ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
НИЙСЛЭЛИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
14191 Улаанбаатар хот, Сүхбаатар дүүрэг,
8 дугаар хороо, Ж.Лхагвасүрэнгийн гудамж,
Нийслэлийн засаг захиргааны 5 дугаар байр,
Утас: 32-77-34, Факс: (976-11) 32-01-54,
E-mail: ub@audit.gov.mn; http://www.city.audit.mn

2015.03.25. № 393
танай ____________ -ны № ____________ -т

НИЙСЛЭЛИЙН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН
ГАЗРЫН ДАРГА Ш.ЭНХБАТ ТАНАА

АУДИТЫН ГЭРЧИЛГЭЭ

Нийслэлийн Эрүүл мэндийн байгууллагуудын 2014 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд Төрийн аудитын тухай хуулийн 15.2.1-д заасан бүрэн эрхийн дагуу Нийслэлийн Аудитын газраас аудит хийв.

Нийслэлийн Эрүүл мэндийн байгууллагууд нь тайлант хугацааны санхүүгийн тайланг холбогдох хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт /УСНББОУС/, түүнтэй нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан заавар, журмуудын дагуу үнэн зөв бэлтгэж, тайлагнах үүрэг, хариуцлага хүлээнэ.

Нийслэлийн Аудитын газар нь Нийслэлийн Эрүүл мэндийн байгууллагуудын 2014 оны жилийн эцсийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд Аудитын олон улсын стандартын дагуу аудит хийж, санал дүгнэлт өгөх үүрэг, хариуцлага хүлээнэ.

Санал дүгнэлтийн үндэслэл

Нийслэлийн Аудитын газар аудит хийхдээ Аудитын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журмын дагуу гүйцэтгэсэн. Эдгээр стандарт, журам нь санхүүгийн тайлан материаллаг буруу илэрхийллээс ангид эсэх талаар үндэслэлтэй баталгаа олж авах зорилгоор аудитыг төлөвлөж, гүйцэтгэхийг шаарддаг.

Аудитаар Нийслэлийн Эрүүл мэндийн байгууллагуудын 2014 оны жилийн эцсийн санхүүгийн нэгтгэсэн 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, гол хууль тогтоомжуудын мөрдөлтийг болон удирдлагын хийсэн томоохон тооцооллыг шалгаж, аудитын санал дүгнэлтийг дэмжих нотлох зүйлсийг хангалттай цуглуулсан.

Улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар нийлүүлсэн 359.2 сая төгрөгийн хөрөнгө чанар, хэрэгцээ шаардлага хангаагүй, өмнөх онуудын санхүүгийн тайланд өглөгийн үлдэгдэлгүй байхад 136.1 сая төгрөгийг /2012 оны 19.6 сая, 2013 оны 116.4 сая төгрөгийн нэхэмжлэхээр/ шилжүүлж эмийн зардалд тайлагнасан, 88.3 сая төгрөгийн орлогыг санхүүгийн тайланд тайлагнаагүй, үндсэн үйл ажиллагааны орлогын 111.1 сая төгрөгийг төрийн санд төвлөрүүлэхгүй зарцуулсан, анхан шатны бүрдэл дутуу баримтаар 113.6 сая төгрөгийн гүйлгээ хийсэн, 130.9 сая төгрөгийн эм мэнэлэгийн хэрэгслийг бараа материалын дансанд орлого аваагүй зардалд бүртгэсэн, жилийн эцсийн тооллогоор 16.0 сая төгрөгийн бараа материал тоолоогүй, 47.3 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгө биетээр байгаагүй, 2,842.5 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг давхардуулан бүртгэсэн, 35.2 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг нэр төрлөөр нь ангилж бүртгээгүй, 26.8 сая төгрөгийн түрээсийн төлбөр аваагүй, 10.7 сая төгрөгийн нийгмийн даатгалын шимтгэлийг дутуу төлсөн зэрэг зөрчлүүд нь санхүүгийн тайлангийн оршин байх, эрх ба үүрэг, иж бүрэн байх, хэмжилт, үнэн зөв байдал гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Бидний хийсэн аудит санхүүгийн тайлан материаллаг алдаагүй эсэхэд санал дүгнэлт өгөх хангалттай бөгөөд зохистой үндэслэлийг бүрдүүлсэн болно.

Хязгаарлалттай санал дүгнэлт

Дээрх алдаа, зөрчлийг эс тооцвол Нийслэлийн Эрүүл мэндийн байгууллагуудын 2014 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлтийн болон илчлэл тодруулгад тайлагнасан үлдэгдэл, ажил гүйлгээнүүд холбогдох хууль,УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан заавар, журмуудын дагуу материаллаг алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлэгдсэн байна.

ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Ц. ОЧИРБАТ

1110400393

АГУУЛГА

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

1. Аудит хийх хууль эрх зүйн үндэслэл:

Төсвийн тухай хуулийн 8.9.2, Төрийн аудитын тухай хуулийн 15.2.1, 18.2 дүгээр зүйлд заасан Нийслэлийн аудитын газрын бүрэн эрхийн хүрээнд Нийслэлийн Эрүүл мэндийн байгууллагуудын 2014 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон жилийн эцсийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд /НАГ-АХ/2015/-СА-III-5-78/ аудит хийлээ.

Аудитыг Төсвийн, Төрийн аудитын, Нягтлан бодох бүртгэлийн, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн, Эрүүл мэндийн тухай хуулиуд болон холбогдох бусад хууль, тогтоомжийн хүрээнд Аудитын олон улсын стандартын зарчмуудад нийцүүлэн төлөвлөлтийн шатанд боловсруулсан төлөвлөгөө, хөтөлбөрийн дагуу гүйцэтгэв.

Нийслэлийн Эрүүл мэндийн байгууллагуудын 2014 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт /УСНББОУС/, түүнд нийцүүлэн Сангийн яамнаас гаргасан заавар, журам, төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийн дагуу үнэн зөв, шударга илэрхийлэгдсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь энэхүү аудитын зорилт байв.

Төсвийн захирагч санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангаа УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн гаргасан Сангийн сайдын холбогдох журмууд, төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны зааврын дагуу үнэн зөв, бодитой бэлтгэх үүрэгтэй.

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

Нийслэлийн Эрүүл мэндийн байгууллагуудын 2014 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн аудитыг 2015 оны 3 дугаар сарын 05-наас 2015 оны 3 дугаар сарын 24-ны хооронд хийхээр төлөвлөн Санхүүгийн аудитын III албаны V багийн ахлах аудитор С.Гантөгс, аудитор М.Лхагвасүрэн, Т.Оюунчимэг нар 2015 оны 3 дугаар сарын 24-ны хооронд хийж гүйцэтгэв.

Нийслэлийн эрүүл мэндийн газрын харъяа эмнэлэгүүд 2014 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангаа 2015 оны 01 дүгээр сарын 25-нд, Нийслэлийн Эрүүл мэндийн байгууллагуудын 2014 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланг 2015 оны 3 дугаар сарын 5-нд Нийслэлийн аудитын газарт ирүүлсэн байна.

Нийслэлийн аудит газар аудитыг 2015 оны 3 дугаар сарын 5-наас 2015 оны 3 дугаар сарын 24-ны хооронд гүйцэтгэж аудитын тайлан, гэрчилгээг 2015 оны 3 дугаар сарын 25-нд Нийслэлийн Эрүүл мэндийн газрын удирдлагад хүргүүлэв.

2. Байгууллагын хууль, эрх зүйн орчин:

Нийслэлийн Эрүүл мэндийн газрын төсвийн захирагч нь Төсвийн, Нягтлан бодох бүртгэлийн, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн, Эрүүл мэндийн тухай хуулиуд болон холбогдох тогтоол, шийдвэр, журам, зааврын хүрээнд үйл ажиллагаа явуулсан байна. Тайлант онд тухайн байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг гол хуулинд өөрчлөлт ороогүй, түүнд нийцүүлэн гарсан зарим журам, зааварт өөрчлөлт орсон байна. Тухайлбал: Төсвийг хэмнэлтийн горимд шилжүүлэх зарим арга хэмжээний тухай Монгол улсын Засгийн газрын 147 дугаар тогтоол, Төрийн зарим албан хаагчийн цалингийн талаар авах арга хэмжээний тухай Засгийн газрын 75 дугаар тогтоолоор Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан тушаалын цалингийн доод жишигийг шинэчлэн тогтоосон байна.

3. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа:

Эрүүл мэндийн тухай хуулийн 12.1.1. *"эрүүл мэндийн тухай хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлэхтэй холбогдуулан Засгийн газар, нутгийн өөрөө удирдах байгууллага, Засаг даргаас гаргасан шийдвэрийн биелэлтийг харьяалах нутаг дэвсгэртээ зохион байгуулах;"*, 12.1.4. *"харьяалах нутаг дэвсгэрийн эрүүл мэндийн байгууллагын үйл ажиллагааг мэргэжил, арга зүйн удирдлагаар хангаж, хяналт тавих;"*, мөн тус байгууллагын дүрмэнд *"Нийслэлийн Засаг даргын хэрэгжүүлэгч агентлагийн хувьд эрүүл мэндийн асуудлаар Монгол Улсын Их хурал, Засгийн газар, Эрүүл мэндийн асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны төв байгууллага, Нийслэлийн Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал, Нийслэлийн Засаг дарга болон бусад байгууллагуудаас гаргасан бодлого шийдвэрийг орон нутгийн түвшинд хэрэгжүүлэх, зохицуулах, хэрэгжилтийг хянах, хангах чиг үүрэгтэй ажиллана."* гэж энэ байгууллагын үйл ажиллагааны зорилтыг тодорхойлсон байна.

Дээрх зорилтыг хэрэгжүүлэхийн тулд Төсвийн тухай хуулийн 16.1 "*Төсвийн байгууллага нь түүний үйл ажиллагааг үр ашигтай удирдлагаар хангаж, ажлын үр дүнг хариуцах үүрэг бүхий төсвийн шууд захирагчтай байна"* гэж заасны дагуу Нийслэлийн Эрүүл мэндийн газрын дарга, Нийслэлийн эрүүл мэндийн газрын харъяа дүүргүүдийн Эрүүл мэндийн төв, амаржих газрууд, бусад эрүүл мэндийн байгууллагуудын дарга нар төсвийн шууд захирагчийн үүргийг гүйцэтгэж байна.

Нийслэлийн эрүүл мэндийн байгууллагуудын тайлант хугацааны эрүүл мэндийн статистик тоон мэдээллийг товчлон дурдвал: Нийт үзлэгийн тоо 6,519.2 мянга үүнээс өвчний учир 2,006.2 мянга буюу амбулторийн үзлэг өмнөх оноос 233.9 мянгаар нэмэгдсэн, эмнэлэгт хэвтэлт 154.8 мянга байгаа нь өмнөх онтой харьцуулахад 9.7 хувиар нэмэгдэж, нийт нас баралт 3.7 хувиар буурсан, 2014 онд эхийн эндэгдэл 5, нялхсын эндэгдэл 138 бүртгэгдэж өмнөх оны мөн үеэс эхийн эндэгдэл 2 тохиолдлоор, нялхсын эндэгдэл 9 тохиолдол буюу 0.56 промиллээр буурсан, нийт төрөлт 29.1 мянга буюу 4.8 хувь нэмэгдсэн байна.

Үйл ажиллагааны статистик үзүүлэлтийг авч үзвэл: Эрүүл мэндийн сайдын тушаалаар батлагдсан орны дээд хязгаар /3.2 мянга/ дотор үйл ажиллагаагаа явуулан, нийт ор хоног өмнөх оны мөн үетэй харьцуулахад 5.6 хувь буюу 52.9 мянгаар нэмэгдсэн, дундаж ор хоног 2.9 хувиар буурсан, орны эргэлт 10.2 хувиар нэмэгдсэн байна.

Эрүүл мэндийн статистик үзүүлэлт

д/д	Үзүүлэлт	Өмнөх	Тайлант	Өөрчлөлт өсөлт/+/, бууралт /-/	Хувь
1	Төрөлт	27,754	29,099	1,345	4.8
2	Эхийн эндэгдэл	7	5	(2)	(28.6)
3	Нялхсын эндэгдэл	147	138	(9)	(6.1)
4	Нийт нас баралт	4135	3,982	(153)	(3.7)
5	Өвчний учир амбулаторит үзүүлсэн өвчтөн	1,772,305	2,006,197	233,892	13.2
6	Үүнээс Халдварт өвчин	7,420	6,975	(445)	(6.0)
7	Эмнэлэгт хэвтсэн өвчтөн	141,157	154,812	13,655	9.7

Үйл ажиллагааны статистик үзүүлэлт

д/д	Үзүүлэлт	Өмнөх	Тайлант	Өөрчлөлт өсөлт/+/, бууралт /-/	Хувь
1	Нийт орны тоо	2,703	2,755	52	1.9
2	Нийт ор хоног	897,443	950,351	52,908	5.6
3	Дундаж ор хоног	7.10	6.90	(0.20)	(2.9)
4	Орны эргэлт	52.14	58.08	5.94	10.23
	Нийт үзлэгийн тоо	6,299,153	6,519,201	220,048	3.4

Нийслэлийн эрүүл мэндийн байгууллагуудын 2014 оны төсвийн санхүүжилтийг Эрүүл мэндийн яам болон Нийслэл, дүүргийн Төрийн сангаас олгосон байна.

Төсвийн захирагчтай холбоотой хууль эрх зүйн баримт бичгийг судалсан бөгөөд байгууллагатай холбоотой зарим хууль, журам, зааврын хэрэгжилт хангалтгүй байна.

Нийслэлийн Эрүүл мэндийн байгууллагуудын үйл ажиллагааны талаар төлөвлөлтийн шатанд ТАБ-СТА-А-1 маягтад тодорхой тусгасан.

4. Аудитын шалгуур үзүүлэлт, аудитын арга зүй, хэрэгжүүлсэн горим, хяналтынсорил болон нарийвчилсан горим, түүний үр дүн

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

Аудитаар Нийслэлийн Эрүүл мэндийн байгууллагуудын 2014 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд дүгнэлт өгөх үүднээс байгууллагын удирдлагын бэлтгэсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан нь материаллаг хэмжээний алдаатай илэрхийлэгдээгүй гэсэн үндэслэлтэй нотолгоо олж авахын тулд уламжлалт болон хяналтын эрсдэлийг тогтоон тухайн байгууллагын зүгээс тавьж буй дотоод хяналтыг үнэлж баримтжууллаа. /ТАБ-СТА-А-5/

Тухайн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, системтэй танилцахад Эрүүл мэндийн яамны салбарын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг 2010 онд боловсруулан Эрүүл мэндийн сайдын 2010 оны 4 дүгээр сарын 16-ны өдрийн 138 тоот тушаалаар мөрдөж эхэлсэн бөгөөд тайлант онд өөрчлөлт ороогүй байна. Энэхүү бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь УСНББОУС-тай нийцсэн боловч стандартын өөрчлөлт, Төсвийн тухай хууль, холбогдох заавар журамд нийцүүлэн өөрчлөх шаардлагатай байна.

Санхүүгийн нэгдсэн тайлан, 8 дүүргийн эрүүл мэндийн төв, нэгдсэн эмнэлэг 3, амаржих газар 3, Нийслэлийн Эрүүл мэндийн газар /НЭМГ/, Нийслэлийн Түргэн тусламжийн төв /НТТТ/, Энэрэл эмнэлэг, Наркологийн эмнэлэг, Шүд эрүү нүүрний эмгэг судлалын төв /ШЭНЭСТ/,Нийслэлийн Зоонозын өвчин судлалын төв /НЗӨСТ/, Уламжлалт анагаах ухаан элэг судлалын төв /УАУЭСТ/, Гачуурт тосгоны хүн эмнэлэг, Жаргалант тосгоны хүн эмнэлэг, Туул тосгоны хүн эмнэлэг, Хонхор хорооны эмнэлэг, Багахангай хүн эмнэлэг нийт 26 эрүүл мэндийн байгууллагуудад ашиглагдаж байгаа програмын үйл ажиллагаатай танилцан, асуулга явуулж түүний нарийн төвөгтэй байдлын

үнэлгээг хийхэд бага буюу мэдээллийн технологийн мэргэжилтэнг оролцуулах шаардлагагүй гэсэн үнэлгээ авсан тул аудитыг шууд гүйцэтгэлээ. /ТАБ-СТА-В-2/

Нийслэлийн Эрүүл мэндийн байгууллагуудын санхүүгийн үйл ажиллагааг бүртгэх, хянах, боловсруулах ажиллагааг санхүүгийн програмаар боловсруулан, санхүүгийн тайлан бэлтгэх аргачлалын дагуу санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан гаргасан байна.

5.Дотоод хяналт:

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

Нийслэлийн Эрүүл мэндийн газрын дотоод хяналт эрсдэлийг төлөвлөлтийн үед дунд гэж тооцсон ба дахин хянахад зарим байгууллагуудын санхүүгийн үйл ажиллагаанд тавих дотоод хяналт хангалтгүй байна.

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

2014 оны батлагдсан төсвийг сар, улирлын хуваарийн дагуу нийслэл, дүүргийн Төрийн сангийн харилцах дансаар дамжуулан санхүүжүүлснээс гадна төсвийн хүрээний мэдэгдлийг боловсруулах, төсвийн санхүүжилтийн гүйцэтгэлийг хангах, төсвийг зардлын нэр төрлөөр хуваарилан гүйцэтгэлд хяналт тавин ажилласан байна.

Нийслэлийн Эрүүл мэндийн газрын харъяа эрүүл мэндийн байгууллагуудын 2014 оны нийт зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэр 67,405,386.9 мянган төгрөгөөр батлагдаж, /улсын төсвөөс 35,307,039.50 мянга, Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 30,710,835.20 мянга, төсөвт байгууллагуудын өөрийн орлогоор 1,387,512.2 мянган төгрөг/ төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаар улсын төсвөөс 33,809,319.50 мянга, эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 30,419,995.90 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, үндсэн үйл ажиллагаанаас 1,551,526.91 мянга, үндсэн бус үйл ажиллагаанаас 346,147.10 мянга нийт 66,126,989.4 мянган төгрөгийн орлого, санхүүжилтийг авч батлагдсан төлөвлөгөөг 1,278,397.5 мянган төгрөг буюу 1.9 хувиар дутуу бүрдүүлжээ.

Тайлант онд үйл ажиллагааны зардалд нийт 67,405,386.9 мянган төгрөг зарцуулахаар батлагдаж, гүйцэтгэлээр нийт 66,125,882.6 мянган төгрөгийг зарцуулж батлагдсан төсвийг нийт 1,279,504.3 мянган төгрөг буюу 1.9 хувиар дутуу зарцуулсан байна. Нийт зардлын 59.5 хувийг цалин хөлс, нэмэгдэл урамшуулалд, 6.6 хувийг ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл, 28.9 хувийг бараа үйлчилгээний урсгал зардал, 5.0 хувийг тэтгэмж, нэг удаагийн урамшуулалын зардалд тус тус зарцуулсан байна.

**Нийслэлийн эрүүл мэндийн байгууллагуудын
2014 оны төсвийн орлого, зардлын судалгаа**

мянган төгрөг

№	Үзүүлэлт	2013 оны гүйцэтгэл	2014 он		2014 оны төлөвлөгөөг гүйцэтгэлтэй харьцуулсан		2014 оны гүйцэтгэлийг 2013 оны гүйцэтгэлтэй харьцуулсан	
			Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Дүн /илүү +, дутуу - /	Хувь	Дүн /илүү +, дутуу - /	Хувь
1	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	21,045,435.9	30,710,835.2	30,419,995.9	(290,839.3)	(0.9)	9,374,560.0	44.5
2	Улсын төсвөөс санхүүжих	38,361,134.2	35,307,039.5	33,809,319.5	(1,497,720.0)	(4.2)	(4,551,814.7)	(11.9)
3	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,338,268.4	1,333,012.2	1,551,526.9	218,514.7	16.4	213,258.5	15.9
4	Үндсэн бус үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	293,110.7	54,500.0	346,147.0	291,647.0	535.1	53,036.3	18.1
	Нийт санхүүжилтийн дүн	**61,037,949.2**	**67,405,386.9**	**66,126,989.3**	**(1,278,397.6)**	**(1.9)**	**5,089,040.1**	8.3
	Үндсэн болон үндсэн бус үйл ажиллагааны зардал	**60,974,448.4**	**67,405,386.9**	**66,125,882.7**	**(1,279,504.2)**	**(1.9)**	**5,151,434.3**	8.4

7.<u>Шилэн дансны мэдээлэл</u>

Нийслэлийн эрүүл мэндийн газар, түүний харъяа байгууллагууд 2015 оны 1, 2 дугаар сарын төсвийн орлого, зарлагын мэдээллийг shilendans.gov.mn сайтад байршуулсан байна.

8.<u>Олж тогтоосон гол эрсдэлүүд, түүний үр дагавар:</u>

Аудитын төлөвлөгөөний дагуу аудитын 3 эрсдэлийг тогтоож, батламж мэдэгдлүүдийн хүрээнд нийт 12 горим, 3 нарийвчилсан сорил гүйцэтгэв. /ТАБ-СТА-В-3/

Үйл ажиллагааны бус орлогыг санхүүгийн тайланд дутуу тусгаж, хөрөнгө оруулалтаар нийлүүлсэн зарим хөрөнгийг данс бүртгэлд тусгаагүй, жилийн эцсийн эргэлтийн хөрөнгийн тооллого дутуу хийсэн, авлагын үлдэгдлийг тооцоо нийлж актаар баталгаажуулаагүй, ажиллагсдын цалинг илүү тогтоосон, нийгмийн

даатгалын шимтгэлийг дутуу тайлагнасан, нэмэлт санхүүжилтийн дансны гүйлгээг тайлагнаагүй, анхан шатны баримт бүрдүүлэлт хангалтгүй зэрэг зөрчлүүд нь санхүүгийн тайлангийн оршин байх, эрх ба үүрэг, иж бүрэн байх, хэмжилт, үнэн зөв байдал гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Эдгээр эрсдэлүүд нь хөрөнгийн хадгалалт хамгаалалтыг сулруулж цаашид хөрөнгийг үрэгдүүлэх, чанар байдлыг алдагдуулах, элэгдэл дутуу тооцогдох, төсвийг хэмнэлтгүй, үр ашиггүй зарцуулах, хууль тогтоомжийг зөрчих зэрэг сөрөг үр дагаварт хүрч болзошгүй байна.

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

Нийслэлийн Эрүүл мэндийн байгууллагуудын 2014 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан материаллаг хэмжээний алдаатай илэрхийлэгдээгүй гэдгийг, түүнийг бэлтгэн гаргахад баримталсан бодлого, зарчмуудыг үнэлж, аудитын явцад санхүүгийн тайланд нөлөөлөхүйц хэмжээний нийт 19,682,849.0 мянган төгрөгийн /мөнгөн хөрөнгө, үндсэн болон үндсэн бус үйл ажиллагааны орлого, үндсэн хөрөнгө, бараа материал, цалин хөлс/ ажил гүйлгээ, үлдэгдэл, тооцооллуудыг түүвэрчлэн нарийвчилсан горим, сорилын аргаар шалгалаа. /ТАБ-СТА-В-3/

Эдгээр шалгасан нарийвчилсан сорил нь цаг хугацааны хязгаарлагдмал байдлаас шалтгаалж нийт зардлын 29.0 хувь, нийт хөрөнгийн 6.0 хувийг аудитад хамруулллаа.

10.Аудитаар илрүүлсэн гол зөрчлүүд, тэдгээрийг шийдвэрлэсэн талаар:

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар хөндөгдсөн гол асуудлуудыг дараах заалтад хураангуйлан тэмдэглэв. Аудитын явцад материаллаг хэмжээний нийт 4,232,694.5 мянган төгрөгийн алдаа илэрсэн байна.Үүнд:

1.Нийслэлийн эрүүл мэндийн газрын /НЭМГ/ харъяа байгууллагуудын 2014 оны жилийн эцсийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд 2013 оны эхний үлдэгдэл 65,104.1 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй илэрхийлэгдсэн байна. /Өргөө амаржих газрын санхүүгийн байдлын тайланд засгийн газрын сангийн эхний үлдэгдлийг 900.0 мянган төгрөгөөр илүү, Хүрээ амаржих газар 66,004.1 мянган төгрөгөөр дутуу/

<u>Шийдвэрлэсэн</u>: Дээрх алдааг Нийслэлийн эрүүл мэндийн газрын удирдлагын зүгээс зөвшөөрч санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд залруулга хийсэн болно.

2. НЭМГ-ын харъяа байгууллагуудын ашиглаж байгаа санхүүгийн програмын алдаанаас шалтгаалан 13 байгууллагын санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээний тайлангийн өмнөх оны дүн зөрүүтэй татагдсан байна.

<u>Шийдвэрлэсэн</u>:Санхүүгийн програмтай холбоотой алдааг холбогдох байгууллагад хандан шийдвэрлүүлэх арга хэмжээ

авах зөвлөмж өгснийг Нийслэлийн эрүүл мэндийн газрын удирдлагын зүгээс зөвшөөрч хариу ирүүлсэн байна.

3. Санхүүгийн үр дүнгийн тайлан, мөнгөн гүйлгээний тайланг бараа материал, үндсэн хөрөнгийн тодруулгын тайлангаас нийт 21,442.9 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй /илүү, дутуу/ тайлагнасан нь Сангийн сайдын 2006 оны 388 тоот тушаалаар баталсан Төсөвт байгууллагын санхүүгийн тайланг бэлтгэх зааврын холбогдох заалтыг зөрчсөн. /Наркологи эмнэлэг 6,210.0 мянга, Налайх ЭМТ 1,604.3 мянга, Өргөө амаржих 7,147.0 мянга, Хонхор хүн эмнэлэг 6,481.6 мянган төгрөг /

<u>Шийдвэрлэсэн:</u> Дээрх зөрчлийг аудитын явцад холбогдох байгууллагуудын санхүүгийн тайланд залруулга хийлгэлээ.

4. Хан-Уул дүүргийн Эрүүл мэндийн төв 88,330.0 мянган төгрөгийн орлогыг санхүүгийн тайланд тусгаагүй , Хан-Уул дүүргийн Нэгдсэн эмнэлэг өөрийн эзэмшлийн байрыг хувийн хэвшлийн эмнэлэгт ашиглуулан үйл ажиллагаа явуулж байгаа боловч 26,811.9 мянган төгрөгийн түрээсийн төлбөр аваагүй, Наркологи эмнэлэг бэлэн мөнгөний гүйлгээг жижиг мөнгөн сангаар хийгээгүй, кассын машингүй, Сүхбаатар нэгдсэн эмнэлэг үндсэн үйл ажиллагааны орлого 111,113.7 мянган төгрөгийг /кассын машингүй/ бэлнээр хурааж, төрийн санд төвлөрүүлэхгүйгээр зарцуулсан зөрчил давтагдаж өмнөх аудитын албан шаардлагыг хэрэгжүүлээгүй, Багахангай дүүргийн Хүн эмнэлэг нэмэлт санхүүжилтийн 4,147.5 мянган төгрөгийн орлогыг санхүүгийн тайланд тайлагнаагүй, тусгай зөвшөөрлийн тэмдэгтийн хураамжийн 2,500.0 мянган төгрөгийг дутуу шилжүүлж, татварт өгөх өглөгөөр тайлагнаагүй байна. Эдгээр зөрчлүүд нь Төсвийн тухай хуулийн 6.3.4, 47.2, Улсын тэмдэгтийн хураамжийн тухай хуулийн 42.3, Нийслэлийн Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын Тэргүүлэгчдийн 2014 оны 5 дугаар сарын 5-ны 65 тоот тогтоолоор баталсан "Нийслэлийн өмчийн эд хөрөнгийг түрээслүүлэх журам"-ын 1.8.1, 1.13, Сангийн сайдын 2012 оны 276 дугаар тушаалаар баталсан Төсвийн байгууллагын мөнгөн кассын ажиллагааны журмын 2.6 дах заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

<u>Шийдвэрлэсэн:</u> Дээрх зөрчлүүдээс аудитын явцад 4,147.5 мянган төгрөгийн зөрчлийг санхүүгийн тайланд залруулга хийлгэж, 2,500.0 мянган төгрөгийн зөрчлийг нөхөн төлүүлэх төлбөрийн акт тогтоож, 226,255.6 мянган төгрөгийн зөрчлийг цаашид давтан гаргахгүй ажиллах зөвлөмж, албан шаардлага өгснийг НЭМГ-ын удирдлага хүлээн зөвшөөрч хариу ирүүлсэн болно.

5. Анхан шатны бүрдэл дутуу баримтаар нийт 113,622.4 мянган төгрөгийн гүйлгээ хийсэн нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20.1.7 дах заалтыг зөрчсөн байна. /Сүхбаатар нэгдсэн эмнэлэг 82,291.9 мянган төгрөг, Багахангай хүн эмнэлэг /ажиллагсдын картын данс руу шилжүүлсэн жагсаалтгүй, цалингийн хүснэгтийг даргаар батлуулаагүй 28,324.8 мянга/ нийт 31,330.4 мянган төгрөг/

Шийдвэрлэсэн: Дээрх зөрчлүүдээс 4,016.4 мянган төгрөгийг нөхөн төлүүлэх төлбөрийн акт тогтоож, 109,606.0 мянган төгрөгийн зөрчлийг цаашид давтан гаргахгүй ажиллах албан шаардлага өгснийг байгууллагын удирдлагууд хүлээн зөвшөөрсөн байна. Мөн цалин хөлсний бүртгэлтэй холбоотой анхан шатны баримтын бүрдүүлэлтэнд тавих хяналтыг сайжруулах, анхан шатны баримт дутуу хүчин төгөлдөр бус баримтаар ажил гүйлгээг бүртгэдэг зөрчлийг таслан зогсоох зөвлөмж өгснийг НЭМГ-ын удирдлагын зүгээс хүлээн зөвшөөрч цаашид анхаарч ажиллах талаар хариу ирүүлсэн байна.

6. Авлагын үлдэгдэл 7,620.8 мянган төгрөгийг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй, авлага барагдуулах болон эзэн холбогдогч тодорхойгүй авлагыг шийдвэрлэх арга хэмжээ аваагүй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 19.1.4 дэх заалтыг зөрчсөн байна. /НЭМГ 4,487.0 мянган төгрөг, Амгалан амаржих газар 3,133.8 мянган төгрөг/

Шийдвэрлэсэн: Зөрчлийг цаашид давтан гаргахгүй ажиллах албан шаардлага өгснийг байгууллагын удирдлагууд хүлээн зөвшөөрсөн байна.

7. Зардлыг дансны ангилалын дагуу бүртгээгүйгээс бараа материал акталсан 43,707.8 мянган төгрөгийг санхүүгийн үр дүнгийн тайланд буруу тайлагнасан нь Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан Төсөвт байгууллагын Нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар 3.5 дах заалтыг зөрчсөн. /Налайх ЭМТ 21,055.8 мянга, Хүрээ амаржих газар 21,121.6 мянга, СХ НЭ 650.3 мянга, Энэрэл эмнэлэг 763.5 мянга, Жаргалант тосгоны эмнэлэг 116.6 мянга/

Шийдвэрлэсэн: Дээрх зөрчлийг байгууллагуудын санхүүгийн тайланд залруулга хийлгэлээ.

8. Сүхбаатар дүүргийн Нэгдсэн эмнэлэг тайлант хугацаанд худалдан авсан нийт 130,907.6 мянган төгрөгийн эм, эмнэлэгийн хэрэгслийг бараа материалын дансанд орлого аваагүй шууд зардалд тайлагнасан нь Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан Төсөвт байгууллагын Нягтлан бодох бүртгэлийн дансны зааварын холбогдох заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн:Зөрчлийг цаашид давтан гаргахгүй ажиллах албан шаардлага өгснийг байгууллагын удирдлага хүлээн зөвшөөрсөн болно.

9. Наркологийн эмнэлэг эд хариуцагч солигдоход бараа материалын тооллогыг батлагдсан маягтаар хийгээгүй, тооцоо бодоогүй, жилийн эцсийн эргэлтийн хөрөнгийн тооллогыг дутуу хийж 16,008.6 мянган төгрөгийн бараа материалыг тоолоогүй байна. Эдгээр зөрчлүүд нь Төрийн болон орон нутгийн

өмчийн тухай хуулийн 70.2.2, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 11.2 дах заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн: Зөрчлийг цаашид давтан гаргахгүй ажиллах албан шаардлагыг байгууллагын удирдлагад хүргүүлж, хөрөнгийн тооллогыг холбогдох хууль, заавар журмын дагуу үнэн зөв хийж байх зөвлөмж өгснийг НЭМГ-ын удирдлага хүлээн зөвшөөрсөн байна.

10. Хөрөнгийн үлдэгдэлд хийсэн хяналтын тооллогоор Сонгинохайрхан дүүргийн Эрүүл мэндийн төв 30,296.2 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө дутагдаж, Сүхбаатар дүүргийн Нэгдсэн эмнэлэгийн үндсэн хөрөнгөнд бүртгэлтэй нийт 17,029.7 мянган төгрөгийн нийтийн эзэмшлийн хөрөнгүүд биетээр байхгүй, 1 барилгыг /складын зориулалтаар ашиглаж байгаа/ данс бүртгэлд тусгаагүй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 4.1.2 дах заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн: Зөрчлийг цаашид давтан гаргахгүй ажиллах албан шаардлагыг байгууллагуудын удирдлагад хүргүүлж, тооллогоор дутагдсан хөрөнгийг шийдвэрлэх арга хэмжээ авах бүртгэлгүй хөрөнгийг бүртгэх арга хэмжээ авах зөвлөмж өгснийг НЭМГ-ын удирдлага хүлээн зөвшөөрсөн байна.

11. Уламжлалт анагаах ухаан, элэг судлалын төв нь өмнөх оны завсрын аудитаар Богд-Уул сувилалын газрын нийт 2,833,050.0 мянган төгрөгийн барилгыг давхардуулан бүртгэсэн зөрчлийг залруулах албан шаардлага өгснийг хэрэгжүүлээгүй, Сонгинохайрхан дүүргийн эрүүл мэндийн төв 9,563.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг давхардуулж бүртгэсэн, Багануур дүүргийн эрүүл мэндийн төв барилга байгууламжид 4 өөр нэр төрлийн нийт 35,200.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг нэгтгэж бүртгэсэн, улсын төсвийн хөрөнгө оруулалт болон хандив тусламжаар нийлүүлсэн нийт 395,047.9 мянган төгрөгийн хөрөнгө, /Туул тосгоны эмнэлэг 22,878.3 мянга, Багахангай хүн эмнэлэг 99,369.6 мянга, Багануур Эрүүл мэндийн төв 254,100.0 мянга, Нийслэлийн Зоонозын өвчин судлалын төв 18,700.0 мянга/, өөрсдийн дотоод нөөц бололцоогоо ашиглан барьсан автомашины 2 гражийг данс бүртгэлд тусгаагүй байна. Эдгээр зөрчлүүд нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 4.1.2, УСНББОУС-ын 17.18 дах заалтуудыг тус тус хэрэгжүүлээгүй байна.

Шийдвэрлэсэн: Дээрх зөрчлүүдээс 395,047.9 мянган төгрөгийн зөрчлийг аудитын явцад санхүүгийн тайланд залруулга хийлгэж, 2,877,813.0 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгаж, цаашид давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өгснийг байгууллагын удирдлагууд хүлээн зөвшөөрсөн байна.

12. Сүхбаатар дүүргийн Нэгдсэн эмнэлэг санхүүгийн тайлангаар дансны өглөгийн үлдэгдэлгүй байхад 2012-2013 оны нэхэмжлэхээр нийт 136,073.5 мянган төгрөгийг /2012 оны 8 нэхэмжлэхээр 19,614.1 мянга, 2013 оны 32

нэхэмжлэхээр 116,459.4 мянга/ шилжүүлж эмийн зардалд тайлагнасан, Налайх дүүргийн Эрүүл мэндийн төв 10,920.7 мянган төгрөгийн өглөгийг санхүүгийн тайланд тусгаагүй байна. Эдгээр зөрчлүүд нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 4.1.2, 7.1 дэх заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

<u>Шийдвэрлэсэн:</u> Дээрх зөрчлүүдээс 10,920.7 мянган төгрөгийн зөрчлийг аудитын явцад санхүүгийн тайланд залруулга хийлгэж, 136,073.5 мянган төгрөгийн зөрчлийг цаашид давтан гаргахгүй ажиллах албан шаардлага өгснийг байгууллагын удирдлага хүлээн зөвшөөрсөн болно.

13. Хан-Уул дүүргийн Эрүүл мэндийн төв зарим ажиллагсдын цалинг Засгийн газраас тогтоосон жишиг цалингаас дээгүүр /1-29 хувь илүү/ тогтоож нийт 78,178.7 мянган төгрөгийн цалин илүү олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 16.5.3, Засгийн Газрын 2014 оны "Төсвийг хэмнэлтийн горимд шилжүүлэх зарим арга хэмжээний тухай" 147 дугаар тогтоол, Засгийн Газрын 2012 оны "Төрийн зарим албан хаагчийн цалингийн талаар авах арга хэмжээний тухай" 78, 2014 оны 75 дугаар тогтоолын холбогдох заалтуудыг хэрэгжүүлээгүй байна

<u>Шийдвэрлэсэн:</u> Зөрчлийг цаашид давтан гаргахгүй ажиллах албан шаардлагыг байгууллагын удирдлагад хүргүүлж, цалин хөлсийг Засгийн газрын тогтоосон жишиг болон батлагдсан төсөвт багтаан үнэн зөв тооцож олгох зөвлөмж өгснийг байгууллагын удирдлага хүлээн зөвшөөрсөн болно.

14. Эрүүл мэндийн салбарын зарим албан тушаалын үндсэн цалинг нэмэгдүүлэх эрх олгох тухай Эрүүл мэндийн сайдын 2010 оны 123 тоот тушаалын 2 дах заалтыг зөрчиж нийт 45,312.5 мянган төгрөгийн нэмэгдэл цалин хөлс тооцож олгожээ. /Сонгино хайрхан дүүргийн Эрүүл мэндийн төв 18,944.8 мянга, Чингэлтэй дүүргийн Эрүүл мэндийн төв 17,192.7 мянга, Баянзүрх дүүргийн Эрүүл мэндийн төв 9,175.0 мянган төгрөг/

<u>Шийдвэрлэсэн:</u> Зөрчлийг давтан гаргахгүй ажиллах албан шаардлагыг байгууллагуудын удирдлагад хүргүүллээ. Ажиллагсдад олгох цалин хөлсийг холбогдох хууль, заавар журмын дагуу үнэн зөв тооцож байх зөвлөмж өгснийг НЭМГ-ын удирдлагын зүгээс хүлээн зөвшөөрч цаашид анхаарч ажиллах талаар хариу ирүүлсэн байна.

15. Сүхбаатар дүүргийн Нэгдсэн эмнэлэг нийгмийн даатгалын тайланд ажиллагсдын цалинг дутуу тайлагнаж 10,705.0 мянган төгрөгийн нийгмийн даатгалын шимтгэлийг төлөөгүй нь Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 16.1 дэх заалтыг зөрчсөн байна.

<u>Шийдвэрлэсэн:</u> Зөрчлийг холбогдох хүмүүсээр нөхөн төлүүлэх төлбөрийн акт тогтоолоо.

Материаллаг бус дараах зөрчил илэрсэн байна. Үүнд:

1. Улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар нийлүүлсэн нийт 359,161.9 мянган төгрөгийн хөрөнгө чанарын болон хэрэгцээ шаардлагыг хангахгүй байна. /Хүрээ амаржих газар 79,800.0 мянга, Сонгинохайрхан дүүргийн Эрүүл мэндийн төв 49,308.2 мянган төгрөг, Амгалан амаржих газар 230,053.7 мянган төгрөг/

   Шийдвэрлэсэн: Хөрөнгө оруулалтыг хийхдээ үр өгөөж, хэрэгцээ шаардлагыг тооцож, судалж ажиллах зөвлөмж өгснийг Эрүүл мэндийн яаманд асуудлыг тавьж, хэрэгжүүлж ажиллах хариу ирүүлсэн байна.

2. Амгалан амаржих газар ахмадууддаа хүндэтгэл үзүүлээгүй Ахмад настны нийгмийн хамгааллын тухай хууль, Хөдөлмөрийн дотоод журмын холбогдох заалтуудыг тус тус хэрэгжүүлээгүй байна.

   Шийдвэрлэсэн: Холбогдох хууль журмыг хэрэгжүүлж ажиллах зөвлөмж өгснийг байгууллагын удирдлага хүлээн зөвшөөрсөн байна.

3. Эрүүл мэндийн төвүүдийн бүтэц, орон тооны жишиг шинэчлэгдээгүй, Нийслэлийн эрүүл мэндийн газрын харьяа эмнэлэгүүдийн ажиллагсдын орон тоог албан тушаалаар нарийвчилж батлуулаагүйгээс цалингийн зардалд зориулалтын бус зардлыг тайлагнах, нэмэгдлүүдийг илүү олгох, орон тоо хэтрүүлэх зэрэг зөрчил гарч, ямар орон тоо илүү, дутуу ажиллаж байгаад хяналт тавих боломжгүй байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.2.2, Эрүүл мэндийн тухай хуулийн 11.1.3, Нийслэлийн эрүүл мэндийн газрын дүрмийн 2.7, 4.1.1 дэх заалтуудыг хэрэгжүүлээгүй байна.

   Шийдвэрлэсэн: Төсвийг зохистой удирдах нөхцлийг бүрдүүлэх, эрүүл мэндийн байгууллагуудын бүтэц орон тоог нарийвчилж, үндэслэлтэй батлах арга хэмжээ авах зөвлөмж өгөв. НЭМГ-ын зүгээс зөвшөөрч цаашид анхаарч ажиллах талаар хариу ирүүлсэн байна.

4. Наркологи эмнэлэг цалингийн тооцооны хүснэгтээс 393.9 мянган төгрөгийг илүү шилжүүлж, цалингийн зардалд бүртгэсэн нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 7.1, 7.7 дах заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

   Шийдвэрлэсэн: Зөрчлийг холбогдох хүмүүсээр нөхөн төлүүлэх төлбөрийн акт тогтоолоо.

5. Эрүүл мэндийн зарим байгууллагууд 2014 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангаар татварын байгууллагад нийт 110,714.5 мянга, нийгмийн даатгалын байгууллагад нийт 15,692.2 мянган төгрөгийн өглөгийн үлдэгдэлтэй гарсан байна. Энэ нь татвар болон нийгмийн даатгалын

шимтгэлийн өглөгийг хуулийн хугацаанд нь төлөөгүйгээс цаашид алданги, торгуульд орж төсөв хүндрэх эрсдэлд орох магадлалтай байна.

11. Залруулагдаагүй алдаануудын талаарх тайлбар:

Хууль, журам, заавар мөрдөөгүйгээс гарсан 4,075,825.3 мянган төгрөгийн зөрчлийг залруулах боломжгүй байна.

12. Анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал:

Нийслэлийн эрүүл мэндийн байгууллагуудын 2014 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланг баталгаажуулах аудитаар улсын төсвийн хөрөнгө оруулалт болон хандив тусламжаар нийлүүлсэн хөрөнгүүдийг бүртгэлд тусгаагүй, зарим хөрөнгө чанарын болон хэрэгцээ шаардлага хангахгүй, зарим байгууллагууд 2013 оны завсрын аудитаар өгсөн зөвлөмж, албан шаардлагыг хэрэгжүүлээгүй, санхүүгийн үйл ажиллагаанд тавих дотоод хяналт хангалтгүй, холбогдох зарим хууль, заавар, журмыг хэрэгжүүлээгүйгээс зөрчил дутагдал давтагдан гарч байна.

13. Дараагийн аудитаар авч үзэх асуудлууд:

Нийслэлийн Эрүүл мэндийн байгууллагуудын 2014 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар цаг хугацааны хязгаарлагдмал байдлын улмаас эм, хоолны зарцуулалт болон үндсэн хөрөнгийн элэгдлийн зардалд аудитыг бүрэн хэмжээгээр хийгээгүй, Нийгмийн даатгалын ерөнхий газрын харъяа Эрүүл мэндийн даатгалын газраас эмнэлэгүүдэд олгосон санхүүжилтийн дэлгэрэнгүй судалгааг ирүүлээгүй тул эрүүл мэндийн санхүүжилтийг тулган баталгаажуулаагүй зэрэг асуудлыг завсрын аудитаар үзэх болно.

14.Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар илэрсэн зөрчлийн нэгтгэл:

Нийслэлийн Эрүүл мэндийн байгууллагуудын 2014 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд хийсэн аудитаар нийт 4,592,250.3 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрсэн ба үүнээс 540,370.9 мянган төгрөгийн алдааг аудитын явцад санхүүгийн тайланд залруулга хийлгэж, 17,615.3 мянган төгрөгийн зөрчлийг барагдуулахаар төлбөрийн акт тогтоож, 394,361.9 мянган төгрөгийн зөрчилд зөвлөмж өгч 3,639,902.2 мянган төгрөгийн зөрчилд дахин давтан гаргахгүй байхаар албан шаардлага өглөө.

15. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт:

Нийслэлийн эрүүл мэндийн байгууллагуудын 2013 оны жилийн эцсийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд Нийслэлийн аудитын газраас аудит хийж нийт 14 зөвлөмж өгснөөс 9 зөвлөмжийг хэрэгжүүлж, 5 зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй байна.

16. Хязгаарлалттай санал дүгнэлт

Дээрх алдаа, зөрчлийг эс тооцвол Нийслэлийн эрүүл мэндийн байгууллагуудын 2014 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлтийн болон илчлэл тодруулгад тайлагнасан үлдэгдэл, ажил гүйлгээнүүд холбогдох хууль, УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан заавар, журмуудын дагуу материаллаг алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлэгдсэн байна.

Аудитлагдсан санхүүгийн тайлан 15 хуудас, байгууллагын санал 2 хуудсыг тус тус хавсаргав.

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ

ХЯНАСАН:

ДЭД ДАРГА Т.САРАНТУЯА

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР А.ЦОГБАЯР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН
Ү БАГИЙН АХЛАХ АУДИТОР С.ГАНТӨГС

БЭЛТГЭСЭН:

АУДИТОР Т.ОЮУНЧИМЭГ
М.ЛХАГВАСҮРЭН

2015 оны 3 дугаар сарын 25

НИЙСЛЭЛИЙН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН БАЙГУУЛЛАГУУДЫН 2014 ОНЫ ЖИЛИЙН ЭЦСИЙН НЭГТГЭСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

Менежментийн захидал

<u>Тэргүүлэх ач холбогдол №1 зүйлс:</u>

Асуудал 1
Санхүүгийн тайлан нэгтгэлийн талаар 21

Асуудал 2
Санхүүгийн тайлагнал 21

Асуудал 3
Орлогын бүртгэл 22-23

Асуудал 4
Мөнгөн хөрөнгө 23-24

Асуудал 5
Авлага 25

Асуудал 6
Бараа материал :...26

Асуудал 7
Үндсэн хөрөнгө 27-28

Асуудал 8
Өр төлбөр 29

Асуудал 9
Цалин хөлс 30-32

Асуудал 10
Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн тооцоолол 33

<u>Тэргүүлэх ач холбогдол №2 зүйлс:</u>

Асуудал 1
Хөрөнгө оруулалт 34
Асуудал 2
Бусад хууль, заавар
Журмын хэрэгжилт 34-35

2015 оны 03 дугаар сар

Менежментийн захидал

Нийслэлийн Аудитын газар аудитын явцад илрүүлсэн зүйлсийг нэгтгэсэн менежментийн захидлыг Нийслэлийн Эрүүл мэндийн газрын удирдлагад зориулж бэлтгэсэн бөгөөд түүнд хяналтын сул тал, горимыг өөрчлөх замаар хяналтыг сайжруулах зөвлөмжийг өглөө.

Энэхүү менежментийн захидлын агуулга АОУС-ын дагуу хийгддэг төрийн аудитын байгууллагын горимоос урган гарсан болно. Бидний хэрэгжүүлсэн горим, сорил нь санхүүгийн тайлангийн санал дүгнэлт гаргахад зориулагдсан.

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

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

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан Нийслэлийн Эрүүл мэндийн газар болон харъяа эрүүл мэндийн байгууллагуудын санхүүгийн ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Асуудал1: Санхүүгийн тайлангийн нэгтгэл

НАГ-ын ажиглалт:

- Нийслэлийн эрүүл мэндийн газрын /НЭМГ/ харъяа байгууллагуудын 2014 оны жилийн эцсийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд 2013 оны эхний үлдэгдэл 65,104.1 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй илэрхийлэгдсэн байна. /Өргөө амаржих газрын санхүүгийн байдлын тайланд засгийн газрын сангийн эхний үлдэгдлийг 900.0 мянган төгрөгөөр илүү, Хүрээ амаржих газар 66,004.1 мянган төгрөгөөр дутуу/
- НЭМГ-ын харъяа байгууллагуудын ашиглаж байгаа санхүүгийн програмын алдаанаас шалтгаалан 13 байгууллагын санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээний тайлангийн өмнөх оны дүн зөрүүтэй татагдсан байна.

Тэргүүлэх ач холбогдол 1:

НАГ -ын зөвлөмж:

- НЭМГ-ын санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд аудитлагдсан санхүүгийн тайлангуудыг нэгтгэж байх.
- Аудитаар илэрсэн алдааг тухайн тайлант жилд залруулж, нэгдсэн тайланд зөв тусгаж байх;
- Санхүүгийн програмтай холбоотой алдааг холбогдох байгууллагад хандан шийдвэрлүүлэх;

Эрсдэлүүд:

- Санхүүгийн тайланг нэгтгэхдээ бүрэн, үнэн зөв тусгаагүй байх;

Төсвийн захирагчийн хариу

- Зөрчил дутагдлыг НЭМГ-ын удирдлага хүлээн зөвшөөрч цаашид давтан гаргахгүй байхад анхаарч ажиллах талаар менежментийн захидалд хариу ирүүлсэн байна.

Асуудал 2: Санхүүгийн тайлагнал

НАГ-ын ажиглалт:

- Санхүүгийн үр дүнгийн тайлан, мөнгөн гүйлгээний тайланг бараа материал, үндсэн хөрөнгийн тодруулгын тайлангаас нийт 21,442.9 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй /илүү, дутуу/ тайлагнасан нь Сангийн сайдын 2006 оны 388 тоот тушаалаар баталсан Төсөвт байгууллагын санхүүгийн тайланг бэлтгэх зааварын холбогдох заалтыг

Тэргүүлэх ач холбогдол 1:

НАГ -ын зөвлөмж:

- Санхүүгийн тайланг холбогдох заавар журмын дагуу үнэн зөв тайлагнах;

зөрчсөн. /Наркологи эмнэлэг 6,210.0 мянга, Налайх ЭМТ 1,604.3 мянга, Өргөө амаржих 7,147.0 мянга, Хонхор хүн эмнэлэг 6,481.6 мянган төгрөг/

Эрсдэлүүд:

- Санхүүгийн тайлан буруу илэрхийлэгдэх;

Төсвийн захирагчийн хариу

- Зөрчил дутагдлыг НЭМГ-ын удирдлага хүлээн зөвшөөрч цаашид давтан гаргахгүй байхад анхаарч ажиллах талаар менежментийн захидалд хариу ирүүлсэн байна.

Асуудал 3: Орлогын бүртгэл

НАГ-ын ажиглалт:

- Хан-Уул дүүргийн Эрүүл мэндийн төв 88,330.0 мянган төгрөгийн урьдчилан сэргийлэх үзлэг, шинжилгээний орлогыг бэлнээр хурааж, төрийн сангийн дансанд төвлөрүүлээгүй зарцуулсан, санхүүгийн тайланд тайлагнаагүй нь Төсвийн тухай хуулийн 6.3.4. *"төсвийн жилийн явцад шинээр бий болсон аливаа орлого, эх үүсвэр, зээл, хандив, тусламж, тэдгээрээр санхүүжүүлсэн үйл ажиллагааны зарлага нь төсвийн бүрэлдэхүүн байх ... 35.2. "Төсвийн байгууллага нь төвлөрүүлсэн төсвийн орлого болон өөрийн үйл ажиллагааны орлогыг Төрийн сангийн нэгдсэн дансанд саадгүй байршуулна.*" заалтыг зөрчсөн байна.
- Хан-Уул дүүргийн Нэгдсэн эмнэлэг өөрийн эзэмшлийн байрыг хувийн хэвшил эмнэлэгт ашиглуулан үйл ажиллагаа явуулж байгаа боловч 26,811.9 мянган төгрөгийн түрээсийн төлбөр аваагүй нь Нийслэлийн Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын Тэргүүлэгчдийн 2014 оны 5 дугаар сарын 5-ны 65 тоот тогтоолоор баталсан "Нийслэлийн

Тэргүүлэх ач холбогдол 1:

НАГ -ын зөвлөмж:

- Орлогыг санхүүгийн тайланд бүрэн үнэн зөв тайлагнах;
- Өөрийн эзэмшлийн байрыг бусдад түрээслэхдээ холбогдох хууль, заавар журмыг хэрэгжүүлж, түрээсийн орлогоос төсөвт төвлөрүүлэх;

өмчийн эд хөрөнгийг түрээслүүлэх журам"-ын 1.8.1. *"Нийслэлийн төсөвт байгууллага нь бусад нийслэлийн өмчит хуулийн этгээдийн санхүүгийн тайланд бүртгэлтэй эд хөрөнгийг өмч ашиглалтын гэрээгээр;"*, 1.13. *"Нийслэлийн өмчит хуулийн этгээд нь өөрийн санхүүгийн тайланд бүртгэлтэй, эзэмшиж буй барилга байгууламжийн доторх илүүдэлтэй талбайг түрээслэхдээ талбайн түрээсийн орлогын 60 хувийг Өмчийн харилцааны газарт төвлөрүүлнэ."* заалтыг зөрчсөн байна.

Эрсдэлүүд:

- Орлого дутуу тайлагнах;
- Түрээсийн орлогыг аваагүй байх;

Төсвийн захирагчийн хариу

- Аудитаар илэрсэн энэхүү алдаа, зөрчил дутагдлыг төсвийн захирагч хүлээн зөвшөөрсөн болно.

Асуудал 4: Мөнгөн хөрөнгө

НАГ-ын ажиглалт:

- Наркологи эмнэлэг бэлэн мөнгөний гүйлгээг жижиг мөнгөн сангаар хийгээгүй, кассын машингүй, Сүхбаатар нэгдсэн эмнэлэг үндсэн үйл ажиллагааны орлого 111,113.7 мянган төгрөгийг /кассын машингүй/ бэлнээр хураах, төрийн санд төвлөрүүлэхгүйгээр зарцуулсан зөрчил давтагдаж өмнөх аудитын албан шаардлагыг хэрэгжүүлээгүй байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 35.2.*"Төсвийн байгууллага нь төвлөрүүлсэн төсвийн орлого болон өөрийн үйл ажиллагааны орлогыг Төрийн сангийн нэгдсэн дансанд саадгүй байршуулна."*, Сангийн сайдын 2012 оны 276 дугаар тушаалаар баталсан "Төсвийн байгууллагын мөнгөн кассын ажиллагааны

Тэргүүлэх ач холбогдол 1:

НАГ -ын зөвлөмж:

- Үйл ажиллагааны орлогыг кассын машингүй хурааж, төрийн сангийн дансанд төвлөрүүлэхгүй зарцуулдаг, анхан шатны баримтыг дутуу бүрдүүлдэг зэрэг зөрчлийг таслан зогсоох
- Нэмэлт санхүүжилтийн дансны гүйлгээг санхүүгийн тайланд тусгах
- Тэмдэгтийн хураамжийг хуулийн дагуу тухай бүрд татварын дансанд шилжүүлж байх

журам"-ын 2.6. "*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."* заалтыг зөрчсөн байна.

- Багахангай дүүргийн Хүн эмнэлэг нэмэлт санхүүжилтийн дансны 4,147.5 мянган төгрөгийн гүйлгээг /эрүүл мэндийн довтолгоо арга хэмжээний санхүүжилт 3,697.9 мянга, өмнөх оны төсвийн урамшуулал 449.6 мянга/ санхүүгийн тайланд тайлагнаагүй нь Төсвийн тухай хуулийн 47.2.*"Нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна."* заалтыг зөрчсөн байна.
- Анхан шатны бүрдэл дутуу баримтаар нийт 81,281.2 мянган төгрөгийн гүйлгээ хийсэн нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20.1.7. *"анхан шатны баримт бүрдүүлээгүй, ... байх;"* заалтыг зөрчсөн байна. /Сүхбаатар нэгдсэн эмнэлэг 78,275.5 мянга, Багахангай хүн эмнэлэг 3,005.6 мянган төгрөг/
- Тусгай зөвшөөрлийн тэмдэгтийн хураамжийн 2,500.0 мянган төгрөгийг дутуу шилжүүлж, татварт өгөх өглөгөөр тайлагнаагүй нь Улсын тэмдэгтийн хураамжийн тухай хуулийн 42.3.*"Тэмдэгтийн хураамжийн орлогыг улсын болон орон нутгийн төсвийн дансанд тушаах бөгөөд бэлнээр хураасан орлогын хэмжээ 10000 төгрөг хүрсэн тухай бүрд дансанд тушааж байна."* заалтыг зөрчсөн.

Эрсдэлүүд:

- Баримтыг бүрдүүлэлгүй орлого, зарлагаар хүлээн зөвшөөрсөн байх;
- Санхүүгийн тайланд мөнгөн гүйлгээг тусгахгүй байх;
- Өмнөх аудитын зөвлөмж хэрэгжүүлэхгүй байх;

Төсвийн захирагчийн хариу

- Аудитаар илэрсэн энэхүү алдаа, зөрчил дутагдлыг төсвийн захирагч хүлээн зөвшөөрсөн болно.

Асуудал 5: Авлага

Тэргүүлэх ач холбогдол 1:

<u>НАГ-ын ажиглалт:</u>

- Авлагын үлдэгдэл 7,620.8 мянган төгрөгийг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй, авлага барагдуулах болон эзэн холбогдогчгүй авлагыг шийдвэрлэх арга хэмжээ аваагүй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 19.1.4. *"…. бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тогтоосон хугацаанд тооцоо нийлж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах;"* заалтыг зөрчсөн байна. /НЭМГ 4,487.0 мянга, Амгалан амаржих газар 3,133.8 мянган төгрөг/

<u>НАГ-ын зөвлөмж:</u>

- Авлагын үлдэгдлийг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулан, барагдуулах арга хэмжээ авах;
- Эзэн холбогдогч тодорхойгүй авлагын асуудлыг шийдвэрлэх арга хэмжээ авах;

Эрсдэлүүд:

- Авлагыг санхүүгийн тайланд тусгаагүй байх;
- Авлагын үлдэгдлийг тооцоо нийлж актаар баталгаажуулаагүй байх;

Төсвийн захирагчийн хариу

- Аудитаар илэрсэн энэхүү алдаа, зөрчил дутагдлыг төсвийн захирагч хүлээн зөвшөөрсөн болно.

Асуудал 6: Бараа материал

Тэргүүлэх ач холбогдол 1:

НАГ-ын ажиглалт:

- Зардлыг дансны ангилалын дагуу бүртгээгүйгээс бараа материал акталсан 43,707.8 мянган төгрөгийг санхүүгийн үр дүнгийн тайланд буруу тайлагнасан нь Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан Төсөвт байгууллагын Нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар 3.5 "*Төсвийн зардлыг одоогийн мөрдөж байгаа хууль тогтоомж, сангийн яамнаас гаргасан дансны нэгдсэн жагсаалтын дагуу ангилан бүртгэнэ"* заалтыг зөрчсөн. /Налайх Эрүүл мэндийн төв 21,055.8 мянга, Хүрээ амаржих газар 21,121.6 мянга, Сонгинохайрхан Нэгдсэн эмнэлэг 650.3 мянга, Энэрэл эмнэлэг 763.5 мянга, Жаргалант тосгоны эмнэлэг 116.6 мянга/
- Сүхбаатар дүүргийн Нэгдсэн эмнэлэг тайлант хугацаанд худалдан авсан нийт 130,907.6 мянган төгрөгийн эм эмнэлэгийн хэрэгслийг бараа материалын дансанд орлого аваагүй зардалд шууд тайлагнасан нь Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан Төсөвт байгууллагын Нягтлан бодох бүртгэлийн дансны зааварын холбогдох заалтыг зөрчсөн байна.

- Наркологийн эмнэлэг эд хариуцагч солигдоход бараа материалын тооллогыг батлагдсан маягтаар хийгээгүй, тооцоо бодоогүй, жилийн эцсийн эргэлтийн хөрөнгийн тооллогыг дутуу хийж, 16,008.6 мянган төгрөгийн бараа материал тоолоогүй байна. Эдгээр зөрчлүүд нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн *2/ "түүхий эд, материал, түлш, сэлбэг хэрэгсэл, бэлэн бүтээгдэхүүн, бараа, сав, баглаа боодлын тооллогыг жилд 2 удаа /6 дугаар сарын 1, 12 дугаар сарын 1-нээс/;"* Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай *хуулийн "11.2. Эд хөрөнгийн тооллогыг дараахь тохиолдолд заавал хийнэ: 11.2.2.эд хөрөнгө хариуцагч болон эд хөрөнгийн тооцоотой*

НАГ -ын зөвлөмж:

- Зардлын ангилал болон дансны бичилтийг Сангийн яамнаас гаргасан заавар журмын дагуу үнэн зөв бүртгэх;

- Хөрөнгийн тооллогыг холбогдох хууль, заавар журмын дагуу үнэн зөв хийх;

холбоотой ажилтан солигдох үед;" заалтыг тус тус зөрчсөн байна.

Эрсдэлүүд:

- Хөрөнгийн тооллогоор хөрөнгө дутагдах;
- Тооллого, тооцоог цаг хугацаанд нь хийгээгүй;
- Данс бүртгэлд байгаа хөрөнгө өөрийн эзэмшилд биетээр байхгүй байх;

Төсвийн захирагчийн хариу

- Аудитаар илэрсэн энэхүү алдаа, зөрчил дутагдлыг төсвийн захирагч хүлээн зөвшөөрсөн болно.

Асуудал 7: Үндсэн хөрөнгө

НАГ-ын ажиглалт:

- Хөрөнгийн үлдэгдэлд хийсэн хяналтын тооллогоор Сонгинохайрхан эрүүл мэндийн төв 30,296.2 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө дутагдаж, Сүхбаатар нэгдсэн эмнэлэгийн үндсэн хөрөнгөнд бүртгэлтэй /3,480 га зүлэгжүүлсэн талбай, 16 бут сөөг, 113 навчит мод, авто зам, сүүдрэвч, зүлэгжүүлсэн талбай ... гм/ нийт 17,029.7 мянган төгрөгийн нийтийн эзэмшлийн хөрөнгүүд биетээр байхгүй, 1 барилгыг /складын зориулалтаар ашиглаж байгаа/ данс бүртгэлд тусгаагүй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 4.1.2. *"санхүүгийн тайлан нь үнэн, зөв баримт материал, бодит тоо, мэдээнд үндэслэх;"* заалтыг зөрчсөн байна.
- Уламжлалт анагаах ухаан, элэг судлалын клиник төв нь өмнөх оны аудитаар Богд-Уул сувилалын газрын нийт 2,833,050.0 мянган төгрөгийн барилгыг давхардуулан бүртгэсэн зөрчилд залруулах албан шаардлага өгснийг хэрэгжүүлээгүй;
- Сонгинохайрхан дүүргийн эрүүл мэндийн нэгдэл 9,563.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг давхардуулж бүртгэсэн нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн

Тэргүүлэх ач холбогдол 1:

НАГ -ын зөвлөмж:

- Хөрөнгийн тооллогыг цаг хугацаанд нь үнэн зөв хийж тооллогоор дутагдсан хөрөнгийг шийдвэрлэх арга хэмжээ авах;
- Улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар нийлүүлсэн хөрөнгийг холбогдох анхан шатны баримтыг бүрэн бүрдүүлж данс бүртгэлд тусгах;
- Хандив тусламжаар ирсэн хөрөнгийг үнэлгээний байгууллагаар үнэлүүлэн данс бүртгэлдээ тусгах;
- Үндсэн хөрөнгийн дансанд давхардуулан бүртгэсэн болон бүртгэлгүй хөрөнгийн асуудлыг холбогдох байгууллагад тавьж шийдвэрлүүлэх арга хэмжээ авч аудитаар өгсөн албан шаардлагыг хэрэгжүүлж ажиллах;

4.1.2. *"санхүүгийн тайлан нь үнэн, зөв баримт материал, бодит тоо, мэдээнд үндэслэх;"* заалтыг зөрчсөн;

- Багануур дүүргийн эрүүл мэндийн төв барилга байгууламжид 4 өөр нэр төрлийн нийт 35,200.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг нэгтгэн бүртгэсэн нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 9.1."*Аж ахуйн нэгж, байгууллага нь хөрөнгө, өр төлбөрөө нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэлж дансанд тусгана." УСНББОУС-ын* 17.18. *"Тодорхой тохиолдолд хөрөнгийн нийт зарлагыг түүний бүрэлдэхүүн хэсгүүдэд хувиарлаж, хэсэг тус бүрийг тус тусад нь бүртгэх нь тохиромжтой"* заалтуудыг хэрэгжүүлээгүй байна.

- Улсын төсвийн хөрөнгө оруулалт болон хандив тусламжаар нийлүүлсэн нийт 395,047.9 мянган төгрөгийн хөрөнгө, өөрсдийн дотоод нөөц бололцоогоо ашиглан барьсан автомашины 2 грашийг данс бүртгэлд /Багануур Эрүүл мэндийн төв/ тусгаагүй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 4.1.2. " *санхүүгийн тайлан нь үнэн, зөв баримт материал, бодит тоо, мэдээнд үндэслэх;* 19.1.2. *"батлагдсан маягт, зааврын дагуу нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайланг гаргах, аж ахуйн нэгж, байгууллагын удирдлага болон санхүүгийн тайлан хэрэглэгчдийг цаг хугацаанд нь үнэн, зөв мэдээллээр хангах ажлыг зохион байгуулах;*" заалтуудыг зөрчсөн байна. /Туул тосгоны эмнэлэг 22,878.3 мянга, Багахангай хүн эмнэлэг 99,369.6 мянга, Багануур Эрүүл мэндийн төв 254,100.0 мянга, Нийслэлийн Зоонозын өвчин судлалын төв 18,700.0 мянган төгрөг/

- Хөрөнгийг данс бүртгэлд тусгахдаа хөрөнгийн нэр төрөлөөр ангиллаж бүртгэх;

Эрсдэлүүд:

- Хөрөнгийн тооллогоор хөрөнгө дутагдах;
- Тооллого, тооцоог цаг хугацаанд нь хийгээгүй;
- Данс бүртгэлд байгаа хөрөнгө өөрийн эзэмшилд биетээр байхгүй байх;
- Аудитын зөвлөмж хэрэгжүүлээгүй байх;
- Хандив болон төсвийн хөрөнгө оруулалтаар нэмэгдсэн хөрөнгийг данс бүртгэлд тусгаагүй байх;

Төсвийн захирагчийн хариу

- Аудитаар илэрсэн энэхүү алдаа, зөрчил дутагдлыг төсвийн захирагч хүлээн зөвшөөрсөн болно.

Асуудал 8: Өр төлбөр

НАГ-ын ажиглалт:

- Сүхбаатар дүүргийн Нэгдсэн эмнэлэг санхүүгийн тайлангаар дансны өглөгийн үлдэгдэлгүй байхад 2012-2013 оны нэхэмжлэхээр нийт 136,073.5 мянган төгрөгийг /2012 оны 8 нэхэмжлэхээр 19,614.1 мянга, 2013 оны 32 нэхэмжлэхээр 116,459.4 мянга/ шилжүүлж эмийн зардалд тайлагнасан нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 4.1.2. *"санхүүгийн тайлан нь үнэн, зөв баримт материал, бодит тоо, мэдээнд үндэслэх;"*, 7.1. *"Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно."*, заалтуудыг зөрчсөн байна.
- Налайх дүүргийн Эрүүл мэндийн төв санхүүгийн тайланд өрхийн эрүүл мэндийн төвүүдэд өгөх 10,920.7 мянган төгрөгийн өглөгийг тайлагнаагүй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 4.1.2. *"санхүүгийн тайлан нь үнэн, зөв баримт материал, бодит тоо, мэдээнд үндэслэх;"* заалтыг зөрчсөн;

Тэргүүлэх ач холбогдол 1:

НАГ -ын зөвлөмж:

- Өглөгийг санхүүгийн тайланд үнэн зөв тайлагнаж, барагдуулах арга хэмжээ авах;
- Анхан шатны баримт дутуу хүчин төгөлдөр бус баримтаар ажил гүйлгээг бүртгэдэг зөрчлийг таслан зогсоох;

Эрсдэлүүд:

- Өглөг барагдуулах арга хэмжээ аваагүй байх
- Өглөгийг санхүүгийн тайланд тусгаагүй байх;

Төсвийн захирагчийн хариу

- Аудитаар илэрсэн энэхүү алдаа, зөрчил дутагдлыг төсвийн захирагч хүлээн зөвшөөрсөн болно.

Асуудал 9: Цалин хөлсний бүртгэл

НАГ-ын ажиглалт:

- Эрүүл мэндийн төвүүдийн бүтэц, орон тооны жишиг шинэчлэгдээгүй, Нийслэлийн эрүүл мэндийн газрын харъяа эмнэлэгүүдийн ажиллагсдын орон тоог албан тушаалаар нарийвчилж батлуулаагүйгээс цалингийн зардалд зориулалтын бус зардлыг тайлагнах, нэмэгдлүүдийг илүү олгох, орон тоо хэтрүүлэх зэрэг зөрчил гарч, ямар орон тоо илүү, дутуу ажиллаж байгаад хяналт тавих боломжгүй байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.2.2.*"жил бүрийн төсвийн зарлагыг орлого болон санхүүжүүлэх бусад эх үүсвэрээр нь бүрэн нөхдөг байхаар төлөвлөн баталж, хэрэгжүүлэх;"*, Эрүүл мэндийн тухай хуулийн 11 дүгээр зүйл. Бүх шатны Засаг даргын бүрэн эрх 11.1.3. *"эрүүл мэндийн асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны төв байгууллагатай зөвшилцөн харьяалах нутаг дэвсгэрийнхээ эрүүл мэндийн байгууллагын бүтэц, зохион байгуулалтыг боловсронгуй болгох, оновчтой байршуулах, материаллаг бааз, хүний болон санхүүгийн нөөцийг зохистой хуваарилах;"* Нийслэлийн эрүүл мэндийн газрын дүрмийн 2.7 *"Нийслэлийн эрүүл мэндийн салбарын эмнэлэгийн мэргэжилтний хүний нөөц, хөгжлийн бодлогын хэрэгжилтийг ханган ажиллана."*, 4.1.1 *"Харъяа нутаг дэвгэрийн хүн амын эрүүл мэндийн хэрэгцээг оновчтой*

Тэргүүлэх ач холбогдол 1:

НАГ -ын зөвлөмж:

- Эрүүл мэндийн байгууллагуудын бүтэц орон тоог нарийвчилж, үндэслэлтэй батлах;
- Цалин хөлсийг Засгийн газрын тогтоосон жишиг болон батлагдсан төсөвт багтаан үнэн зөв тооцож олгох;
- Ажиллагсдад олгох цалин хөлсийг холбогдох хууль, заавар журмын дагу у үнэн зөв тооцож байх;
- Цалин хөлсний бүртгэлтэй холбоотой анхан шатны баримтын бүрдүүлэлтэнд тавих хяналтыг сайжруулах;

тодорхойлж, эрүүл мэндийн байгууллагуудын бүтэц зохион байгуулалт тусламж үйлчилгээний багцыг тухайн хэрэгцээнд нийцсэн, үр ашигтай, хүртээмжтэй хэлбэрээр зохион байгуулах, заалтуудыг хэрэгжүүлээгүй байна.

- Хан-Уул дүүргийн Эрүүл мэндийн төв ажиллагсдын /114-202 ажилтан/ цалинг Засгийн газраас тогтоосон жишиг цалингаас дээгүүр /1-29 хувь илүү/ тогтоож нийт 78,178.7 мянган төгрөгийн цалинг илүү олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 16.5.3. *"батлагдсан цалингийн сан, орон тооны хязгаарт багтаан төсвийн байгууллагын орон тоо, ажиллагчдын цалин хөлсийг тогтоох;"*, Засгийн Газрын 2014 оны "Төсвийг хэмнэлтийн горимд шилжүүлэх зарим арга хэмжээний тухай" 147 дугаар тогтоолын 3) *"шинээр орон тоо нэмэгдүүлэхгүй байх, ажлын байрны ачааллыг нягтруулж орон тоог бууруулах, сул чөлөөтэй орон тоонд томилгоо хийхгүй байх замаар цалингийн зардлыг хэмнэх;"*, Засгийн Газрын 2012 оны "Төрийн зарим албан хаагчийн цалингийн талаар авах арга хэмжээний тухай" 78, 2014 оны 75 дугаар тогтоолын холбогдох заалтуудыг хэрэгжүүлээгүй байна.
- Багахангай хүн эмнэлэг анхан шатны бүрдэл дутуу баримтаар /ажиллагсдын картын данс руу шилжүүлсэн жагсаалтгүй, цалингийн хүснэгтийг даргаар батлуулаагүй/ нийт 28,324.8 мянган төгрөгийн цалинг тооцож олгосон нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20.1.7 *"Анхан шатны баримт бүрдүүлээгүй ... байх;"* заалтыг зөрчсөн байна.
- Наркологи эмнэлэг цалингийн тооцооны хүснэгтээс 393.9 мянган төгрөгийг илүү шилжүүлж, цалингийн зардалд бичсэн нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 7.1. *"Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно; 7.7. Анхан шатны баримтгүй ажил гүйлгээг*

бүртгэл, тайланд тусгахыг хориглоно." заалтыг зөрчсөн байна.

- Эрүүл мэндийн салбарын зарим албан тушаалын үндсэн цалинг нэмэгдүүлэх эрх олгох тухай Эрүүл мэндийн сайдын 2010 оны 123 тоот тушаалын 2. *"Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан тушаалын цалингийн доод жишиг "-ээс 50 хувиас доошгүй нэмэгдүүлж батлагдсан төсөвтөө багтаан олгох"* заалтыг зөрчиж, нийт 45,312.5 мянган төгрөгийн нэмэгдэл цалин хөлс тооцож олгожээ. /Сонгино хайрхан дүүргийн Эрүүл мэндийн төв 18,944.8 мянга, Чингэлтэй дүүргийн Эрүүл мэндийн төв 17,192.7 мянга, Баянзүрх дүүргийн Эрүүл мэндийн төв 9,175.0 мянган төгрөг/
- Сүхбаатар дүүргийн Нэгдсэн эмнэлэг цалин бодогдоогүй, анхан шатны баримтын бүрдэлгүй нийт 4,016.4 мянган төгрөгийг шилжүүлж, цалингийн зардалд бүртгэсэн нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20.1.7. *“анхан шатны баримт бүрдүүлээгүй, ... байх”* заалтыг зөрчсөн байна.

Эрсдэлүүд:

- Цалин хөлстэй холбоотой хууль, заавар журмыг хэрэгжүүлээгүй байх;
- Төсвийн зориулалтыг зөрчиж зарцуулсан байх;
- Цалинг буруу тогтоосон байх;

Төсвийн захирагчийн хариу

- Зөрчил дутагдлыг НЭМГ-ын удирдлага хүлээн зөвшөөрч цаашид давтан гаргахгүй байхад анхаарч ажиллах талаар менежментийн захидалд хариу ирүүлсэн байна

Асуудал 10: Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн тооцоолол

НАГ-ын ажиглалт:

- Сүхбаатар дүүргийн Нэгдсэн эмнэлэг цалин түүнтэй адилтгах орлогоо нийгмийн даатгалын тайланд дутуу тайлагнаж 10,705.0 мянган төгрөгийн нийгмийн даатгалын шимтгэлийг дутуу төлсөн нь Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 16.1. *"Ажил олгогч нь даатгуулагчийн төлбөл зохих нийгмийн даатгалын шимтгэлийг түүнд хөдөлмөрийн хөлс, түүнтэй адилтгах орлого олгох бүртээ энэ хуулийн 15 дугаар зүйлийн 1 дэх хэсэгт заасан хувь хэмжээгээр тооцон суутгаж, тухайн сард нь багтаан нийгмийн даатгалын сангийн дансанд шилжүүлнэ"* заалтыг зөрчсөн байна.

Тэргүүлэх ач холбогдол 1:

НАГ -ын зөвлөмж:

- Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн тооцоог хуулийн дагуу үнэн зөв тооцож, цаг хугацаанд нь төлөх;

Эрсдэлүүд:

- Холбогдох хууль, заавар, журам зөрчсөн байх;
- Төсвийг зориулалтыг зөрчиж зарцуулсан байх;
- Цагийн бүртгэл хөтлөөгүй цалинг олгосон байх;
- Цалинг буруу тогтоосон байх;

Төсвийн захирагчийн хариу

- Аудитаар илэрсэн энэхүү алдаа, зөрчил дутагдлыг төсвийн захирагч хүлээн зөвшөөрсөн болно.

Асуудал 1: Хөрөнгө оруулалт

НАГ-ын ажиглалт:

○ Улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар нийлүүлсэн нийт 359,161.9 мянган төгрөгийн хөрөнгө чанарын шаардлага хангахгүй /үзүүлэлт зөрүүтэй/ байна. /Хүрээ амаржих газар 79,800.0 мянга, Сонгинохайрхан дүүргийн Эрүүл мэндийн төв 49,308.2 мянган төгрөг, Амгалан амаржих газар 230,053.7 мянган төгрөг/

Эрсдэлүүд:

- Хууль журам зөрчсөн байх;
- Хэрэгцээ шаардлаггүй хөрөнгө нийлүүлсэн байх

Тэргүүлэх ач холбогдол 2:

НАГ -ын зөвлөмж:

○ Хөрөнгө оруулалтыг хийхдээ үр өгөөж, хэрэгцээ шаардлагыг сайн судалж хэрэгжүүлэх;

Төсвийн захирагчийн хариу

- Аудитаар илэрсэн энэхүү алдаа, зөрчил дутагдлыг төсвийн захирагч хүлээн зөвшөөрсөн болно.

Асуудал 2: Бусад хууль, тогтоомж, заавар журмын хэрэгжилтийн талаар

НАГ-ын ажиглалт:

○ Амгалан амаржих газар ахмадууддаа хүндэтгэл үзүүлээгүй Ахмад настны нийгмийн хамгааллын тухай хууль, Хөдөлмөрийн дотоод журмын холбогдох заалтуудыг тус тус хэрэгжүүлээгүй байна.

Эрсдэлүүд:

- Холбогдох хууль, заавар, журам зөрчсөн байх;

Тэргүүлэх ач холбогдол 2:

НАГ -ын зөвлөмж:

○ Холбогдох хууль журмыг хэрэгжүүлж ажиллах;

Төсвийн захирагчийн хариу

- Аудитаар илэрсэн энэхүү алдаа, зөрчил дутагдлыг төсвийн захирагч хүлээн зөвшөөрсөн болно.

МЕНЕЖМЕНТИЙН ЗАХИДЛЫГ

ХЯНАСАН:

ДЭД ДАРГА Т.САРАНТУЯА

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР А.ЦОГБАЯР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН
Ү БАГИЙН АХЛАХ АУДИТОР С.ГАНТӨГС

БЭЛТГЭСЭН:

АУДИТОР Т.ОЮУНЧИМЭГ
М.ЛХАГВАСҮРЭН

2015 оны 3 дугаар сарын 25

НИЙСЛЭЛИЙН ЗАСАГ ДАРГЫН ХЭРЭГЖҮҮЛЭГЧ АГЕНТЛАГ
ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ГАЗАР
15160 Улаанбаатар хот, Чингэлтэй дүүрэг,
Ц.Жигжиджавын гудамж 9, Хангарьд ордон,
Утас/Факс: (976-11) 32-50-76, E-mail: nemg@ubhealth.mn
http://www.ubhealth.mn

2015.03.24 № 2/303
танай ____________-ны №____________-т

НИЙСЛЭЛИЙН АУДИТЫН ГАЗАРТ

Т. Сарантуяа
Ц. Оюун
24/III

Менежментийн захидлын хариу

Танай 2015 оны 03 дугаар сарын 23-ны өдрийн 379 дугаар албан тоотоор ирүүлсэн 2014 оны жилийн эцсийн санхүүгийн нэгдсэн тайланд баталгаажуулах аудит хийсэн " Менежментийн захидал"-тай танилцлаа.

2014 оны жилийн эцсийн санхүүгийн нэгдсэн тайланд 2013 оны эхний үлдэгдэл зөрүүтэй илэрхийлэгдсэн. Үүнд Өргөө амаржих газрын санхүүгийн байдлын тайланд засгийн газрын сангийн эхний үлдэгдэлийг 900,0 мянган төгрөгөөр илүү, Хүрээ амаржих газар 66,004.1 мянган төгрөгөөр дутуу нэгтгэгдсэнийг залруулж тайлагнасан. Цаашид энэ зөрчлийг дахин гаргуулахгүй байх тал дээр тухайн байгууллагын дарга, нягтлан бодогч нарт арга зүйн зөвлөгөө өгч ажиллах тул анхаарч үзнэ үү

2014 оны жилийн эцсийн санхүүгийн нэгдсэн тайлангаар харъяа байгууллагуудын ашиглаж байгаа санхүүгийн програмын алдаанаас 13 байгууллагын санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээний тайлангийн өмнөх оны дүн зөрүүтэй татагдсан алдааг 2015 онд холбогдох байгууллагууд, мөн санхүүгийн тооцоолох компанид хандаж дахин алдаа гаргахгүй ажиллах болно.

Амгалан амаржих газар 3,133.8 мянган төгрөг Нийслэлийн эрүүл мэндийн газар 4,487.0 мянган төгрөгийн эзэн холбогдогч тодорхойгүй авлагын асуудлыг 2015 онд шийдвэрлэх арга хэмжээ авч ажиллана

Кассын машингүй Сүхбаатар нэгдсэн эмнэлэг, Наркологийн эмнэлгүүд бэлэн мөнгөний орлогын ордероор үндсэн болон үндсэн бус үйл ажиллагааны орлогоо хурааж авсан зөрчил гарч байна. Гэвч 2013 оны санхүүгийн нэгдсэн тайланд кассын машингүй нэлээд хэдэн байгууллага зөрчилтэйд тооцогдож байсны тодорхой хэд хэдэн байгууллагыг машинтай болгож ажилласан. Цаашид 2015 онд бэлэн мөнгөний машингүй байгууллагуудыг, Эрүүл мэндийн сайдын 277 тоот тушаалын дагуу кассын машинтай болох шаардлага тавьж, холбогдох арга хэмжээг авна.

Мөн Нийслэлийн Эрүүл Мэндийн газрын тусгай зөвшөөрөл олгоход хураах тэмдэгтийн хураамжийн 2,500,0 мянган төгрөгийг дутуу шилжүүлж, татварт өгөх өглөгөөр тайлагнаагүй байна. Гэвч Нийслэлийн Эрүүл мэндийн газрын нэмэлт санхүүжилтын данснаас 2014 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдөр 28,446.1 мянган төгрөгийг татан төвлөрүүлэхэд дээрх 2,500,0 мянган төгрөг нь хамт татагдсан тул өглөг үүсгээгүй шалтгаанд нөлөөлсөн байдлыг харгалзан үзнэ үү.

Улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар нийлүүлсэн хөрөнгө өндөр үнэтэй, чанарын шаардлага хангахгүй, ашиглахад хүндрэлтэй, үзүүлэлт зөрүүтэй зэрэг нийт 361,664,9

1150500143

мянган төгрөгийн зөрчил илэрлээ. Үүнд: Хүрээ амаржих газар 79,800,0 мянга, Сонгинохайрхан эрүүл мэндийн төв 49,308,2 мянган төгрөг, Амгалан амаржих газар 230,053,7 мянган төгрөг байна. Харьяа байгууллагын болон манай байгууллагын зүгээс хөрөнгө оруулалтын хэрэгцээ шаардлага, техникийн үзүүлэлтийг гарган Эрүүл мэндийн яаманд хүргүүлдэг боловч Сайдын тушаалаар дээрх тоног төхөөрөмж шууд ирдэг тул харгалзан үзнэ үү

Харъяа байгууллагуудын Анхан шатны бүрдэл дутуу баримтаар нийт 81,281.2 мянган төгрөгийн гүйлгээ хийсэн зөрчил илэрсэн байна. Дээрх зөрчил дутагдлыг гаргасан холбогдох байгууллагын дарга, нягтлан бодогч нарт Аудитын тухай хууль, Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн дагуу зохих арга хэмжээг авч ажиллах болно.

ОРЛОГЧ ДАРГА Б.ГАНБАТ

АУДИТЛАГДСАН САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр/

БАЛАНСЫН ЗҮЙЛ	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
НИЙТ ХӨРӨНГӨ		
ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГӨ		
МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	**235 328 148,02**	**520 674 943,55**
Кассанд байгаа бэлэн мөнгө	11 484 650,00	25 043 060,75
Төгрөг\ ЖМС	11 484 650,00	25 043 060,75
Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	223 843 498,02	495 631 882,80
Төгрөг	223 843 498,02	495 631 882,80
Тусгай зориулалтын сангийн харилцах	221 153 809,82	490 746 593,00
Төсөвт байгууллагын харилцах арилжааны банк	2 689 688,20	4 885 289,80
АВЛАГА	**96 192 622,38**	**183 883 857,75**
Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	201 052,00	4 236 978,25
Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	-	404 453,00
Татаас, санхүүжилт, (бүтээгдэхүүн нийлүүлэлтийн) авлага	-	105 552,00
Бусад авлага	95 991 570,38	179 136 874,50
Байгууллагаас авах авлага	66 870 549,59	157 021 771,00
Эмийн авлага	1 163 355,00	-
Бусад зардлын тооцооны авлага	65 707 194,59	157 021 771,00
Хувь хүмүүсээс авах авлага	29 121 020,79	22 115 103,50
БАРАА МАТЕРИАЛ	**3 917 826 317,36**	**4 102 359 659,96**
Түүхий эд материал	1 380 306 056,10	1 399 299 217,14
Тусгай зориулалттай материал	151 121 868,00	152 801 425,11
Эм боох материал	1 229 184 188,10	1 246 497 792,03
Бэлэн бүтээгдэхүүн	19 248 252,78	14 455 586,11
Хангамжийн материал	2 303 176 605,71	2 414 146 405,08
Бичиг хэргийн материал	68 877 003,80	57 839 982,56
Аж ахуйн материал	674 512 457,80	504 951 444,11
Сэлбэг хэрэгсэл	469 061 823,41	468 516 812,78
Түлш, шатах тослох материал	73 145 754,31	49 272 689,19
Барилгын засварын материал	24 395 580,40	29 834 821,20
Хүнсний материал	85 610 711,13	50 817 805,01

Баглаа боодол	1 705 876,00	2 324 608,00
Бусад (хуучин: Бусад хангамжийн материал)	905 867 398,86	1 250 588 242,23
Мал амьтад	7 800 000,00	7 800 000,00
Бусад	207 295 402,77	266 658 451,63
НӨӨЦ		
Барааны нөөц		
ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	**4 249 347 087,76**	**4 806 918 461,26**
ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГӨ		
ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	**73 412 124 124,91**	**84 487 452 668,92**
Биет хөрөнгө	**73 382 627 947,66**	**84 463 774 837,11**
Барилга, байгууламж, орон сууц	44 488 888 414,48	46 134 787 860,03
Барилга, байгууламж орон сууц - Анхны өртөг	86 758 937 251,26	89 901 453 542,00
Барилга, байгууламж орон сууц - Хуримтлагдсан элэгдэл	(42 270 048 836,78)	(43 766 665 681,97)
Авто-тээврийн хэрэгсэл	2 593 565 760,05	3,908,364,756.67
Авто-тээврийн хэрэгсэл - Анхны өртөг	4 539 077 793,18	6 139 699 782,18
Авто-тээврийн хэрэгсэл - Хуримтлагдсан элэгдэл	(1 945 512 033,13)	(2 231 335 025,51)
Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	11,198,172,339.14	14 799 977 969,42
Машин тоног төхөөрөмж(компьютер) - Анхны өртөг	22 445 078 409,60	28 717 322 885,47
Машин тоног төхөөрөмж(компьютер) - Хуримтлагдсан элэгдэл	(11 246 906 070,46)	(13 917 344 916,05)
Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	1,149,731,678.57	1,358,788,211.45
Тавилга, аж ахуйн эд хогшил - Анхны өртөг	2 251 032 655,54	2 574 572 686,86
Тавилга, аж ахуйн эд хогшил - Хуримтлагдсан элэгдэл	(1 101 300 976,97)	(1 215 784 475,41)
Зам, гүүрийн байгууламж	27 525 938,34	27 267 699,72
Зам, гүүрийн байгууламж - Анхны өртөг	36 128 827,00	36 128 827,00
Зам, гүүрийн байгууламж - Хуримтлагдсан элэгдэл	(8 602 888,66)	(8 861 127,28)
Бусад үндсэн хөрөнгө	252 416 521,08	230 261 043,82
Номын фонд	-	206 490,00
Бусад үндсэн хөрөнгө	665 870 674,53	698 781 309,53

Бусад үндсэн хөрөнгө - Хуримтлагдсан элэгдэл	(413 454 153,45)	(468 726 755,71)
Дуусаагүй барилга, байгууламж	13 672 327 296,00	18 004 327 296,00
Биет бус хөрөнгө	**29 496 177,25**	**23 677 831,81**
Програм хангамж	29 315 343,94	23 677 831,81
Програм хангамж - Анхны өртөг	74 534 020,00	76 391 020,00
Програм хангамж - Хуримтлагдсан элэгдэл	(45 218 676,06)	(52 713 188,19)
Бусад биет бус хөрөнгө	180 833,31	-
Бусад биет бус хөрөнгө - Анхны өртөг	240 000,00	-
Бусад бит бус хөрөнгө - Хуримтлагдсан элэгдэл	(59 166,69)	-
ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	**73 412 124 124,91**	**84,487,452,668.92**
НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	**77 661 471 212,67**	**89,294,371,130.18**
НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	-
БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР		
Өглөг	**131 119 521,42**	**1 128 914 987,58**
Ажилчидтай холбогдсон тооцоо	9 167 478,60	127 319 611,14
Цалингийн өглөг	379 137,00	21 815,00
НДШ-ийн өглөг	5 357 198,61	15 692 154,27
ХАОАТ-ын өглөг	3 431 142,99	110 714 463,87
ҮЭ-ийн өглөг	-	891 178,00
Бараа үйлчилгээний зардлын тооцоо	48 678 588,79	252 368 717,24
Гэрэл цахилгааны тооцоо	908 216,21	-
Цэвэр, бохир усны тооцоо	-	11 250 735,07
Хоолын тооцоо (хуучин: Хоолны тооцоо)	17 659 169,00	-
Эмийн тооцоо	27 609 939,58	241 106 782,17
Бусад зардлын тооцоо	2 501 264,00	11 200,00
Бусад өглөг	73 273 454,03	746 297 007,20
Байгууллагад төлөх өглөг	71 689 841,03	746 274 298,20
Хувь хүмүүст төлөх өглөг	1 583 613,00	22 709,00
Урьдчилж орсон орлого	**-**	**2 929 652,00**
Төсөвт байгууллага	-	2 929 652,00
Урьдчилж орсон орлого	-	2 929 652,00
БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН	**131 119 521,42**	**1 128 914 987,58**
НИЙТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН	**131 119 521,42**	**1 128 914 987,58**

ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ / ӨМЧ	-	-
Засгийн газрын сан	54 495 552 592,71	54 560 656 740,71
Хуримтлагдсан үр дүн	(2 826 315 935,91)	7 814 832 246,56
Өмнөх үеийн үр дүн	(2 826 315 935,91)	(2 871 478 285,52)
Тайлант үеийн үр дүн	-	10 686 353 198,08
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	25 861 115 034,45	25 789 924 489,33
ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ / ӨМЧИЙН ДҮН	**77 530 351 691,25**	**88 165 456 142,60**
ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ / ӨМЧИЙН ДҮН	**77 661 471 212,67**	**89 294 371 130,18**

АУДИТЛАГДСАН САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

БАЛАНСЫН ЗҮЙЛ	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГО		
ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	**82 334 911 880,08**	**87 416 718 966,85**
Засгийн газрын бусад түвшнээс авах тусламж санхүүжилт	82 334 911 880,08	87 416 718 966,85
Улсын төвлөрсөн төсвөөс	61 289 475 895,28	56 867 929 126,15
Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	39 746 310 202,00	34 538 326 300,00
Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	21 543 165 693,28	22 329 602 826,15
Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив тусламж	4 332 052 973,96	1 404 592 936,94
Төсвийн жилийн явцад УИХаас соёрхон баталсан ЗГ хоорондын гэрээ болон ОУ байгууллагаас	42 107 390,00	3 636 343 946,81
ЗГНХ, Засаг даргын нөөц хөрөнгө түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөнөөс		826 544 355,00
Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид	14 730 892 523,22	15 999 547 887,40
Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	2 438 112 806,10	

Төсвийн урамшуулал		462 573 700,00
Нийгмийн даатгалын сангаас	21 045 435 984,80	30 548 789 840,70
ЭМДС-аас эмнэлгүүдэд олгох санхүүжилт	21 045 435 984,80	30 548 789 840,70
ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	**2 226 653 985,44**	**2 667 975 083,61**
Бараа, үйлчилгээний борлуулалт	2 226 653 985,44	2 667 975 083,61
Төсөвт байгууллагуудын ажил, үйлчилгээний орлого	2 226 653 985,44	2 667 975 083,61
Үндсэн үйл ажиллагааны орлого	1 338 268 417,32	1 547 475 745,12
Үндсэн бус үйл ажиллагааны орлого	257 077 109,54	320 736 496,12
Урьд оны төсвийн хэмнэлтийн орлого	-	
Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	631 308 458,58	799 762 842,37
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН	**84 561 565 865,52**	**90 084 694 050,46**
АЖИЛЛАГЧИДТАЙ ХОЛБОГДСОН ЗАРДАЛ	**39 231 197 965,53**	**44 057 693 844,52**
Үндсэн болон нэмэгдэл цалин	35 345 395 481,60	39 695 836 751,00
Үндсэн цалин	32 450 484 856,39	36 473 259 550,44
Бусад нэмэгдлүүд	2 891 465 988,21	3 221 713 600,56
Үр дүнгийн урамшуулал	1 844 169 490,57	2 017 378 875,52
Унаа, болон бусад нөхөн олговор	1 047 296 497,64	1 204 334 725,04
Гэрээт ажилчдын цалин	3 444 637,00	863 600,00
Нийгмийн хамгааллын шимтгэл	3 885 802 483,93	4 361 857 093,52
Тэтгэвэр болон тэтгэмжийн шимтгэл	3 188 941 070,24	3 602 280 700,56
Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	2 479 574 593,22	2 791 898 284,00
Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	287 375 819,56	327 610 496,33
ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	352 304 523,90	378 263 175,73
Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	69 686 133,56	104 508 744,50
Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	696 861 413,69	759 576 392,96
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	**24 175 704 632,25**	**30 204 667 226,85**
Бараа үйлчилгээний урсгал зардал	22 223 843 582,23	25 194 246 328,74
Тогтмол зардал	2 590 721 996,72	2 860 154 047,21
Гэрэл цахилгаан	567 511 336,29	674 688 334,92
Түлш, халаалт	1 380 889 152,60	1 424 508 719,02
Цэвэр, бохир ус	642 321 507,83	760 956 993,27
Үйл ажиллагааны үндсэн үзүүлэлттэй шууд холбоотой зардал	11 479 037 561,26	13 073 512 930.55
Хоол	2 358 501 438,71	2 562 020 981.11
Эм, вакцин	9 120 536 122,55	10 511 491 949.44
Бусад бараа үйлчилгээний зардал	8 154 084 024,25	9 260 579 350.98
Бичиг хэргийн зардал	466 088 589,41	358 816 391,67

			Тээвэр, шатахуун	1 231 106 607,87	1 284 040 254.43
			Шуудан, харилцаа холбоо	75 344 368,52	74 611 893,42
			Дотоод албан томилолт	41 521 026,00	21 358 166,00
			Гадаад албан томилолт	-	1 746 000,00
			Ном, хэвлэл захиалах, худалдан авах	5 388 470,15	4 638 549,00
			Хичээл, үйлдвэрлэлийн дадлага	21 846 300,00	150 085 139,10
			Сургалт семинарын зардал		-
			Жижиг эд хогшил худалдан авах	55 360 363,17	62 413 659,80
			Багаж хэрэгсэл худалдан авах	10 853 717,57	-
			Хөдөлмөр хамгаалалын хэрэгслэл	-	19 415 110,20
			Бага үнэтэй түргэн элэгдэх зүйл	44 506 645,60	42 998 549,60
			Нормын болон дүрэмт хувцас, зөөлөн эдлэл	96 843 948,22	41 854 356.67
			Төлбөр хураамж, жижиг татварууд	141 896 403,66	71 286 459.12
			Төрийн өмнөөс гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	132 758 986,40	260 497 706,85
			Өмгөөлөл, хуулийн зөвлөх үйлчилгээний хөлс	-	1 200 000,00
			Төрийн өмнөөс гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээ	3 194 400,00	618 300,00
			Мэдээлэлийн технологийн үйлчилгээний хөлс	77 363 720,00	69 901 594,60
			Аудит баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох үйлчилгээний хөлс /гадаад/	7 083 400,00	-
			Банк санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	18 244 556,40	28 546 093,25
			Аудит баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох үйлчилгээний хөлс/дотоод/	6 883 154,00	10 069 809,00
			Эд хөрөнгийн даатгал	-	629 000,00
			Тээврийн хэрэгслэлийн даатгал	15 730 546,00	16 440 350,00
			Харуул хамгаалалтын хөлс	-	129 428 000,00
			Тээврийн хэрэгслэлийн оношлогоо	4 259 210,00	3 664 560,00
			Маягт хэвлүүлэх зардал	-	7 873 206,00
			Урсгал засвар	249 732 157,30	240 006 753,20
			Биеийн тамирын уралдаан, тэмцээний зардал	903 600,00	978 340,00
			Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	4 816 777 705,30	5 590 624 083,57
			Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	203 685 972,86	106 393 947.32
			Бараа материал акталсны зардал	91 497 927,29	400 473 396.79
			Газрын төлбөр	21 065 916,00	29 440 143,00
			Хог хаягдал устгах цэвэрлэх	502 265 682,10	553 440 905,04
			Байрны түрээс		

Хөтөлбөр арга хэмжээний зардал	**1 951 861 050,02**	**5 010 420 898,11**
Төсвийн эрх захирагчдын арга хэмжээний зардал	1 654 675 300,73	4 597 837 099,60
Бусад төвлөрсөн арга хэмжээ	1 628 881 319,73	4 570 689 506,00
Сургалт, хурал зөвлөлгөөний зардал	25 793 981,00	27 147 593,60
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага сургуулиалалтын зардал		-
Төрийн албан хаагчийн мэргэжил дээшлүүлэх мэргэшүүлэх зардал	5 881 254,00	-
Сургалт семинар зохион байгуулах зардал	19 912 727,00	27 147 593,60
Дотоодын эх үүсвэрээр санхүүжүүлж байгаа хөтөлбөр төсөл, арга хэмжээ	151 225 034,00	308 897 800,51
Дотоодын эх үүсвэрээс санхүүжүүлж байгаа	151 225 034,00	308 897 800,51
Засгийн газрын нөөц хөрөнгө /Орон нутгийн нөөц хөрөнгө/	492 070,00	-
Бусад төсөл арга хэмжээ	492 070,00	-
Баяр наадмын зардал	492 070,00	-
Шагнал, тэтгэмжийн зардал		
Төсвийн хуваарилагдаагүй зардал	145 468 645,29	103 685 998,00
Бусад төсөл арга хэмжээ	145 468 645,29	103 685 998,00
ЗАСГИЙН ГАЗРЫН БАЙГУУЛЛАГА, НЭГЖҮҮДЭД ОЛГОСОН	**1 385 176 005,05**	**1 015 986 008,49**
Төсвийн ерөнхийлөн захирагчидад олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1 385 176 005,05	-
Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1 385 176 005,05	-
Төсөвт байгууллагад олгох санхүүжилт	-	1 015 986 008,49
Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	857 800 691,70
Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	158 185 316,79
НИЙГМИЙН ХАМГААЛЛЫН ЗАРДАЛ	**4 358 446 974,15**	**3 426 161 090,00**
Нийгмийн халамжийн зардал		
Ажил олгогчоос өгөх бусад тэтгэмж	**4 355 367 519,15**	**3 420 284 284,00**
Мөнгөн хэлбэрээр	4 355 367 519,15	3 420 284 284,00
Тэтгэвэрт гарахад нь олгох	3 865 147 226,00	2 877 061 140,00
Нэг удаагийн тэтгэмж	115 034 044,15	183 560 112,00
Шагнал урамшуулал	28 439 880,00	32 324 500,00
Хөдөө, орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчид олгох тэтгэмж	346 746 369,00	327 338 532,00
Төлбөр хураамж	**3 079 455,00**	**5 876 806,00**
Тээврийн хэрэгслийн татвар	3 079 455,00	5 876 806,00
БУСАД ЗАРДАЛ	**552 045 799,00**	**650 212 747,00**
Бусдийн өмчийг ашигласаны зардал/түрээсийн зардал	552 045 799,00	650 212 747,00

Байрны түрээс	552 045 799,00	650 212 747,00
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	**69 702 571 375,98**	**79 354 720 916,86**
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН	**14 858 994 489,54**	**10 729 973 133,60**
Хөрөнгийн худалдсаны олз	1 339 880,00	24 514 000,00
Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны олз	1 339 880,00	24 514 000,00
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	**1 339 880,00**	**24 514 000,00**
Бусад зардал ба алдагдал	**126 204 200,06**	**68 133 935,52**
Хөрөнгийн худалдсаны гарз	126 204 200,06	68 133 935,52
Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	126 204 200,06	53 725 136,02
Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	-	14 408 799,50
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	**126 204 200,06**	**68 133 935,52**
НИЙТ ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН	**14 734 130 169,48**	**10 686 353 198,08**

АУДИТЛАГДСАН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

БАЛАНСЫН ЗҮЙЛ	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	**64 041 805 974,80**	**72 025 060 473,22**
Засгийн газрын бусад түвшнээс авах тусламж санхүүжилт	64 041 805 974,80	72 025 060 473,22
Улсын төвлөрсөн төсвөөс	42 577 900 462,00	35 000 900 000,00
Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	39 746 310 202,00	34 538 326 300,00
Төсвийн хуваарилаагүй зардал	-	462 573 700,00
Тусламжийн санхүүжилтын орлого	2 831 590 260,00	-
Бусад шатны (Орон нутгийн) төсвөөс авах санхүүгийн дэмжлэг	-	4 481 185 861,81
Засгийн газрын нөөц хөрөнгө	-	845 141 915,00
Төсвийн хуваарилаагүй зардал	-	3 636 043 946,81
Төсөвт байгууллагаас	-	1 100 086 491,70
ТЕЗ-аас олгосон санхүүжилт	-	1 100 086 491,70
Нийгмийн даатгалын сангаас	21 463 905 512,80	31 442 888 119,71
ЭМДС-аас эмнэлгүүдэд олгох санхүүжилт	21 045 435 984,80	30 548 789 840,70
ЭМДС- ийн шилжүүлэг	418 469 528,00	894 098 279,01
ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	**1 578 659 107,83**	**1 873 159 970,34**
Бараа, үйлчилгээний борлуулалт	1 578 659 107,83	1 873 159 970,34
Төсөвт байгууллагуудын ажил, үйлчилгээний орлого	1 577 379 107,83	1 873 159 970,34

Үндсэн үйл ажиллагааны орлого	1 338 268 417,32	1 551 526 912,12
Үндсэн бус үйл ажиллагааны орлого	239 110 690,51	321 633 058,22
Захиргааны хураамж	1 280 000,00	-
Бусад захиргааны хураамж	1 280 000,00	-
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН	**65 620 465 082,63**	**73 898 220 443,56**
АЖИЛЛАГЧИДТАЙ ХОЛБОГДСОН ЗАРДАЛ	**39 294 210 387,49**	**43 934 436 662,15**
Үндсэн болон нэмэгдэл цалин	35 426 899 591,45	39 563 261 190,66
Үндсэн цалин	32 251 028 185,52	36 160 767 788,05
Бусад нэмэгдлүүд	3 172 426 768,93	3 401 074 802,61
Үр дүнгийн урамшуулал	2 034 301 671,29	2 276 280 489,54
Унаа, болон бусад нөхөн олговор	1 138 125 097,64	1 124 794 313,07
Гэрээт ажилчдын цалин	3 444 637,00	1 418 600,00
Нийгмийн хамгааллын шимтгэл	3 867 310 796,04	4 371 175 471,49
Тэтгэвэр болон тэтгэмжийн шимтгэл	3 171 918 139,70	3 628 342 536,61
Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	2 465 126 115,70	2 811 015 091,02
Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	284 836 650,89	346 079 347,00
ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	349 547 215,60	369 347 271,20
Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	72 408 157,51	101 900 827,39
Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	695 392 656,34	742 832 934,88
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	**19 264 591 085,53**	**23 832 008 624,73**
Бараа үйлчилгээний урсгал зардал	17 080 085 856,61	19 263 401 434,02
Тогтмол зардал	2 606 574 392,63	2 814 069 795,55
Гэрэл цахилгаан	568 569 459,08	674 342 158,73
Түлш, халаалт	1 394 985 049,72	1 406 836 845,73
Цэвэр, бохир ус	643 019 883,83	732 890 791,09
Үйл ажиллагааны үндсэн үзүүлэлттэй шууд холбоотой зардал	10 840 430 205,79	12 313 286 883,68
Хоол	2 392 231 374,00	2 482 357 586,86
Эм, вакцин	8 448 198 831,79	9 830 929 296,82
Бусад бараа үйлчилгээний зардал	3 633 081 258,19	4 136 044 754,79
Бичиг хэргийн зардал	235 030 529,98	262 607 429,51
Тээвэр, шатахуун	1 222 683 515,00	1 250 866 145,62
Шуудан, харилцаа холбоо	76 271 241,52	76 792 593,62
Дотоод албан томилолт	43 810 142,00	35 114 866,00
Ном, хэвлэл захиалах, худалдан авах	8 640 190,15	6 170 163,00
Хичээл, үйлдвэрлэлийн дадлага	-	161 651 178,70
Сургалт семинарын зардал		-
Жижиг эд хогшил худалдан авах	119 010 484,00	142 395 429,49
Багаж хэрэгсэл худалдан авах	90 847 401,00	-
Бага үнэтэй түргэн элэгдэх зүйл	28 163 083,00	142 395 429,49
Нормын болон дүрэмт хувцас, зөөлөн эдлэл	338 577 230,00	385 428 459,00
Төлбөр хураамж, жижиг татварууд	37 562 162,00	19 832 229,00
Төрийн өмнөөс гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	140 083 487,40	265 014 056,85

Төрийн өмнөөс гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээ	3 194 400,00	179 900,00
Мэдээллийн технологийн үйлчилгээний хөлс	76 225 441,00	71 444 224,60
Банк санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	22 841 856,40	30 633 273,25
Аудит баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох үйлчилгээний хөлс/дотоод/	15 841 984,00	13 807 649,00
Эд хөрөнгийн даатгал	-	254 000,00
Тээврийн хэрэгслэлийн даатгал	16 622 596,00	15 072 600,00
Харуул хамгаалалтын хөлс	-	129 428 000,00
Тээврийн хэрэгслэлийн оношлогоо	5 357 210,00	4 194 410,00
Урсгал засвар	252 615 057,14	258 916 380,00
Биеийн тамирын уралдаан, тэмцээний зардал	903 600,00	-
Газрын төлбөр	27 402 360,00	28 224 723,00
Хог хаягдал устгах цэвэрлэх	578 445 460,00	592 818 354,00
Байрны түрээс	552 045 799,00	650 212 747,00
Хөтөлбөр арга хэмжээний зардал	2 184 505 228,92	4 568 607 190,71
Төсвийн эрх захирагчдын арга хэмжээний зардал	1 782 130 121,80	4 070 074 572,00
Бусад төвлөрсөн арга хэмжээ	1 754 772 132,80	4 045 267 017,00
Сургалт, хурал зөвлөлгөөний зардал	27 357 989,00	24 807 555,00
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага сургуулиалалтын зардал	1 383 000,00	-
Төрийн албан хаагчийн мэргэжил дээшлүүлэх мэргэшүүлэх зардал	5 881 254,00	-
Сургалт семинар зохион байгуулах зардал	20 093 735,00	24 807 555,00
Дотоодын эх үүсвэрээр санхүүжүүлж байгаа хөтөлбөр төсөл, арга хэмжээ	175 897 245,00	222 145 097,71
Дотоодын эх үүсвэрээс санхүүжүүлж байгаа	175 897 245,00	222 145 097,71
Засгийн газрын нөөц хөрөнгө /Орон нутгийн нөөц хөрөнгө/	-	-
Бусад төсөл арга хэмжээ	-	-
Шагнал, тэтгэмжийн зардал	-	
Төсвийн хуваарилагдаагүй зардал	226 477 862,12	276 387 521,00
Бусад төсөл арга хэмжээ	226 477 862,12	276 387 521,00
ЗАСГИЙН ГАЗРЫН БАЙГУУЛЛАГА, НЭГЖҮҮДЭД ОЛГОСОН	**1 480 447 474,72**	**1 130 085 777,14**
Төсвийн ерөнхийлөн захирагчидад олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1 480 447 474,72	-
Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1 385 176 005,05	-
Төсвийн хуваарилаагүй зардал	95 271 469,67	-
Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	1 130 085 777,14
Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	857 800 691,70

Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	272 285 085,44
НИЙГМИЙН ХАМГААЛЛЫН ЗАРДАЛ	**4 711 395 789,15**	**4 312 207 159,01**
Нийгмийн даатгалын зардал	**352 012 583,00**	**893 798 279,01**
Тэтгэмжийн даатгалын сан	352 012 583,00	893 798 279,01
Хөдөлмөрийн чадвараа түр алдсаны тэтгэмж	334 287 205,00	849 973 488,01
Жирэмсэний, амаржсаны эхийн тэтгэмж	17 725 378,00	43 204 791,00
Оршуулагын тэтгэмж	-	620 000,00
Төлбөр хураамж	**4 044 341,00**	**9 663 796,00**
Тээврийн хэрэгслийн татвар	4 044 341,00	9 663 796,00
Ажил олгогчоос өгөх бусад тэтгэмж	**4 355 338 865,15**	**3 408 745 084,00**
Мөнгөн хэлбэрээр	4 355 338 865,15	3 408 745 084,00
Нэг удаагийн тэтгэмж	4 355 338 865,15	3 081 406 552,00
Бусад	-	327 338 532,00
БУСАД ЗАРДАЛ	**-**	**-**
Бусдийн өмчийг ашигласаны зардал/түрээсийн зардал	-	-
Байрны түрээс	-	
Бусад	-	
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ЗАРЛАГЫН ДҮН	**64 750 644 736,89**	**73 208 738 223,03**
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	**869 820 345,74**	**689 482 220,53**
Үндсэн хөрөнгө борлуулсаны орлого	-	24 514 000,00
ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН	**-**	**24 514 000,00**
Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авах зардал	734 437 146,00	428 649 425,00
ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРЛАГЫН ДҮН	**734 437 146,00**	**428 649 425,00**
ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	**(734 437 146,00)**	**(404 135 425,00)**
НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	**135 383 199,74**	**285 346 795,53**
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	99 944 948,28	235 328 148,02
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	235 328 148,02	520 674 943,55

АУДИТЛАГДСАН ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

ҮЗҮҮЛЭЛТ	ЗАСГИЙН ГАЗРЫН ОРУУЛСАН КАПИТАЛ	ДАХИН ҮНЭЛГЭЭНИЙ НӨӨЦ	ХУРИМТЛАГДСАН ҮР ДҮН	ЗАСГИЙН ГАЗРЫН ХУВЬ ОРОЛЦООНЫ НИЙТ ДҮН
2013 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	**54 485 916 177,12**	**25 892 778 743,58**	**(17 588 193 129,93)**	**62 790 501 790,77**
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			27 747 024,54	27 747 024,54
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	54 485 916 177,12	25 892 778 743,58	(17 560 446 105,39)	62 818 248 815,31
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				-
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	9 636 415,59	(31 663 709,13)		(22 027 293,54)
Тайлант үеийн үр дүн			14 734 130 169,48	14 734 130 169,48
2013 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**54 495 552 592,71**	**25 861 115 034,45**	**(2 826 315 935,91)**	**77 530 351 691,25**
2014 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	**54 495 552 592,71**	**25 861 115 034,45**	**(2 826 315 935,91)**	**77 530 351 691,25**
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			(45 162 349,61)	(45 162 349,61)
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	54 495 552 592,71	25 861 115 034,45	(2 871 478 285,52)	77 485 189 341,64
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	(71 190 545,12)	-	(71 190 545,12)
Тайлант үеийн үр дүн	65 104 148,00	-	10 686 353 198,08	10 751 457 346,08
2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**54 560 656 740,71**	**25 789 924 489,33**	**7 814 874 912,56**	**88 165 456 142,60**

АУДИТЛАГДСАН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨСӨВ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	ЗӨРҮҮ	
НИЙТ ДҮН				
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	**67 405 386 900,00**	**66 125 882 687,59**	**(1 279 504 212,41)**	**98,1%**
НИЙТ ЗАРЛАГЫН ДҮН	**67 405 386 900,00**	**66 125 882 687,59**	**(1 279 504 212,41)**	**98,1%**
УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	**67 405 386 900,00**	**66 125 882 687,59**	**(1 279 504 212,41)**	**98,1%**
Бараа ажил үйлчилгээний зардал	64 122 482 100,00	62 833 086 867,59	(1 289 395 232,41)	98,0%
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшуулал	39 720 043 900,00	39 365 698 277,62	(354 345 622,38)	99,1%
Үндсэн цалин	35 851 125 700,00	36 025 980 875,01	174 855 175,01	100,5%
Гэрээт ажлын цалин	11 134 300,00	863 600,00	(10 270 700,00)	7,8%
Хоол унааны хөнгөлөлт	1 321 993 200,00	1 124 794 313,07	(197 198 886,93)	85,1%
Үр дүнгийн урамшуулал	2 535 790 700,00	2 214 059 489,54	(321 731 210,46)	87,3%
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	4 380 877 400,00	4 366 129 499,49	(14 747 900,51)	99,7%
Тэтгэвэр, тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	3 578 591 230,62	3 623 853 541,61	45 262 310,99	101,3%
Тэтгэврийн даатгал	2 773 301 068,60	2 807 096 939,02	33 795 870,42	101,2%
Тэтгэмжийн даатгал	321 424 141,22	345 850 392,00	24 426 250,78	107,6%
ҮОМШӨ-ний даатгал	403 650 562,62	369 151 833,20	(34 498 729,42)	91,5%
Ажилгүйдлын даатгал	80 215 458,18	101 754 377,39	21 538 919,21	126,9%
Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	802 286 169,38	742 275 957,88	(60 010 211,50)	92,5%
Байгууллага төлөх ЭМД-ийн хураамж	802 286 169,38	742 275 957,88	(60 010 211,50)	92,5%
БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ УРСГАЛ ЗАРДАЛ	**20 021 560 800,00**	**19 101 259 090,48**	**(920 301 709,52)**	**95,4%**
Тогтмол зардал	3 022 292 700,00	2 809 522 691,21	(212 770 008,79)	93,0%
Гэрэл цахилгаан	687 880 800,00	673 471 958,73	(14 408 841,27)	97,9%
Түлш халаалт	1 618 715 200,00	1 403 449 645,73	(215 265 554,27)	86,7%
Цэвэр, бохир ус	715 696 700,00	732 601 086,75	16 904 386,75	102,4%
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16 999 268 100,00	16 291 736 399,27	(707 531 700,73)	95,8%
Бичиг хэрэг	199 418 100,00	213 461 686,01	14 043 586,01	107,0%
Тээвэр, шатахуун	1 259 988 800,00	1 237 011 194,62	(22 977 605,38)	98,2%
Шуудан холбоо	78 568 900,00	76 792 593,62	(1 776 306,38)	97,7%
Дотоод албан томилолт	34 714 400,00	21 461 516,00	(13 252 884,00)	61,8%
Ном хэвлэл авах	7 972 300,00	6 658 953,00	(1 313 347,00)	83,5%

Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	27 068 500,00	19 308 121,00	(7 760 379,00)	71,3%
Эд хогшил худалдан авах	427 970 600,00	292 611 675,49	(135 358 924,51)	68,4%
Багаж хэрэгсэл	306 753 700,00	154 686 047,00	(152 067 653,00)	50,4%
Тавилга	25 636 000,00	20 521 100,00	(5 114 900,00)	80,0%
Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	3 045 200,00	6 489 200,00	3 444 000,00	213,1%
Бага үнэтэй түргэн элэгдэх зүйлс	92 535 700,00	110 915 328,49	18 379 628,49	119,9%
Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	468 681 200,00	385 580 459,00	(83 100 741,00)	82,3%
Хоол	2 602 860 300,00	2 431 567 636,86	(171 292 663,14)	93,4%
Эм	9 771 807 300,00	9 753 652 692,82	(18 154 607,18)	99,8%
Урсгал засвар	158 907 200,00	182 991 918,00	24 084 718,00	115,2%
Төлбөр хураамж болон бусад зардал	46 402 300,00	15 632 509,00	(30 769 791,00)	33,7%
Газрын төлбөр	55 819 400,00	28 223 071,00	(27 596 329,00)	50,6%
Байрны түрээсийн зардал	642 504 800,00	630 212 747,00	(12 292 053,00)	98,1%
Сургалт хурал	265 000,00		(265 000,00)	0,0%
Төсөл хөтөлбөр	301 584 000,00	165 774 593,00	(135 809 407,00)	55,0%
Хог хаягдал устгах, цэвэрлэх	609 294 000,00	579 088 874,00	(30 205 126,00)	95,0%
Сургалт, хурал, зөвлөгөөний зардал	-	-	-	
Хичээл, үйлдвэрлэлийн дадлага, сургуулилт			-	
Төрийн албан хаагчдыг мэргэжил дээшлүүлэх, мэргэшүүлэх зардал			-	
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний хөлс, төлбөр хураамж	305 441 000,00	251 706 158,85	(53 734 841,15)	82,4%
Төрийн өмнөөс гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээ	480 000,00	179 900,00	(300 100,00)	37,5%
Мэдээллийн технологийн үйлчилгээний хөлс	84 989 000,00	71 444 224,60	(13 544 775,40)	84,1%
Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	24 921 200,00	16 298 375,25	(8 622 824,75)	65,4%
Аудит, зэрэглэл тогтоох үйлчилгээний хөлс /дотоод/	20 366 100,00	14 834 649,00	(5 531 451,00)	72,8%
Эд хөрөнгийн даатгал	700 000,00	254 000,00	(446 000,00)	36,3%
Тээврийн хэрэгслийн даатгал	17 682 000,00	15 072 600,00	(2 609 400,00)	85,2%
Харуул хамгаалалтын зардал	149 051 700,00	129 428 000,00	(19 623 700,00)	86,8%
Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	7 251 000,00	4 194 410,00	(3 056 590,00)	57,8%
Дотоодын эх үүсвэрээс санхүүжүүлж байгаа			-	
Татаас ба урсгал шилжүүлэг	**3 282 904 800,00**	**3 292 795 820,00**	**9 891 020,00**	**100,3%**
Өрх гэрт олгох шилжүүлэг	3 275 081 900,00	3 286 752 480,00	11 670 580,00	100,4%
Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж, нэг удаагийн урамшуулал, дэмжлэг	3 275 081 900,00	3 286 752 480,00	11 670 580,00	100,4%
Тэтгэвэрт гарахад нь олгох	2 847 623 600,00	2 877 061 140,00	29 437 540,00	101,0%
Нэг удаагийн буцалтгүй тусламж	81 105 700,00	80 328 608,00	(777 092,00)	99,0%

Шагнал урамшуулал	1 328 900,00	2 024 200,00	695 300,00	152,3%
Хөдөө, орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчид олгох тэтгэмж	345 023 700,00	327 338 532,00	(17 685 168,00)	94,9%
Төлбөр хураамж	7 822 900,00	6 043 340,00	(1 779 560,00)	77,3%
Тээврийн хэрэгслийн татвар	7 822 900,00	6 043 340,00	(1 779 560,00)	77,3%
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**67 405 386 900,00**	**66 126 989 419,34**	**(1 278 397 480,66)**	**98,1%**
ЭМД-аас санхүүжих	30 710 835 200,00	30 419 995 979,66	(290 839 220,34)	99,1%
Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1 333 012 200,00	1 551 526 912,12	218 514 712,12	116,4%
Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	54 500 000,00	346 147 058,22	291 647 058,22	635,1%
Төсвөөс санхүүжих	35 307 039 500,00	33 809 319 469,34	(1 497 720 030,66)	95,8%
Мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	**14 174 338,20**	**14 174 338,20**	
Мөнгөн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	**29 928 350,55**	**29 928 350,55**	
БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	**26**	**26**	**-**	**100,0%**
АЖИЛЛАГСАД БҮГД	**4 539**	**4 520**	**- 19**	**99,6%**
Удирдах ажилтан	75	77	2	102,7%
Гүйцэтгэх ажилтан	3 229	3 234	5	100,2%
Үйлчлэх ажилтан	1 229	1 203	- 26	97,9%
Гэрээт ажилтан	6	6	-	100,0%