

**ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧИЙН
2020 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД
ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ**

Агуулга

1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт.....	2
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан	3
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	4
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	6
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	8
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан.....	10
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	11
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан	14
3. Аудитын тайлан	16
3.1. Ерөнхий зүйл	16
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй	16
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, дотоод хяналт	16
3.4. Материаллаг байдал.....	16
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд	17
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт.....	17
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл	18
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт.....	19
3.9. Аудитын илрүүлэлт	20
Залруулсан алдаа.....	20
Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил	20
Аудитын зөвлөмж	20
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд.....	21
4. Менежментийн захидал.....	22
5. Аудитаар 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



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

2021.02.25 № 07/593
танай _____-ны № _____-т

Аудитын санал дүгнэлт

Хязгаарлалттай дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Эх хүүхдийн эрүүл мэндийн үндэсний төвийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Аудитын гол асуудалд дурдсан алдаа, зөрчлийн үр нөлөөг эс тооцвол Эх хүүхдийн эрүүл мэндийн үндэсний төвийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл материаллаг алдаагүй, Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, Сангийн сайдын баталсан холбогдох журамд нийцүүлэн үнэн зөв, шударга толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторовн баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, гарын авлагын дагуу гүйцэтгэж, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторовн ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Бусад мэдээлэл

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Эх хүүхдийн эрүүл мэндийн үндэсний төв тайлант онд 5 зорилтын хүрээнд 10 арга хэмжээ хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 98.5 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

Аудитын гол асуудал

Тайлант онд үүссэн бэлтгэн нийлүүлэгч компаниудад өгөх 359,715.6 мянган төгрөгийн эм, эмнэлгийн хэрэгслийн өр төлбөрийн үлдэгдлийг тооцоо нийлж санхүүгийн тайланд тусгаагүй байгаа нь санхүүгийн тайлангийн оршин байх, эрх ба үүрэг, тохиолдсон байх, үнэн зөв байдал, иж бүрэн байх гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, Сангийн сайдын баталсан холбогдох журам, зааврын дагуу үнэн зөв, шударга бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэж болох материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтуудыг хэрэгжүүлэх хариуцлага хүлээнэ.

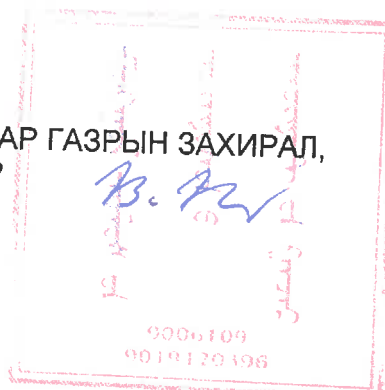
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдаанаас үүссэн материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан нь бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт гэдэг нь дээд түвшний баталгаа боловч материаллаг буруу илэрхийлэл байгаа тохиолдолд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар түүнийг бүгдийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа биш юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

АУДИТЫН ХОЁРДУГААР ГАЗРЫН ЗАХИРАЛ,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Ц.НАРАНЧИМЭГ

2.Аудит хийсэн САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Тайлант хугацаа: 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3,657,462,606.55	3,616,479,861.87
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	6,900.00	9,045.15
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	6,900.00	9,045.15
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	6,900.00	9,045.15
33	АВЛАГА	152,641,340.25	76,728,088.27
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	10,556,539.98	697,647.00
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	101,910,000.27	68,939,885.27
335	Бусад авлага	40,174,800.00	7,090,556.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	40,174,800.00	7,090,556.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	3,504,814,366.30	3,539,742,728.45
351	Түүхий эд материал	3,428,276,824.04	3,374,711,079.04
35110	Тусгай зориулалттай материал	2,419,064,802.20	2,891,598,646.10
35130	Эм боох материал	1,009,212,021.84	483,112,432.94
354	Хангамжийн материал	76,537,542.26	165,031,649.41
35410	Бичиг хэргийн материал	3,339,462.58	1,123,416.29
35420	Аж ахуйн материал	18,658,655.60	50,249,460.09
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	22,571,422.67	11,528,175.62
35440	Түлш, шатах тослох материал	10,861,622.41	27,231,118.41
35450	Барилгын засварын материал	9,172,900.00	188,500.00
35460	Хүнсний материал	11,044,800.00	72,322,300.00
35470	Бусад хангамжийн материал	888,679.00	2,388,679.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	59,005,704,136.15	56,477,105,776.44
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	59,005,704,136.15	56,477,105,776.44
392	Биет хөрөнгө	52,888,922,938.05	50,376,626,876.44
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	35,946,090,307.46	37,720,779,824.46
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,331,028,734.24)	(2,718,591,234.97)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	414,935,021.00	447,835,021.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(358,265,835.72)	(373,763,132.46)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	39,181,252,910.40	40,491,281,501.74
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(22,219,051,339.94)	(26,282,377,519.04)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	3,460,252,322.27	3,609,233,796.27
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,466,822,956.88)	(2,679,130,090.44)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	568,544,247.56	568,544,247.56
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(326,062,874.76)	(407,185,537.68)
39217	Ном	19,079,870.90	0.00
393	Биет бус хөрөнгө	6,116,781,198.10	6,100,478,900.00
39301	Програм хангамж	287,613,849.48	287,613,849.48

39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(271,311,551.38)	(287,613,849.48)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	6,100,478,900.00	6,100,478,900.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	62,663,166,742.70	60,093,585,638.31
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	8,700,852.00	74,561,936.29
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	8,700,852.00	74,561,936.29
413	Өглөг	8,700,852.00	74,561,936.29
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	437.00	72,703,268.29
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	8,601,115.00	1,759,368.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	99,300.00	99,300.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	62,654,465,890.70	60,019,023,702.02
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	62,654,465,890.70	60,019,023,702.02
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	13,391,156,355.02	10,755,714,166.34
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	16,458,513,937.01	13,391,156,355.02
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(3,067,357,581.99)	(2,635,442,188.68)
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	62,663,166,742.70	60,093,585,638.31

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	/төгрөгөөр/	
		Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	35,930,604,497.02	38,237,700,452.97
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,637,025,870.02	3,001,713,714.29
120	Нийтлэг татварын бус орлого	882,980,117.33	635,152,122.95
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	882,980,117.33	635,152,122.95
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	568,331,453.54	442,972,616.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	63,774,317.00	78,758,929.15
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	250,874,346.79	113,420,577.80
122002	Хандив тусламж /гадаад/	1,754,045,752.69	2,366,561,591.34
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	33,293,578,627.00	35,235,986,738.68
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	23,041,226,600.00	24,118,228,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	23,041,226,600.00	24,118,228,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	685,570,017.00	649,454,459.68
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	250,887,679.00	521,443,259.68
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	331,831,922.00	128,011,200.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	102,850,416.00	0.00
133005	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч хооронд хийсэн санхүүжилт	0.00	0.00
1340	Нийгмийн, эрүүл мэндийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	9,566,782,010.00	10,468,303,779.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	9,566,782,010.00	10,468,303,779.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	38,997,962,079.01	40,872,423,298.65
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	38,997,962,079.01	40,872,423,298.65
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	38,539,539,296.30	40,346,948,643.80
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	16,537,882,060.61	18,454,892,153.82
210101	Үндсэн цалин	10,224,217,700.00	11,882,305,185.97
210102	Нэмэгдэл	4,089,425,577.61	4,049,288,237.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,236,760,000.00	1,218,810,000.00
210104	Урамшуулал	987,478,783.00	1,301,636,304.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	0.00	2,852,426.85
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	2,110,424,900.44	2,354,371,758.76
210201	Тэтгэврийн даатгал	1,452,142,243.56	1,629,184,704.71
210202	Тэтгэмжийн даатгал	138,034,171.37	184,087,447.59
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	165,235,015.66	156,366,279.07
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	31,900,417.20	34,904,970.98
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	323,113,052.65	349,828,356.41
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	1,251,986,700.16	1,374,805,842.11
210301	Гэрэл, цахилгаан	495,091,421.00	566,235,570.62

Эх хүүхдийн эрүүл мэндийн үндэсний төвийн 2020 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210302	Түлш, халаалт	331,022,531.95	372,277,282.11
210303	Цэвэр, бохир ус	425,872,747.21	436,292,989.38
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	878,850,459.38	499,285,038.56
210401	Бичиг хэрэг	58,054,693.80	68,301,704.71
210402	Тээвэр, шатахуун	43,505,365.69	32,228,504.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	18,161,376.40	17,888,635.03
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	309,209,918.62	379,840,194.82
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	449,919,104.87	1,026,000.00
2105	Нормативт зардал	10,079,770,173.09	10,740,675,943.79
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	8,128,876,729.67	9,718,332,899.21
210502	Хоол, хүнс	1,019,332,676.23	990,721,073.58
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	931,560,767.19	31,621,971.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	634,428,922.02	310,607,561.60
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	116,729,246.13	2,449,162.35
210604	Урсгал засвар	517,699,675.89	308,158,399.25
2107	Томилолт, зочны зардал	25,522,400.00	57,279,810.00
210702	Дотоод албан томилолт	25,522,400.00	57,279,810.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	139,606,578.78	170,190,682.29
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	71,869,790.90	76,281,592.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	8,400,000.00	13,300,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	40,000.00	528,700.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	230,000.00	1,079,900.00
210807	Газрын төлбөр	16,053,400.00	16,136,313.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	503,000.00	77,300.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	42,510,387.88	62,786,877.29
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,881,067,101.82	6,384,839,852.87
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	250,544,953.05	304,977,180.45
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	200,838,599.31	82,572,800.27
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	6,429,683,549.46	5,997,289,872.15
211	ХҮҮ	60,000.00	0.00
2112	Дотоод зээлийн үйлчилгээний төлбөр	60,000.00	0.00
211201	Дотоод зээлийн үйлчилгээний төлбөр	60,000.00	0.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	458,362,782.71	525,474,654.85
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	409,505,496.00	504,205,096.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	387,165,900.00	493,110,096.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	22,339,596.00	11,095,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	48,857,286.71	21,269,558.05
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	48,857,286.71	21,269,558.05
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(3,067,357,581.99)	(2,634,722,845.68)
225002	Найдваргүй авлагын алдагдал	0.00	719,343.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	0.00	(719,343.00)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(3,067,357,581.99)	(2,635,442,188.68)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Тайлант хугацаа: 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	/төгрөгөөр/
			Тайлант он
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	34,133,014,719.54	35,844,799,717.10
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	632,105,770.54	506,902,978.15
120	Нийтлэг татварын бус орлого	632,105,770.54	506,902,978.15
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	632,105,770.54	506,902,978.15
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	568,331,453.54	438,834,617.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	63,774,317.00	68,068,361.15
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	33,500,908,949.00	35,337,896,738.95
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	23,041,226,600.00	24,118,228,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	23,041,226,600.00	24,118,228,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	892,900,339.00	751,364,459.95
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	372,483,001.00	622,543,392.95
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	331,831,922.00	128,821,067.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	188,585,416.00	0.00
1340	Нийгмийн даатгал, эрүүл мэндийн сангийн төсвөөс санхүүжих	9,566,782,010.00	10,468,303,779.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	9,566,782,010.00	10,468,303,779.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	32,251,943,632.08	34,786,615,286.95
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	32,251,943,632.08	34,786,615,286.95
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	31,691,310,730.10	34,191,598,080.83
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	16,566,400,999.00	18,333,625,412.70
210101	Үндсэн цалин	9,377,210,999.00	9,425,217,043.79
210102	Нэмэгдэл	4,959,786,100.00	6,240,106,487.61
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,310,925,000.00	1,348,826,843.30
210104	Урамшуулал	918,478,900.00	1,319,475,038.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	2,070,214,773.51	2,323,738,414.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	2,070,214,773.51	2,323,738,414.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	1,251,986,700.16	1,374,805,842.11
210301	Гэрэл, цахилгаан	495,091,421.00	566,235,570.62
210302	Түлш, халаалт	331,022,531.95	372,277,282.11
210303	Цэвэр, бохир ус	425,872,747.21	436,292,989.38
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	507,426,202.40	685,359,304.33
210401	Бичиг хэрэг	41,035,289.00	32,034,090.00

210402	Тээвэр, шатахуун	41,720,100.00	48,433,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	18,161,376.40	17,888,635.03
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	303,666,706.00	356,492,555.80
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	102,842,731.00	230,511,023.50
2105	Нормативт зардал	9,363,606,355.56	9,632,432,309.01
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	8,025,240,055.56	8,262,588,409.01
210502	Хоол, хүнс	1,020,688,000.00	1,052,440,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	317,678,300.00	317,403,900.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	556,811,756.00	374,571,996.35
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	127,379,026.00	63,098,717.35
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	7,327,960.00	7,489,100.00
210604	Урсгал засвар	422,104,770.00	303,984,179.00
2107	Томилолт, зочны зардал	25,391,400.00	83,358,478.00
210702	Дотоод албан томилолт	25,391,400.00	83,358,478.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	163,471,560.00	303,592,593.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	97,141,700.00	218,106,300.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	8,400,000.00	13,300,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	40,000.00	528,700.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	849,900.00	849,900.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	230,000.00	230,000.00
210807	Газрын төлбөр	16,053,400.00	16,136,313.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	173,000.00	125,300.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	40,583,560.00	54,316,080.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,186,000,983.47	1,080,113,731.33
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	948,024,931.47	969,995,941.33
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	237,976,052.00	110,117,790.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	560,632,901.98	595,017,206.12
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	409,865,615.00	504,205,096.80
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	387,165,900.00	493,110,096.80
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	22,699,715.00	11,095,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	150,767,286.98	90,812,109.32
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	150,767,286.98	90,812,109.32
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	1,881,071,087.46	1,058,184,430.15
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	1,881,064,187.46	1,058,182,285.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	1,881,064,187.46	1,058,182,285.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(1,881,064,187.46)	(1,058,182,285.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	6,900.00	2,145.15
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	6,900.00	9,045.15

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	/төгрөгөөр/
					Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	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
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	0.00	0.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	19,625,186,499.80	29,638,123,035.88	16,458,513,937.01	65,721,823,472.69
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-3,067,357,581.99	-3,067,357,581.99
C08	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
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	19,625,186,499.80	29,638,123,035.88	13,391,156,355.02	62,654,465,890.70
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	(2,635,422,188.68)	(2,635,442,188.68)
D09	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	19,625,186,499.80	29,638,123,035.88	10,755,714,166.34	60,019,023,702.02

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан

					/төгрөгөөр/	
Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь	
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	35,710,939,400.00	35,072,163,553.95	638,775,846.05	98.21	
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	35,710,939,400.00	35,072,163,553.95	638,775,846.05	98.21	
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	35,192,554,500.00	34,567,958,457.15	624,596,042.85	98.23	
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	18,742,066,700.00	18,284,882,328.70	457,184,371.30	97.56	
210101	Үндсэн цалин	9,465,479,500.00	9,376,473,959.79	89,005,540.21	99.06	
210102	Нэмэгдэл	6,481,795,200.00	6,240,106,487.61	241,688,712.39	96.27	
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,369,720,000.00	1,348,826,843.30	20,893,156.70	98.47	
210104	Урамшуулал	1,425,072,000.00	1,319,475,038.00	105,596,962.00	92.59	
210105	Гэрээт ажлын хөлс			0.00	-	
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	2,320,258,300.00	2,320,258,300.00	0.00	100.00	
210201	Тэтгэврийн даатгал	2,320,258,300.00	2,320,258,300.00	0.00	100.00	
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	1,389,319,900.00	1,374,805,842.11	14,514,057.89	98.96	
210301	Гэрэл, цахилгаан	513,305,000.00	566,235,570.62	(52,930,570.62)	110.31	
210302	Түлш, халаалт	392,486,600.00	372,277,282.11	20,209,317.89	94.85	
210303	Цэвэр, бохир ус	483,528,300.00	436,292,989.38	47,235,310.62	90.23	
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	607,115,500.00	604,875,850.83	2,239,649.17	99.63	
210401	Бичиг хэрэг	31,600,700.00	31,659,090.00	(58,390.00)	100.18	
210402	Тээвэр, шатахуун	49,865,400.00	48,433,000.00	1,432,400.00	97.13	
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	20,807,900.00	17,888,635.03	2,919,264.97	85.97	
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	356,538,100.00	356,492,555.80	45,544.20	99.99	
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	148,303,400.00	150,402,570.00	(2,099,170.00)	101.42	
2105	Нормативт зардал	9,740,122,500.00	9,616,832,309.01	123,290,190.99	98.73	
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	8,370,878,600.00	8,247,588,409.01	123,290,190.99	98.53	
210502	Хоол, хүнс	1,051,840,000.00	1,051,840,000.00	0.00	100.00	
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	317,403,900.00	317,403,900.00	0.00	100.00	
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,345,543,200.00	1,345,256,603.35	286,596.65	99.98	
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	126,404,500.00	126,254,087.35	150,412.65	99.88	
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	7,543,200.00	7,489,100.00	54,100.00	99.28	
210604	Урсгал засвар	1,211,595,500.00	1,211,513,416.00	82,084.00	99.99	
2107	Томилолт, зочны зардал	6,054,900.00	4,854,900.00	1,200,000.00	80.18	
210702	Дотоод албан томилолт	6,054,900.00	4,854,900.00	1,200,000.00	80.18	

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	261,613,900.00	261,016,193.00	597,707.00	99.77
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	173,915,300.00	173,915,300.00	0.00	100.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	13,300,000.00	13,300,000.00	0.00	100.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	528,700.00	528,700.00	0.00	100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	849,900.00	849,900.00	0.00	100.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	230,000.00	230,000.00	0.00	100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,614,600.00	1,614,600.00	0.00	100.00
210807	Газрын төлбөр	16,553,400.00	16,136,313.00	417,087.00	97.48
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	300,000.00	125,300.00	174,700.00	41.77
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	54,322,000.00	54,316,080.00	5,920.00	99.99
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	780,459,600.00	755,176,130.15	25,283,469.85	96.76
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	780,459,600.00	755,176,130.15	25,283,469.85	96.76
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	518,384,900.00	504,205,096.80	14,179,803.20	97.26
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	518,384,900.00	504,205,096.80	14,179,803.20	97.26
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	507,289,900.00	493,110,096.80	14,179,803.20	97.20
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	11,095,000.00	11,095,000.00	0.00	100.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	35,710,939,400.00	35,072,163,553.95	638,775,846.05	98.21
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	24,118,228,500.00	24,096,958,941.95	21,269,558.05	99.91
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	24,118,228,500.00	24,096,958,941.95	21,269,558.05	99.91
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	10,889,552,200.00	10,468,303,779.00	421,248,421.00	96.13
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	10,889,552,200.00	10,468,303,779.00	421,248,421.00	96.13
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	703,158,700.00	506,893,933.00	196,264,767.00	72.09
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	663,468,700.00	438,834,617.00	224,634,083.00	66.14
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	39,690,000.00	68,068,361.15	(28,378,361.15)	171.50

4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	6,900.00	(6,900.00)	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	9,045.15	(9,045.15)	-
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1	0.00	100.00
610001	Төсвийн байгууллага	1	1	0.00	100.00
610002	Төсвөөс гадуур байгууллага	0.00	0.00	0.00	-
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	1,145	1,123	22	98.08
620001	Удирдах ажилтан	1	1	0.00	100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	759	735	24	96.84
620003	Үйлчлэх ажилтан	385	387	(2)	100.52

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	-	754,980,209.95
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		754,980,209.95
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	-	48,743,084.00
210101	Үндсэн цалин	-	48,743,084.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	-	3,480,114.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	-	3,480,114.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	-	141,117,131.50
210401	Бичиг хэрэг	-	375,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	140,742,131.50
2105	Нормативт зардал	-	15,600,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	-	15,000,000.00
210502	Хоол, хүнс	-	600,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	25,249,400.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	25,249,400.00
2107	Томилолт, зочны зардал	-	78,503,578.00
210702	Дотоод албан томилолт		78,503,578.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	44,191,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	44,191,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	394,480,152.45
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	214,819,811.18
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	110,117,790.00
213303	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	69,542,551.27
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	754,980,209.95
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	754,980,209.95

131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	-	622,543,392.95
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	128,821,067.00
131106	Төсвийн урамшуулал	-	

3.Аудитын тайлан

3.1. Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасан бүрэн эрхийн хүрээнд Эх хүүхдийн эрүүл мэндийн үндэсний төвийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг төвийн захирал Ш.Энхтөр танд танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд шалгагдагч этгээдийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтад хийсэн үнэлгээ, аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал бүхий аудитын дүгнэлт түүний үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан толилуулав.

Аудитын тайланд шалгагдагч этгээдэд санхүүгийн тайланг үнэн зөв толилуулах, эм эмнэлгийн хэрэгслийн бүртгэл, хяналтыг сайжруулах, цалин хөлсийг зөв тооцоолох талаар өгсөн зөвлөмжүүдийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

Аудитыг 2021 оны 01 дүгээр сарын 06-наас 2021 оны 02 дугаар сарын 25-ны хооронд Бодь тусгал Аудит ХХК-ийн Захирал З.Мягмарсүрэн аудитын чанарын хяналтыг хэрэгжүүлэн, аудитор Г.Юмчмаа, М.Энхмаа нар хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Эх хүүхдийн эрүүл мэндийн үндэсний төвийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Бодь тусгал-Аудит ХХК-д 2021 оны 01 дүгээр сарын 29-ний өдрийн 41 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй

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

1. Эрдэм шинжилгээ, сургалт, практикийн гуравласан нэгдлийг бэхжүүлэх
2. Нотолгоонд суурилсан анагаах ухааны ололтыг хэрэгжүүлэн, дэвшилтэт техник, технологийг нэвтрүүлэх
3. Хүүхдийн мэс заслын шилдэг техник технологийг эмчилгээ, оношилгоонд өргөн нэвтрүүлэх
4. Хүүхдэд эрхтэн шилжүүлэх тусламж үйлчилгээг хөгжүүлэх
5. Хүүхдийн хавдрын оношилгоо эмчилгээний асуудлыг цогцоор шийдвэрлэх
6. Дэлхийн жишгийн эх барих, эмэгтэйчүүдийн тусламж үйлчилгээг хөгжүүлэх
7. Ураг, нярайн эрт оношилгооны үндэсний хэмжээний төв болох
8. Амь тэнссэн үеийн тусламж үйлчилгээний загвар төв болох
9. Дэлхийн жишгийн цахим эмнэлгийг төлөвшүүлэх

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль, тогтоомж, бодлого, журамд ковидтой холбоотой Засгийн газрын шийдвэрүүд нэмэгдсэн байна.

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Эх хүүхдийн эрүүл мэндийн үндэсний төвийн 2020 оны санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв бэлтгэх үүрэгтэй.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцэж байгаа

эсэхийг судалж үзэхэд Захирлын 2020 оны 05 дугаар сарын 28-ны А/54 тоот тушаалаар нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгээ батлуулан мөрдөн ажиллаж байна.

Эх хүүхдийн эрүүл мэндийн үндэсний төв нь хяналт шинжилгээ, үнэлгээний ажилтантай бөгөөд дотоод аудитын ажилтангүй, санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод хяналт шалгалт хийгдээгүй байна.

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

3.4. МАТЕРИАЛЛАГ БАЙДАЛ

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшинг “бага” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 2019 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 24,918,048.0 мянган төгрөгөөс 1.0 хувиар буюу 249,180.5 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, баталгаажууллаа.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд төлөвлөлтийн үе шатанд сонгосон суурийг хэвээр авч 2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 40,872,423.3 мянган төгрөгөөс 1.0 хувиар буюу 408,724.2 мянган төгрөгөөр тооцлоо.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Эх хүүхдийн эрүүл мэндийн үндэсний төвийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 2,569,581.1 мянган төгрөгөөр буюу 4.1 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан бараа материал, үндсэн хөрөнгө, өр төлбөр тус тус нэмэгдэж, авлага, цэвэр хөрөнгийн өмчийн данс буурсан байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	6.9	9.0	2.1
Авлага	152,641.3	76,728.1	-75,913.2
Урьдчилгаа	-	-	-
Бараа материал	3,504,814.4	3,539,742.7	34,928.3
Үндсэн хөрөнгө	59,005,704.1	56,477,105.8	-2,528,598.4
Нийт хөрөнгө	62,633,166.7	60,093,585.6	-2,569,581.1
Өр төлбөр	8,700.8	74,561.9	65,861.0
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	62,654,465.9	60,019,023.7	-2,635,442.2
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	63,633,166.8	60,093,585.6	-2,569,581.2

Мөнгөн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 9.0 мянган төгрөг болж 2.1 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 3,539,742.7 мянган төгрөг болж 34,928.5 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн нь хандив тусламжаар авсан бараа материал өссөнтэй холбоотой байна.

Байгууллагаас авах авлагын өмнөх оны дансны үлдэгдэл урд онд 152,641.3 мянган төгрөг буурч 75,913.2 мянган төгрөг болсон байна. Байгууллагаас авах авлага 76,030.4 мянган төгрөг, хувь хүнээс авах авлага 697.6 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 56,477,105.8 мянган төгрөг болж 2,528,598.3 мянган төгрөгөөр буурсан байна. Үндсэн хөрөнгийн данс нь урсгал төсвийн худалдан авалтаар 1,058,182.3 мянган төгрөг, төсвийн хөрөнгө оруулалтаар 2,366,561.6 мянган төгрөг, хандиваар авсан хөрөнгө 128,204.7 мянган төгрөгөөр тус тус нэмэгдэж нийт 3,552,948.6 мянган төгрөгийн орлого авсан байна.

Биет бус хөрөнгө 6,388,092.7 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй ба тайлант жилд тооцсон 16,302.3 мянган төгрөгийн элэгдлийн зардлаар буурсан байна.

Өр төлбөр дансны үлдэгдэл нь 74,561.9 мянган төгрөг байгаагаас 58,819.2 мянган төгрөгийн өглөг нь нийгмийн даатгалын шимтгэлийн өглөг байна. Энэ нь 2020 оны 12-р сарын нийгмийн даатгалын шимтгэл төлөлтийн тайлан, тооцоо нийлсэн актаараа баталгаажиг байна.

Бусад 15,742.7 мянган төгрөгийн өр төлбөр нь бусад байгууллага болон ажиллагсадтай холбоотой өглөг байна.

Эх хүүхдийн эрүүл мэндийн үндэсний төвийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 2,307,096,0 мянган төгрөгөөр буюу 6.4 хувиар өссөн байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс өссөн 2,307,096,0 мянган төгрөгийн орлого нь улсын төсвийн санхүүжилтээс 1,077,001.9 мянган төгрөг, эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих санхүүжилтээс 901,521.8 мянган төгрөг, хандив тусламжийн орлого 612,515.8 мянган төгрөгөөр тус тус өссөн ба үндсэн болон туслах үйл ажиллагаанаас орсон орлого 110,374.2 мянган, үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого 137,453.8 мянган нэмэлт санхүүжилтээр УИХ-аас соёрхон баталсан, Засгийн газар хоорондын гэрээ болон Олон Улсын байгууллагаас авах хөнгөлөлтэй зээлийн орлого 36,115.5 мянган төгрөгөөр тус тус буурсан байна.

Нийт зарлагын дүн өмнөх оноос 1,874,461.2 мянган төгрөгөөр буюу 4.8 хувиар өссөн байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшууллын зардал 1,917,010.0 мянган, ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл 243,946.9 мянган, байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал 122,819.1 мянган, норматив зардал 660,905.8 мянган, томилолтын зардал 31,757.4 мянган, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж 30,584.1 мянган, урсгал шилжүүлэг 67,111.9 мянган төгрөгөөр тус тус өсөж, харин хангамж, бараа материалын зардал 379,565.4 мянган, эд хогшил, урсгал засварын зардал 323,821.4 мянга, бараа үйлчилгээний бусад зардал 496,227.2 мянган, хүү 60.0 мянган төгрөгөөр тус тус буурсан байна.

3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт

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.

Төсвийн төлөвлөлт

Эх хүүхдийн эрүүл мэндийн үндэсний төвийн 2020 оны төсвийн төсөлд улсын төсвөөс санхүүжих 22,960,635.9 мянган төгрөгөөр, эрүүл мэндийн даатгалын сангийн

санхүүжилтээр 11,262,484.7 мянган төгрөг, үндсэн болон туслах үйл ажиллагааны орлогоос 795,158.7 мянган төгрөгийн нийт зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 35,018,279.3 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 35,018,279.3 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлснийг өөрчлөлт оруулалгүй баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Эх хүүхдийн эрүүл мэндийн үндэсний төв нь 2020 онд анх батлагдсан төсөвт 692,660.1 мянган төгрөгийн тодотгол хийгдэж, 35,710,939.4 мянган төгрөгийн үйл ажиллагааны орлогын эх үүсвэртэй ажилласан байна.

Гүйцэтгэлээр нийт 35,072,163.5 мянган төгрөгийн орлогын эх үүсвэрийг бүрдүүлж, зардлын гүйцэтгэл 98.2 хувьтай байна.

Төсвийн орлого бүрдүүлэлтэд:

1. Улсын төсвийн санхүүжилтээс 24,096,958.9 мянган төгрөг.
2. Хэвтүүлэн эмчлэх тусламж, үйлчилгээнд 19,062 үйлчлүүлэгчийн 5,556,102.4 мянган төгрөг, амбулаторийн тусламж үйлчилгээнд 148,613 үйлчлүүлэгчийн 2,374,088.4 мянган төгрөгийн үйлчилгээг үзүүлсэн нь нийт эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 10,468,303.8 мянган төгрөгийн санхүүжилтийн 75.7 хувийг эзэлж, үлдэх 24.3 хувийг оношилгоо, шинжилгээ, хорт хавдар, хими, өндөр өртөгт мэс заслын тусламж Үйлчилгээний санхүүжилт эзэлж байна.
3. Үндсэн болон туслах үйл ажиллагааны орлогоос 506,893.9 мянган төгрөг

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 638,775.8 мянган төгрөгөөр буюу 1.8 хувиар хэмнэгдсэн нь нь цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшууллын зардал 457,184.4 мянган, байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал 14,514.1 мянган, хангамж, бараа материалын зардал 2,239.6 мянган, нормативт зардал 123,290.2 мянган, эд хогшил, урсгал засварын зардал 286.6 мянган, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж 597.7 мянган, бараа үйлчилгээний бусад зардал 25,283.5 мянган, урсгал шилжүүлэг 14,179.8 мянган, томилолтын зардал 1200.0 мянган төгрөгөөр тус тус дутуу зарцуулсантай холбоотой байна. Мөн 21,269.6 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр харуулсан мэдээллийг энэ тайлангийн 2.5-д харуулав.

Нэмэлт санхүүжилт

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй.

Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламжаас 622,543.4 мянга, дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө 132,436.8 мянган төгрөгийн нийт 754,980.2 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ.

Үүнээс цалин нийгмийн даатгалын зардалд 52,223.2 мянган, хангамж, бараа материалын зардалд 141,117.1 мянган, норматив зардалд 15,600.0 мянган, эд хогшил, урсгал засварын зардалд 25,249.4 мянган, томилолтын зардалд 78,503.6 мянган, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөрт 44,191.0 мянган, бараа үйлчилгээний бусад зардалд 394,480.2 мянган төгрөгийг зарцуулж, үлдэгдэл 69,542.6 мянган төгрөгийг улсын төсөвт төвлөрүүлжээ.

3.7. Шилэн дансны мэдээлэл

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор батлагдсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг

стандартыг тогтоох журам"-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих шилэн дансны хуулийн дагуу байршуулах 161 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 158 мэдээлэл, хугацаа хоцроосон 3 мэдээлэл (Дараа жилийн төсвийн төсөл, Худалдан авах ажиллагааны тайлан, Хөрөнгийн болон урсгал зардалд тусгагдсан арга хэмжээний тендерийн ерөнхий мэдээлэл)-ийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт,

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 246.8 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа зөрчилд 3 албан шаардлага, 30,577.6 мянган төгрөгийн төлбөрийн алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 2 зөвлөмжийг өгсөн байна. Аудитаар өгсөн 246.8 мянган төгрөгийн 3 албан шаардлагыг биелүүлж, 30,577.6 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмжийн хэрэгжилт 50 хувьтай байна.

Хүснэгт 3 Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн төлбөрийн акт, албан шаардлагын хэрэгжилт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Зөрүү		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Албан шаардлага	3	246.8	3	246.8		-	-
Зөвлөмж	2	30,577.6	1	30,577.6	1	-	-
Нийт дүн	5	30,824.4	5	30,824.4	-	-	-

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар нийт 498,353.8 мянган төгрөгийн алдаа зөрчилд алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй 3 албан шаардлага, 3 зөвлөмжийг тус тус өглөө.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар цалингийн урамшуулал олгохоор шийдвэрлэсэн тушаалын үндэслэл нь дээд газраас ирүүлсэн тушаалтай нийцээгүй, өмнөх аудитын санхүүгийн программ сайжруулах зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй, шилэн дансны цахим хуудаст байршуулах 3 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн зөрчилд Албан шаардлага хүргүүлсэн. Үүнд:

1. Эх хүүхдийн эрүүл мэндийн үндэсний төвийн захирал нь 2020 оны А/78 тоот тушаалаар хавсралтад заагдаагүй нэр бүхий 3 ажилтанд 5,676.6 мянган төгрөгийн урамшуулал олгосон нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн "5 дугаар зүйлийн 5.1.4-т "үнэн зөв байх" мөн" 13 дугаар зүйлийн 13.1-д "Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.
2. Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн санхүүгийн программуудын шинэчлэлт хийж, сайжруулах зөвлөмжийг бүрэн хэрэгжүүлээгүй байгаа нь Төрийн аудитын тухай хуулийн 20.2-т "Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүгнэлтэд тулгуурлан төрийн санхүү, төсөв, нийтийн өмчтэй холбоотой хууль тогтоомж,

захиргааны хэм хэмжээний акт, бусад эрх зүйн актын хүрээнд нийтийн өмчийг төлөвлөх, хуваарилах, ашиглах, зарцуулах үйл ажиллагааны арвилан хэмнэлт, үр ашигтай, үр нөлөөтэй байдал болон төрийн санхүүгийн удирдлагыг сайжруулах зорилгоор шалгагдагч этгээд болон холбогдох бусад албан тушаалтанд зөвлөмж өгнө”, 20.3-т “Шалгагдагч этгээд болон холбогдох бусад албан тушаалтан нь энэ хуулийн 20.2-т заасан зөвлөмжийн хүрээнд хэрэгжүүлсэн ажил, түүний үр дүнг төрийн аудитын байгууллагаас тогтоосон хугацаанд мэдэгдэнэ”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-т “үнэн зөв байх”, 14 дүгээр зүйлийн 14.3.1-т “анхан шатны баримт бүрдүүлэх”, 14.3.2-т “журналд бичих” гэсэн заалттай тус тус нийцэхгүй байна.

3. Тайлант онд тус байгууллага нь шилэн дансны цахим хуудаст байршуулах 161 мэдээллээс 3 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.1 “Мэдээлэл үнэн зөв бодитой, иж бүрэн байх”, 4.1.3 “Тогтоосон хугацаанд, тогтмол шуурхай мэдээлдэг байх”, 6 дугаар зүйлийн 6.4 “Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ”, 6.4.5 “Цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний дүн, агуулга, хүлээн авагчийн нэр” гэсэн заалтуудыг зөрчиж байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлэх

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар илэрсэн 377,525.2 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчилд 3 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгав.

3.10. БАЛАНСЫН ДАРААХ ҮЙЛ ЯВДАЛ БОЛОН ДАРААГИЙН АУДИТААР АВЧ ҮЗЭХ АНХААРАЛ ТАТАХУЙЦ БУСАД ЧУХАЛ АСУУДЛУУД

Эх хүүхдийн эрүүл мэндийн төвд хэрэгжиж байгаа төсөл хөтөлбөрийн хэрэгжилт үр дүн, бүртгэл хяналт, авлага, өглөгийн тооцоо, дотоод аудитын зохион байгуулалтыг дараагийн аудитаар авч үзэх нь зүйтэй гэж үзлээ.

4. Менежментийн захидал

Менежментийн захидалд цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлоор нь эрэмбэлэн үзүүлэв. Үүнд:

Өглөг, өр төлбөрийн талаар

Илрүүлэлт: Эм эмнэлгийн хэрэгслийн 2019 оны 366,021.8 мянган төгрөгийн худалдан авалтын үнийг 2020 онд харилцах данснаас шилжүүлсэн, 2020 оны сүүлчээр орлого болгосон, мөнгө нь шилжээгүй эм, эмнэлгийн хэрэгслийн үнэ болох 359,715.6 мянган төгрөгийг тус тус өр төлбөрийн дансанд бүртгээгүй, тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй. Бэлтгэн нийлүүлэгчтэй тооцоо хийсэн актыг батлагдсан маягтаар, хийгээгүй байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д "Аж ахуйн нэгж, байгууллага нягтлан бодох бүртгэлээ актуал сууриар бүртгэнэ", 20 дугаар зүйлийн 20.2.6 "Эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийж, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Эрсдэл: Санхүүгийн тайлан алдаатай толилуулагдах, байгууллага бэлтгэн нийлүүлэгчтэй хийсэн тооцоо баталгаажаагүй байх.

Өгсөн зөвлөмж: Бараа, ажил үйлчилгээ худалдан авалтын дүнг бэлтгэн нийлүүлэгчтэй тухай бүрд тооцоо нийлэн санхүүгийн тайланд үнэн зөв тусгах, алдааг залруулах.

Байгууллагаас өгсөн хариу, тайлбар: Аудитаар гарсан алдаа, зөрчлийг хүлээн зөвшөөрч зөвлөмжийг хэрэгжүүлэн ажиллана.

Эм, бараа материалын бүртгэлийн тухай

Илрүүлэлт: Санхүүгийн программ, эмийн программын худалдан авалтын үнийн дүн 115,148.0 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй ахлах сувилагч нарын тайланд санхүүгийн баримт дутуу үдэгдсэн, эм, эмнэлгийн хэрэгслийн бүртгэл, хяналт хангалтгүй байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1-д "Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно" 13.6 "Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна" гэж заасныг тус тус зөрчсөн байна.

Эрсдэл: Ажил гүйлгээ анхан шатны баримтаар нотлогдохгүй байх.

Өгсөн зөвлөмж: Анхан шатны баримтгүй ажил гүйлгээг бүртгэхгүй, дотоод хяналтыг сайжруулах.

Байгууллагаас өгсөн хариу, тайлбар: Аудитаар гарсан алдаа, зөрчлийг хүлээн зөвшөөрч зөвлөмжийг хэрэгжүүлэн ажиллана.

Цалин хөлс бодолтын тухай

Илрүүлэлт: Ээлжийн амралттай хугацаанд дуудлагаар ажилласан эмч ажилчдад олгосон 1,917.8 мянган төгрөгийн илүү цагийн хөлсийг захирлын тушаалгүй олгосон нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1-д "Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Эрсдэл: Дээд газраас гарсан тушаал шийдвэрийг хэрэгжүүлэхгүй байх.

Өгсөн зөвлөмж: Эрүүл мэндийн сайдын тушаал шийдвэртэй нийцүүлж урамшууллыг олгож байх.

Байгууллагаас өгсөн хариу, тайлбар: Аудитаар гарсан алдаа, зөрчлийг хүлээн зөвшөөрч зөвлөмжийг хэрэгжүүлэн ажиллана.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2021 оны 06 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо:	Аудитын нэр:	Эх хүүхдийн эрүүл мэндийн үндэсний төвийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит	Аудитын код:
2021 он			САГ-2021/59/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Эх хүүхдийн эрүүл мэндийн үндэсний төв		Мянган төгрөг

№	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	Эх хүүхдийн эрүүл мэндийн үндэсний төвийн захирал нь 2020 оны А/78 тоот тушаалаар хавсралтад заагдаагүй нэр бүхий 3 ажилтанд 5,676.6 мянган төгрөгийн урамшуулал олгосон	5,676.6	Албан шаардлага	Захирал Ахлах нягтлан бодогч	Ш.Энхтөр Д.Байгалмаа
2	Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн санхүүгийн программуудын шинэчлэлт хийж, сайжруулах зөвлөмжийг бүрэн хэрэгжүүлээгүй	-	Албан шаардлага	Захирал Ахлах нягтлан бодогч	Ш.Энхтөр Д.Байгалмаа
3	Тайлант онд тус байгууллага нь шилэн дансны цахим хуудаст байршуулах 161 мэдээллээс 3 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн	-	Албан шаардлага	Захирал Ахлах нягтлан бодогч	Ш.Энхтөр Д.Байгалмаа
4	Эм эмнэлгийн хэрэгслийн 2019 оны 366,021.8 мянган төгрөгийн худалдан авалтын үнийг 2020 онд харилцах данснаас шилжүүлсэн, 2020 оны сүүлчээр орлого болгосон, мөнгө нь шилжээгүй эм, эмнэлгийн хэрэгслийн үнэ болох 359,715.6 мянган төгрөгийг тус тус өр төлбөрийн дансанд бүртгээгүй, тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй. Бэлтгэн нийлүүлэгчтэй тооцоо хийсэн актыг батлагдсан маягтаар, хийгээгүй	359,021.8	Зөвлөмж өгөх	Захирал Ахлах нягтлан бодогч	Ш.Энхтөр Д.Байгалмаа
5	Санхүүгийн программ, эмийн программын худалдан авалтын үнийн дүн 115,148.0 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй ахлах сувилагч нарын тайланд санхүүгийн баримт дутуу үдэгдсэн, эм, эмнэлгийн хэрэгслийн бүртгэл, хяналт хангалтгүй	115,148.0	Албан шаардлага	Захирал Ахлах нягтлан бодогч	Ш.Энхтөр Д.Байгалмаа

6	Ээлжийн амралттай хугацаанд дуудлагаар ажилласан эмч ажилчдад олгосон 1,917.8 мянган төгрөгийн илүү цагийн хөлсийг захирлын тушаалгүй олгосон	1,917.8	Зөвлөмж	Захирал Ахлах нягтлан бодогч	Ш.Энхтөр Д.Байгалмаа
ДҮН		498,353.8			



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2021 оны 02 дугаар сарын 25 № 222/А0170064
САГ- 2021/59/СТА-ТЦЗ
Зөрчил арилгах тухай

Улаанбаатар хот

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд хийсэн Эх хүүхдийн эрүүл мэндийн үндэсний төвийн 2020 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Эх хүүхдийн эрүүл мэндийн үндэсний төвийн захирал нь 2020 оны А/78 тоот тушаалаар хавсралтад дурдагдаагүй нэр бүхий 3 ажилтанд 5,676.6 /Таван сая зургаан зуун далан зургаан мянга зургаан зуу/ мянган төгрөгийн урамшуулал олгосон байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-т “үнэн зөв байх”, “13 дугаар зүйлийн 13.1-д “Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно” гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-д “Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө”, Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох” журмын 4.2.1-д заасныг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Төсөв захирагч нь батлагдсан төсвийн хүрээнд төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөн зарцуулж, дээрх зөрчлийг арилган, албан шаардлагын биелэлтийг 2021 оны 06 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор Үндэсний аудитын газар ирүүлэх;
2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Эх хүүхдийн эрүүл мэндийн үндэсний төвийн захирал Ш.Энхтөр, Ахлах нягтлан бодогч Д.Байгалмаа нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

АУДИТЫН ХОЁРДУГААР ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

В. Наранчимэг

Ц.НАРАНЧИМЭГ

АУДИТОР
ГЭРЭЭГЭЭР ГҮЙЦЭТГЭГЧ
“БОДЬТУСГАЛ-АУДИТ”
ХХК-ИЙН ЗАХИРАЛ

П. Амарсанаа

П.АМАРСАНАА

З. Мягмарсүрэн

З.МЯГМАРСҮРЭН



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2021 оны 02 дугаар сарын 25 № 222/АД/70064
СДГ-202/59/СТА-ТМЗ
Зөрчил арилгах тухай

Улаанбаатар хот

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд хийсэн Эх хүүхдийн эрүүл мэндийн үндэсний төвийн 2020 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн санхүүгийн программуудын шинэчлэлт хийж, сайжруулах зөвлөмжийг бүрэн хэрэгжүүлээгүй байна.

Энэ нь Төрийн аудитын тухай хуулийн 20.2-т "Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүгнэлтэд тулгуурлан төрийн санхүү, төсөв, нийтийн өмчтэй холбоотой хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний акт, бусад эрх зүйн актын хүрээнд нийтийн өмчийг төлөвлөх, хуваарилах, ашиглах, зарцуулах үйл ажиллагааны арвилан хэмнэлт, үр ашигтай, үр нөлөөтэй байдал болон төрийн санхүүгийн удирдлагыг сайжруулах зорилгоор шалгагдагч этгээд болон холбогдох бусад албан тушаалтанд зөвлөмж өгнө", 20.3-т "Шалгагдагч этгээд болон холбогдох бусад албан тушаалтан нь энэ хуулийн 20.2-т заасан зөвлөмжийн хүрээнд хэрэгжүүлсэн ажил, түүний үр дүнг төрийн аудитын байгууллагаас тогтоосон хугацаанд мэдэгдэнэ", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-т "үнэн зөв байх", 14 дүгээр зүйлийн 14.3.1-т "анхан шатны баримт бүрдүүлэх", 14.3.2-т "журналд бичих" гэсэн заалттай тус тус нийцэхгүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-д "Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө", Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох" журмын 4.2.1-д заасныг үндэслэн ШААРДАХ нь:

1. Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлж, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн хэрэгжилтийг ханган, нягтлан бодох бүртгэлийн мэдээлэл боловсруулах ажиллагааг хуулийн дагуу гүйцэтгэж, биелэлтийг 2021 оны 06 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэх;
2. Цаашид алдаа зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Эх хүүхдийн эрүүл мэндийн үндэсний төвийн Захирал Ш.Энхтөр, Ахлах нягтлан бодогч Д.Байгалмаа нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

АУДИТЫН ХОЁРДУГААР ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР
АУДИТОР
ГЭРЭЭГЭЭР ГҮЙЦЭТГЭГЧ
"БОДЬТУСГАЛ-АУДИТ"
ХХК-ИЙН ЗАХИРАЛ

Ц.НАРАНЧИМЭГ
П.АМАРСАНАА

З.МЯГМАРСҮРЭН

Монгол Улс, Улаанбаатар хот, Чингэлтэй дүүрэг, 1-р хороо, Бага тойруу-3, Засгийн газрын 4 дүгээр байр,
Утас 51-264234



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2021 оны 02 дугаар сарын 25

№ 224/А0170064

Улаанбаатар хот

СЯТ-20 21/59/СТА-ТЦЗ

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд хийсэн Эх хүүхдийн эрүүл мэндийн үндэсний төвийн 2020 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Шилэн дансны цахим хуудсанд 161 мэдээлэл байршуулахаас 3 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3-т "тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх", 6 дугаар зүйлийн 6.1.1-т "Тухайн жилийн төсөв, худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө, орон нутгийн хөгжлийн сангийн төлөвлөлтийг жил бүрийн 01 дүгээр сарын 10-ны өдрийн дотор мэдээлэх", 6.4-д "Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ, 6.4.4-т "Таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа, ажил үйлчилгээний нэр, санхүүжилтийн хэмжээ, нийлүүлэгчийн нэр, хаяг", 6.4.5-д "Цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр", гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-д "Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө", Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох" журмын 4.2.1-д заасныг үндэслэн ШААРДАХ нь:

1. Шилэн дансны тухай хуульд заасан мэдээллийг хугацаанд нь бүрэн байршуулж, ил тод байдлыг хангаж, биелэлтийг 2021 оны 06 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэх;
2. Цаашид алдаа зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Эх хүүхдийн эрүүл мэндийн үндэсний төвийн Захирал Ш.Энхтөр, Ахлах нягтлан бодогч Д.Байгалмаа нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

АУДИТЫН ХОЁРДУГААР ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР
АУДИТОР
ГЭРЭЭГЭЭР ГҮЙЦЭТГЭГЧ
"БОДЬТУСГАЛ-АУДИТ"
ХХК-ИЙН ЗАХИРАЛ

Ц.Наранчимэг
П.Амарсанаа

Ц.НАРАНЧИМЭГ
П.АМАРСАНАА

З.Мягмарсүрэн

З.МЯГМАРСҮРЭН

Монгол Улс, Улаанбаатар хот, Чингэлтэй дүүрэг, 1-р хороо, Бага тойруу-3, Засгийн газрын 4 дүгээр байр, Утас 51-264230

\\10.10.10.20\Bichig_Khereg\Alban_Shaardlaga\2021\0225auditin 2-R Газар217.Docx

