыг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн: 2018 оны санхүүгийн тайлангийн эхний үлдэгдлийн зөрүүг холбогдох хууль, журмын дагуу тайланг үнэн зөв болгох, “Төрийн аудитын байгууллагаас санхүүгийн тайланд аудит хийх журам”-ын дагуу албан шаардлага хүргүүлэх.

2.8.1.6 Худалдан авалт болон гэрээний биелэлт, хэрэгжилт

Эм эмнэлгийн хэрэгслийг худалдан авах 7,866,100.0 мянган төгрөгийн сонгон шалгаруулалт хийхдээ үнэлгээний хорооны хараат бус хоёроос доошгүй гишүүн оролцуулаагүй байна.

Энэ нь эрх ба үүрэг батламж мэдэгдэлтэй нийцээгүй, ТБОНӨХБАҮХА тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.2 “шууд худалдан авч болох бараа, ажил, үйлчилгээний төсөвт өртгийн дээд хязгаарыг дагаж мөрдөх” Төсвийн тухай хуулийн 24 дүгээр зүйлийн 24.4 “Төсвийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээг худалдан авах ажиллагаа хууль тогтоомжийн дагуу зохион байгуулагдаагүй бол төсвөөс санхүүжилт гаргахыг хориглоно” гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн: Тус төв худалдан авах үйл ажиллагаандаа ТБОНӨХБАҮХА тухай хуулийн 47.4, Төсвийн тухай хуулийн 24 дүгээр зүйлийн 24.4-ийн заалтыг дагаж мөрдөх тухай албан шаардлага өгөх.

2.8.1.7 Худалдан авалт болон гэрээний биелэлт, хэрэгжилт

“Эм эмнэлгийн хэрэгсэл, урвалж бодис ханган нийлүүлэгчийг сонгон шалгаруулах “НТ201812010” Багц 36, 37, 39, 43, 55-т шалгарсан Нуган трейд ХХК-аас гүйцэтгэлийн баталгаа аваагүй байна.

Энэ нь үнэн зөв байх батламж мэдэгдэлтэй нийцээгүй, ТБОНӨХБАҮХА тухай хуулийн 43 дугаар зүйлийн 43.3 “Гүйцэтгэлийн баталгаа нь гэрээ дүгнэж, бараа, ажил, үйлчилгээг хүлээлцэх хүртэл хугацаанд хүчин төгөлдөр байна”, 43.4 “Захиалагч дор дурдсан нөхцөлд гүйцэтгэлийн баталгаа ирүүлэхийг гүйцэтгэгчээс шаардана”, 43.4.2 “100 сая төгрөгөөс дээш төсөвт өртөгтэй бараа, үйлчилгээ худалдан авах гэрээ байгуулах”, Төсвийн тухай хуулийн 24 дүгээр зүйлийн 24.4 “Төсвийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээг худалдан авах ажиллагаа хууль тогтоомжийн дагуу зохион байгуулагдаагүй бол төсвөөс санхүүжилт гаргахыг хориглоно” гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн: Тус төв худалдан авах үйл ажиллагаандаа ТБОНӨХБАҮХА тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.4, Төсвийн тухай хуулийн 24 дүгээр зүйлийн 24.4-ийн заалтыг даган мөрдөж ажиллах талаар албан шаардлага өгөх.

2.9 ДАРААГИЙН АУДИТААР АВЧ ҮЗЭХ БУЮУ АНХААРАЛ ТАТАХУЙЦ БУСАД ЧУХАЛ АСУУДАЛ

Төсөл хөтөлбөрт аудит хийх, худалдан авах ажиллагааг нарийвчлан шалгах, үйлдвэрчний эвлэлийн санхүүгийн тайланд аудит хийх.

2.10 ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЛААРХ ТАЙЛБАР, ТОДРУУЛГА

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

Төрийн аудитын байгууллага санхүүгийн тайлангийн аудитаар төсвийн шууд захирагч нь батлагдсан төсөв, түүний гүйцэтгэлийг зохих журмын дагуу зохион байгуулсан, үнэн зөв тайлагнасан эсэхэд үнэлэлт өгөхийг зорьдог.

Эх хүүхдийн эрүүл мэндийн үндэсний төв чиг үүргээ хэрэгжүүлэхтэй нь холбоотой 6 хөтөлбөр, арга хэмжээнд зориулан 2018 онд 28,380,702.9 мянган төгрөгийн төсөв

батлагджээ. Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийн талаарх дэлгэрэнгүй мэдээллийг энэ тайлангийн 4.5-д дэлгэрэнгүй харуулав.

Төсвийн зардлын нийт гүйцэтгэл 28,397,022.8 мянган төгрөг буюу 99.8 хувьтай байгаа нь үйл ажиллагааны зардлын хэмнэлтээс шалтгаалжээ.

2.11 Шилэн дансны мэдээлэл

Эх хүүхдийн эрүүл мэндийн үндэсний төв Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийг өөрийн цахим хуудсаар дамжуулан тухай бүр ил тод мэдээлж байх үүрэгтэй.

Тус байгууллагын Шилэн дансны хуулиар <https://shilendans.gov.mn/> цахим системийн дагуу 5,000.0 мянган төгрөгөөс дээш эм эмийн хэрэгслийн 511 удаагийн 6,368,122.8 мянган төгрөгийн гүйлгээг, мөн бараа материал болон аж ахуйн материалын 152 удаагийн гүйлгээгээр 2,251,757.4 мянган төгрөгийн гүйлгээний мэдээллийг хүлээсэн үүргийн биелэлтийг төлөвлөсөн хэмжээнд хянаж, баримтжуулсан болно.

2.12 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга

Өмнөх санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн зөвлөмжийн биелэлт 2018 оны жилийн эцсийн байдлаар 100 хувьтай байна.

Эдгээр зөвлөмжийн биелэлтийн талаарх мэдээллийг ажлын баримт материалд хадгалсан бөгөөд гүйцэтгэлийг аудитын явцад дахин нягталсан болно.

2.13 Санал дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

Бид Эх хүүхдийн эрүүл мэндийн үндэсний төвийн 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийж, баталгаажуулах ажлыг АДБОУС-ын дагуу, Монгол Улсын холбогдох хууль тогтоомжид нийцүүлэн гүйцэтгэсэн.

Эх хүүхдийн эрүүл мэндийн үндэсний төвийн 2018 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлтийн болон бусад илчлэл тодруулгад тайлагнасан үлдэгдэл, ажил гүйлгээнүүдээ холбогдох хууль, УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан заавар, журмуудын дагуу материаллаг байдлын хувьд алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлсэн эсэхийг Аудитын гэрчилгээнд тодорхой дурдав.

Аудитын гэрчилгээг энэ тайлангийн 1 дүгээр хэсэгт үзүүлэв.

3 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 АДБОУС болон аудитын дүн, дүгнэлтээс урган гарсан болно. Санхүүгийн тайлан, бусад илчлэл тодруулгын талаар санал дүгнэлт гаргахад бидний бодлого, горим зориулагдсан.

Энэ нь Эх хүүхдийн эрүүл мэндийн үндэсний төвийн 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. Байгууллагын үндсэн болон туслах үйл ажиллагаагаатай холбоотой асуудал

1.1 Илрүүлэлт:

Менежментийн хурлын зардлын 2,190.0 мянган төгрөгийн анхан шатны баримт дутуу, хурлыг зохион байгуулаагүй.

Энэ нь үнэн зөв байх батламж мэдэгдэлтэй нийцээгүй, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.5 “Анхан шатны баримтад түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн буюу шалгасан ажилтан гарын үсэг зурж, тамга, тэмдэг дарснаар уг баримт хүчин төгөлдөр болно”, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1 “Төсвийг төлөвлөх, батлах, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй” гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

1.2 Эрсдэл:

- Санхүүгийн тайлан буруу илэрхийлэгдэнэ.
- Санхүүгийн тайлангийн мэдээлэл хэрэглэгчдэд зөрүүтэй мэдээлэл хүрнэ.
- Төсвийн хөрөнгө шамшигдах

1.3 Өгсөн зөвлөмж:

Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Төсвийн тухай хууль, журмыг хэрэгжүүлж ажиллах.

1.4 Байгууллагаас өгсөн хариу, тайлбар:

Төслийн менежментийн хурлыг 2018 оны 12 дугаар сарын 26-наас 27-ны өдрүүдэд ЭХЭМҮТ дээр зохион байгуулсан. Холбогдох баримтыг хавсаргав.

2. Байгууллагын үндсэн болон туслах үйл ажиллагаа

2.1 Илрүүлэлт:

“Орбис” төслийн хүрээнд аймгуудад хийгдсэн хүүхдийн нүдний үзлэгийн анхан шатны баримт дутуу, Ховд аймагт рефракцийн үзлэг хийгдээгүй учир зарцуулах ёстой 1,054.0 мянган төгрөг зарцуулаагүй.

Энэ нь бодитой оршин байх батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүйгээс Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.5 “Анхан шатны баримтад түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн буюу шалгасан ажилтан гарын үсэг зурж, тамга, тэмдэг дарснаар уг баримт хүчин төгөлдөр болно”, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1 “Төсвийг төлөвлөх, батлах, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй” гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

2.2 Эрсдэл:

- Санхүүгийн тайлан буруу илэрхийлэгдэнэ.
- Санхүүгийн тайлангийн мэдээлэл хэрэглэгчдэд зөрүүтэй мэдээлэл хүрнэ.
- Төсвийн хөрөнгө шамшигдах

2.3 Өгсөн зөвлөмж:

Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Төсвийн тухай хууль, журмыг хэрэгжүүлж ажиллах.

2.4 Байгууллагаас өгсөн хариу, тайлбар:

“Орбис” төслийн хүрээнд Хөвсгөл, Орхон аймагт нийт 740.0 мянган төгрөгөөр төсөвлөж ажлыг гүйцэтгэсэн. Ховд аймагт ажиллах хугацаа хойшлогдож 2018 оны 12 дугаар сард хийгдсэн. Холбогдох баримтыг хавсаргав.

3. Балансын данстай холбоотой асуудал

3.1 Илрүүлэлт:

Эздийн өмч буюу засгийн газрын хувь оролцооны дүн нь Улсын бүртгэлийн гэрчилгээнд 24,877,945.6 мянган төгрөгөөр, санхүүгийн тайланд 13,524,707.6 мянган төгрөгөөр тус тус зөрүүтэй бүртгэсэн байна. Зөрүү 11,353,238.0 мянган төгрөг байна.

Энэ нь оршин байх батламж мэдэгдэлтэй нийцээгүй, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль зөрчсөн байна.

3.2 Эрсдэл:

- Төсвийн хөрөнгө шамшигдах
- Санхүүгийн тайлан буруу илэрхийлэгдэнэ.
- Санхүүгийн тайлангийн мэдээлэл хэрэглэгчдэд зөрүүтэй мэдээлэл хүрнэ

3.3 Өгсөн зөвлөмж:

Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль журмыг хэрэгжүүлэн ажиллах

3.4 Байгууллагаас өгсөн хариу, тайлбар:

2014 оноос Сангийн яамнаас өгсөн зөвлөмжийн дагуу санхүүгийн тайланд хөрөнгө оруулалт, хандив тусламжийн орлогыг хуримтлагдсан үр дүн тайланд тусгаж байгаа тул Засгийн газрын капитал болох 13,524,707.6 мянган төгрөг одоо болтол өөрчлөлт ороогүй болно. Сангийн сайдын 2018 оны 08 дугаар сарын 07-ны өдрийн 207 дугаар тушаалын дагуу үл хөдлөх хөрөнгөнд дахин үнэлгээ хийгдсэн тул улсын бүртгэлийн гэрчилгээг сайжруулан өөрчлөлт хийхээр төлөвлөж байна. Холбогдох баримтыг хавсаргав.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2019 оны 6 дугаар сарын 1-ний дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4 Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

4.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Тайлант хугацаа: 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан /төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3 799 076 492,40	4 333 218 530,23
33	АВЛАГА	105 556 765,45	283 711 977,03
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	4 388 189,74	5 115 550,00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	732 000,00	0,00
335	Бусад авлага	100 436 575,71	278 596 427,03
3351	Байгууллагаас авах авлага	100 436 575,71	278 596 427,03
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	3 693 519 726,95	4 049 506 553,20
351	Түүхий эд материал	432 648 016,55	311 694 768,67
35130	Эм боох материал	432 648 016,55	311 694 768,67
354	Хангамжийн материал	3 260 871 710,40	3 737 811 784,53
35410	Бичиг хэргийн материал	7 742 245,58	3 254 106,25
35420	Аж ахуйн материал	7 524 319,00	22 051 831,43
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	6 133 271,69	11 528 550,00
35440	Түлш, шатах тослох материал	7 342 440,41	12 863 000,00
35450	Барилгын засварын материал	535 380,00	3 243 000,00
35460	Хүнсний материал	8 322 715,00	9 170 473,00
35470	Бусад хангамжийн материал	3 222 382 659,72	3 674 812 144,85
	Баглаа боодол	888 679,00	888 679,00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	47 966 949 162,78	61 396 188 973,46
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	47 966 949 162,78	61 396 188 973,46
392	Биет хөрөнгө	47 878 469 813,64	55 253 888 741,96
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	42 081 364 510,55	34 431 907 452,00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-19 369 239 133,74	-2 188 433,99
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	389 966 980,00	389 966 980,00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-302 245 889,03	-331 965 165,21
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	36 489 755 787,63	37 118 875 312,71
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-13 214 129 129,45	-17 715 271 061,13
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	2 847 021 302,27	3 043 334 192,27
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1 599 713 019,05	-2 023 232 794,69
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1 078 099 447,56	568 544 247,56
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-541 490 914,00	-245 161 858,46
39217	Ном	19 079 870,90	19 079 870,90
393	Биет бус хөрөнгө	88 479 349,14	6 142 300 231,50
39301	Програм хангамж	287 613 849,48	287 613 849,48
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-199 134 500,34	-245 792 517,98
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	00,00	6 100 478 900,00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	51 766 025 655,18	65 729 407 503,69

Эх хүүхдийн эрүүл мэндийн үндэсний төвийн 2018 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	1 355 047,00	7 584 031,00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	1 355 047,00	7 584 031,00
413	Өглөг	1 355 047,00	7 584 031,00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	47,00	4 823 031,00
4136	Бусад өглөг	1 355 000,00	2 761 000,00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	1 355 000,00	2 761 000,00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	51 764 670 608,18	65 721 823 472,69
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	51 764 670 608,18	65 721 823 472,69
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	13 524 707 599,80	19 625 186 499,80
512	Хуримтлагдсан үр дүн	19 542 252 680,84	16 458 513 937,01
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	24 367 832 521,28	19 572 252 680,84
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-4 825 579 840,44	-3 113 738 743,83
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	18 697 710 327,54	29 638 123 035,88
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	51 766 025 655,18	65 729 407 503,69

4.2 АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

Тайлант хугацаа: 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан /төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	28 792 609 803,21	31 276 892 712,53
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	744 366 270,31	940 440 895,20
120	Нийтлэг татварын бус орлого	744 366 270,31	940 440 895,20
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	730 640 264,31	926 148 983,12
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	539 156 633,00	688 478 192,00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	34 250 718,60	58 740 009,00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	157 232 912,71	178 930 782,12
120009	Бусад орлого	13 726 006,00	14 291 912,08
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	28 048 243 532,90	30 336 451 817,33
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	18 600 201 778,59	19 055 953 934,07
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	18 600 201 778,59	19 055 953 934,07
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1 446 038 254,31	2 754 804 585,26
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	471 825 250,06	1 240 037 353,11
131102	Төсвийн жилийн явцад УИХ-аас соёрхон баталсан, ЗГ хоорондын гэрээ болон ОУ байгууллагаас авах хөнгөлөлттэй зээл	362 304 640,70	664 484 993,18
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	611 859 363,55	850 282 238,97
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	49 000,00	00,00
1340	Нийгмийн, эрүүл мэндийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	8 002 003 500,00	8 525 693 298,00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	8 002 003 500,00	8 525 693 298,00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	33 617 811 625,05	34 379 967 628,12
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	32 804 395 225,05	34 379 967 628,12
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	32 804 395 225,05	33 953 159 128,12
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	13 401 562 574,78	13 869 378 024,00
210101	Үндсэн цалин	8 724 022 453,78	8 918 084 529,00
210102	Нэмэгдэл	2 986 652 409,00	3 214 779 163,00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	862 940 400,00	852 934 200,00
210104	Урамшуулал	827 947 312,00	883 580 132,00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	1 497 632 196,92	1 691 050 079,68
210201	Тэтгэврийн даатгал	962 038 482,93	1 138 334 379,03
210202	Тэтгэмжийн даатгал	110 445 821,92	114 703 319,12
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	134 343 711,61	138 786 809,50
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	26 386 544,30	27 176 156,27
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	264 417 636,16	272 049 415,76

**Эх хүүхдийн эрүүл мэндийн үндэсний төвийн 2018 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	1 040 927 699,47	1 159 594 513,12
210301	Гэрэл, цахилгаан	403 688 947,68	454 813 877,00
210302	Түлш, халаалт	319 196 751,00	310 998 079,51
210303	Цэвэр, бохир ус	318 042 000,79	393 782 556,61
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	462 429 424,22	486 277 396,21
210401	Бичиг хэрэг	82 449 691,23	46 230 830,39
210402	Тээвэр, шатахуун	38 616 962,98	28 196 017,75
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	20 800 401,56	20 807 778,70
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	280 933 999,00	283 550 109,11
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	39 628 369,45	107 492 660,26
2105	Нормативт зардал	9 690 096 951,76	9 790 802 266,18
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	8 690 338 365,54	8 890 721 066,65
210502	Хоол, хүнс	858 042 670,00	853 743 120,52
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	141 715 916,22	46 338 079,01
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	239 330 513,80	447 947 483,88
210604	Урсгал засвар	239 330 513,80	447 947 483,88
2107	Томилолт, зочны зардал	24 825 870,00	96 727 761,00
210702	Дотоод албан томилолт	24 825 870,00	96 727 761,00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	65 436 740,00	123 387 008,19
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	58 843 040,00	69 743 800,00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00,00	8 400 000,00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	396 900,00	402 800,00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	247 300,00	00,00
210807	Газрын төлбөр	5 892 500,00	6 844 200,00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	57 000,00	261 800,00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	00,00	37 734 408,19
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6 382 153 254,10	6 287 994 595,86
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	277 252 744,08	233 609 131,36
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	00,00	50 000 000,00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	6 104 900 510,02	6 004 385 464,50
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	813 416 400,00	426 808 500,00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	813 416 400,00	426 808 500,00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	415 052 400,00	426 808 500,00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	398 364 000,00	00,00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-4 825 201 821,84	-3 103 074 915,59
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	378 018,60	10 663 828,24
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	378 018,60	10 150 685,24
225002	Найдваргүй авлагын алдагдал	00,00	130 666,00
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	00,00	382 477,00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-378 018,60	-10 663 828,24
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-4 825 579 840,44	-3 113 738 743,83

4.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Тайлант хугацаа: 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан /төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	27 839 216 619,86	29 244 258 937,97
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	565 821 083,60	752 082 601,00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	565 821 083,60	752 082 601,00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	565 821 083,60	752 082 601,00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	528 652 116,00	688 380 487,00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	37 168 967,60	63 702 114,00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	27 273 395 536,26	28 492 176 336,97
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	18 658 176 900,00	19 116 200 800,00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	18 658 176 900,00	19 116 200 800,00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	613 215 136,26	850 282 238,97
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	2 341 700,00	00,00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	610 873 436,26	850 282 238,97
1340	Нийгмийн даатгал, эрүүл мэндийн сангийн төсвөөс санхүүжих	8 002 003 500,00	8 525 693 298,00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	8 002 003 500,00	8 525 693 298,00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	27 734 690 459,86	28 961 694 177,97
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	27 734 690 459,86	28 961 694 177,97
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	26 762 916 562,74	28 267 019 276,46
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	13 419 036 172,12	13 894 819 712,80
210101	Үндсэн цалин	8 276 639 272,12	7 368 919 101,80
210102	Нэмэгдэл	2 960 695 200,00	4 432 355 811,00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	846 920 100,00	846 920 100,00
210104	Урамшуулал	1 220 448 900,00	1 235 352 100,00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	114 332 700,00	11 272 600,00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	1 474 089 079,13	1 669 363 794,20
210201	Тэтгэврийн даатгал	1 474 089 079,13	1 669 363 794,20
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	1 040 927 699,47	1 153 445 109,61
210301	Гэрэл, цахилгаан	403 688 947,68	454 813 877,00
210302	Түлш, халаалт	319 196 751,00	304 848 676,00
210303	Цэвэр, бохир ус	318 042 000,79	393 782 556,61
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	413 815 923,05	466 599 412,70
210401	Бичиг хэрэг	54 411 640,00	41 393 100,00
210402	Тээвэр, шатахуун	41 865 400,00	41 844 000,00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	20 800 401,56	20 807 778,70

**Эх хүүхдийн эрүүл мэндийн үндэсний төвийн 2018 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	248 223 716,00	287 603 600,00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	48 514 765,49	74 950 934,00
2105	Нормативт зардал	9 075 307 697,59	9 190 535 877,65
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	7 898 531 297,59	7 998 612 327,65
210502	Хоол, хүнс	859 372 500,00	854 532 800,00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	317 403 900,00	337 390 750,00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	293 415 789,00	520 417 649,99
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	103 638 189,00	100 394 120,00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	7 542 000,00	7 452 000,00
210604	Урсгал засвар	182 235 600,00	412 571 529,99
2107	Томилолт, зочны зардал	32 698 870,00	102 479 761,00
210702	Дотоод албан томилолт	32 698 870,00	102 479 761,00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	135 706 840,00	135 453 424,00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	88 429 640,00	78 239 200,00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	0,00	8 400 000,00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	100 700,00	528 700,00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	475 200,00	402 800,00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	67 300,00	0,00
210807	Газрын төлбөр	5 892 500,00	7 170 424,00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	141 000,00	111 800,00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	40 600 500,00	40 600 500,00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	877 918 492,38	1 133 904 534,51
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	877 918 492,38	1 083 904 534,51
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	00,00	50 000 000,00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	971 773 897,12	694 674 901,51
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	813 416 400,00	426 808 500,00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	415 052 400,00	426 808 500,00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	398 364 000,00	00,00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	158 357 497,12	267 866 401,51
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	158 357 497,12	267 866 401,51
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	104 526 160,00	282 564 760,00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	104 526 160,00	282 564 760,00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	104 526 160,00	282 564 760,00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	104 526 160,00	282 564 760,00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	104 526 160,00	282 564 760,00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)	-104 526 160,00	-282 564 760,00

4.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан

/төгрөгөөр/

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	24 373 067 228,28	56 595 485 155,62
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00,00	00,00	-5 234 707,00	-5 234 707,00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	13 524 707 599,80	18 697 710 327,54	24 367 832 521,28	56 590 250 448,62
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00,00	00,00	00,00	00,00
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00,00	00,00	00,00	00,00
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00,00	00,00	00,00	00,00
Тайлант үеийн үр дүн	00,00	00,00	-4 825 579 840,44	-4 825 579 840,44
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
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	00,00	00,00	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, бууралт	6 100 478 900,00	10 940 412 708,34	00,00	17 040 891 608,34
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00,00	00,00	00,00	00,00
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00,00	00,00	00,00	00,00
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00,00	00,00	00,00	00,00
Тайлант үеийн үр дүн	00,00	00,00	-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

4.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан /төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	Хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	28 380 702 900,00	28 333 729 833,07	46 973 066,93	99,83
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	28 380 702 900,00	28 333 729 833,07	46 973 066,93	99,83
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	27 953 894 400,00	27 906 921 333,07	46 973 066,93	99,83
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	13 792 916 500,00	13 792 916 500,00	0,00	100,00
210101	Үндсэн цалин	7 239 564 400,00	7 267 015 889,00	-27 451 489,00	100,38
210102	Нэмэгдэл	4 460 674 400,00	4 432 355 811,00	28 318 589,00	99,37
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	846 920 100,00	846 920 100,00	0,00	100,00
210104	Урамшуулал	1 235 352 100,00	1 235 352 100,00	0,00	100,00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	10 405 500,00	11 272 600,00	-867 100,00	108,33
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	1 655 149 900,00	1 655 149 900,00	0,00	100,00
210201	Тэтгэврийн даатгал	1 103 433 300,00	1 099 357 111,51	4 076 188,49	99,63
210202	Тэтгэмжийн даатгал	137 929 200,00	111 158 557,70	26 770 642,30	80,59
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	110 343 300,00	138 948 197,12	-28 604 897,12	125,92
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	27 585 800,00	27 789 639,42	-203 839,42	100,74
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	275 858 300,00	277 896 394,25	-2 038 094,25	100,74
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	1 171 273 900,00	1 153 445 109,61	17 828 790,39	98,48
210301	Гэрэл, цахилгаан	454 745 000,00	454 813 877,00	-68 877,00	100,02
210302	Түлш, халаалт	383 486 600,00	304 848 676,00	78 637 924,00	79,49
210303	Цэвэр, бохир ус	333 042 300,00	393 782 556,61	-60 740 256,61	118,24
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	471 192 400,00	470 863 472,70	328 927,30	99,93
210401	Бичиг хэрэг	29 726 100,00	29 726 100,00	0,00	100,00
210402	Тээвэр, шатахуун	41 865 400,00	41 844 000,00	21 400,00	99,95
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	20 807 900,00	20 807 778,70	121,30	100,00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	288 538 600,00	287 603 600,00	935 000,00	99,68
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	90 254 400,00	90 881 994,00	-627 594,00	100,70
2105	Нормативт зардал	9 206 230 000,00	9 206 195 619,65	34 380,35	100,00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	8 014 253 600,00	8 014 272 069,65	-18 469,65	100,00
210502	Хоол, хүнс	854 572 500,00	854 532 800,00	39 700,00	100,00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	337 403 900,00	337 390 750,00	13 150,00	100,00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	596 549 100,00	596 400 849,99	148 250,01	99,98
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	60 733 500,00	60 720 100,00	13 400,00	99,98
210603	Хөдөлмөр хамгаалал	7 543 200,00	7 452 000,00	91 200,00	98,79
210604	Урсгал засвар	528 272 400,00	528 228 749,99	43 650,01	99,99
2107	Томилолт, зочны зардал	8 275 000,00	6 627 600,00	1 647 400,00	80,09
210702	Дотоод томилолт	8 275 000,00	6 627 600,00	1 647 400,00	80,09

**Эх хүүхдийн эрүүл мэндийн үндэсний төвийн 2018 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	143 977 800,00	137 829 524,00	6 148 276,00	95,73
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	80 615 300,00	80 615 300,00	0,00	100,00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	8 400 000,00	8 400 000,00	0,00	100,00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	528 700,00	528 700,00	0,00	100,00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	849 900,00	402 800,00	447 100,00	47,39
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	230 000,00	00,00	230 000,00	0,00
210807	Газрын төлбөр	12 453 400,00	7 170 424,00	5 282 976,00	57,58
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	300 000,00	111 800,00	188 200,00	37,27
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	40 600 500,00	40 600 500,00	0,00	100,00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	908 329 800,00	887 492 757,12	20 837 042,88	97,71
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	908 329 800,00	887 492 757,12	20 837 042,88	97,71
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	426 808 500,00	426 808 500,00	0,00	100,00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	426 808 500,00	426 808 500,00	0,00	100,00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	426 808 500,00	426 808 500,00	0,00	100,00
	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		60 246 865,93	-60 246 865,93	
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	28 380 702 900,00	28 393 976 699,00	-13 273 799,00	100,05
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	19 116 200 800,00	19 116 200 800,00	0,00	100,00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	19 116 200 800,00	19 116 200 800,00	0,00	100,00
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	8 579 722 200,00	8 525 693 298,00	54 028 902,00	99,37
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	8 579 722 200,00	8 525 693 298,00	54 028 902,00	99,37
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	684 779 900,00	752 082 601,00	-67 302 701,00	109,83
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	646 570 500,00	688 380 487,00	-41 809 987,00	106,47
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос	38 209 400,00	63 702 114,00	-25 492 714,00	166,72
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ				
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1		100,00
610001	Төсвийн байгууллага	1	1		100,00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	1136	1094		96,30
620001	Удирдах ажилтан	1	1		100,00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	749	783		104,54
620003	Үйлчлэх ажилтан	384	308		80,21
620004	Гэрээт ажилтан	2	2		100,00

5 Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Аудитын нэр:	Эх хүүхдийн эрүүл мэндийн үндэсний төв 2018 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит		
Огноо:	2019.02.25	Аудитын код:	САГ-2019/401/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Эх хүүхдийн эрүүл мэндийн үндэсний төв		Мянган төгрөгөөр

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн (мян.төг)	Гаргасан шийдэл	Үйлчлүүлэгч байгууллагын талаас алдаа, зөрчилтэй асуудлыг хариуцах хүний	
				Албан тушаал	Овог нэр
A	1	2	3	4	5
1	Эм, эмнэлгийн хэрэгсэлийг худалдан авахдаа сонгон шалгаруулалтанд ороогүй байгууллагаас худалдан авсан.	78,400.0	Албан шаардлага	Ерөнхий захирал	Ш.Энхтөр
2	Эм, эмнэлгийн хэрэгсэлийг нийлүүлэгчээр шалгарсан "Нуган трейд" ХХК-аас гүйцэтгэлийн баталгаа аваагүй.	481,400.0	Албан шаардлага	Ерөнхий захирал	Ш.Энхтөр
3	Үнэлгээний хороог хуулийн дагуу зохион байгуулаагүй	7,866,100.0	Албан шаардлага	Ерөнхий захирал	Ш.Энхтөр
4	Хангамжийн зүйлс	3,674,812.1	Албан шаардлага	Ерөнхий захирал	Ш.Энхтөр
5	Холбогдох хууль, журам хэрэгжүүлээгүй	31,483.6	Төлбөрийн акт	Ерөнхий захирал	Ш.Энхтөр
6	Холбогдох хууль, журам хэрэгжүүлээгүй	11,353,238.0	Зөвлөмж өгөх	Ерөнхий захирал	Ш.Энхтөр
7	Холбогдох хууль, журам хэрэгжүүлээгүй	14,500.0	Албан шаардлага	Ерөнхий захирал	Ш.Энхтөр
8	Холбогдох хууль, журам хэрэгжүүлээгүй	41,700.0	Албан шаардлага	Ерөнхий захирал	Ш.Энхтөр
9	Холбогдох хууль, журам хэрэгжүүлээгүй	2,190.0	Зөвлөмж өгөх	Ерөнхий захирал	Ш.Энхтөр
10	Холбогдох хууль, журам хэрэгжүүлээгүй	1,794.0	Зөвлөмж өгөх	Ерөнхий захирал	Ш.Энхтөр
	Дүн	23 545 617,70			

