ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Эрүүл мэндийн сайдын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: САГ-2021/11/СТА-ТЕЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn
Улаанбаатар хот
2021 он

Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын орлогчийн албан үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч, тэргүүлэх аудитор : Ц.Наранчимэг
Утас: 51-261663, Цахим хаяг: Naranchimegts@audit.gov.mn
Аудитын дөрөвдүгээр газрын захирал,
тэргүүлэх аудитор: Я.Самбууням
Утас: 51-260949, Цахим хаяг: Sambuunyamya@audit.gov.mn
Аудитын менежер: Г.Гүнжидмаа
Утас: 51-261885, Цахим хаяг: Gunjidmaag@audit.gov.mn
Ахлах аудитор: Р.Цолмон
Утас: 51-261628, Цахим хаяг: Tsolmonr@audit.gov.mn
Аудитор: Э.Энхбаатар
Утас: 51-261628, Цахим хаяг: Enkhbaatare@audit.gov.mn
Аудитор: П.Амарсанаа
Утас: 51-261628, Цахим хаяг: Amarsanaap@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. Аудитын санал дүгнэлт 2
2. Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл 4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан 4
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан 4
2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 5
2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 5
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 6
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 8
3. Аудитын тайлан 10
3.1 Ерөнхий зүйл 10
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт 10
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, түүний хүлээн зөвшөөрөхүйц байдал .. 11
3.4 Материаллаг байдал 12
3.5 Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн үзүүлэлт 12
3.5.1 Мөнгөн хөрөнгө 12
3.5.2 Авлага 13
3.5.1 Урьдчилгаа 14
3.5.2 Бараа материал 14
3.5.3 Бусад эргэлтийн хөрөнгө 15
3.5.4 Үндсэн хөрөнгө 15
3.5.5 Өр төлбөр 16
3.5.6 Засгийн газрын хувь оролцоо 17
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв 17
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг 19
3.8 Аудитын гол асуудал 19
3.9 Шилэн дансны мэдээлэл 19
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 20
3.11 Хойших үйл явдал ба дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 20
4. Аудитын илрүүлэлт 21
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл 24
6. Төлбөрийн акт, албан шаардлагын жагсаалт 28

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт
АШУҮИС	Анагаахын шинжлэх ухааны үндэсний их сургууль
БГД	Баянгол дүүрэг
БОЭТ	Бүсийн оношилгоо эмчилгээний төв
БШУС	Боловсрол, Шинжлэх ухааны сайд
НДШ	Нийгмийн даатгалын шимтгэл
СБД	Сүхбаатар дүүрэг
СХД	Сонгинохайрхан дүүрэг
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газар
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
ХУД	Хан-Уул дүүрэг
ХХОАТ	Хувь хүний орлогын албан татвар
ЧД	Чингэлтэй дүүрэг
ЭМГ	Эрүүл мэндийн газар
ЭМТ	Эрүүл мэндийн төв
ЭМЯ	Эрүүл мэндийн яам

МОНГОЛ УЛСЫН
ЕРӨНХИЙ АУДИТОР
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

2021.04.26 № 1334

танай ____________-ны № ____________-т

ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН САЙД
С.ЭНХБОЛД ТАНАА

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 8.9.5-д заасны дагуу Эрүүл мэндийн сайдын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан алдаа, зөрчлийн үр нөлөөг эс тооцвол Эрүүл мэндийн сайдын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

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

Эрүүл мэндийн сайдын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд хийсэн аудитаар нийт 253,301.1 сая төгрөгийн залруулаагүй алдаа зөрчил илэрсэн бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнийг давж, УСНББОУС болон холбогдох хууль, журамд нийцээгүй, "Толилуулга", "Эрх ба үүрэг" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн нэгтгэсэн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан 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 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.

Д.ЗАНДАНБАТ

2. Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын нэгтгэсэн тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	2019 оны 12-р сарын 31	2020 оны 12-р сарын 31
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	398,737,987.4	590,005,255.6
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	28,629,789.6	20,269,571.3
33	АВЛАГА	4,292,502.5	27,793,272.3
34	УРЬДЧИЛГАА	98,854.1	2,423,784.9
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	64,335,198.4	133,896,522.7
360	БУСАД ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГӨ	301,381,642.9	405,622,104.3
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	825,108,357.5	912,196,115.4
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	825,108,357.5	912,196,115.4
39200	Биет хөрөнгө	775,941,325.1	862,567,069.7
39300	Биет бус хөрөнгө	49,167,032.5	49,629,045.7
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,223,846,345.0**	**1,502,201,370.9**
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	30,665,348.5	25,405,908.2
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	30,665,348.5	25,405,908.2
41300	Өглөг	29,039,615.7	23,894,050.8
41400	Урьдчилж орсон орлого	1,625,732.8	1,511,857.4
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,193,180,996.4	1,476,795,462.7
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,193,180,996.4	1,476,795,462.7
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	368,888,337.8	369,628,387.5
51101	Өмч /төрийн/ /ТӨҮГ/	301,823.1	301,823.1
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	473,926,018.8	756,805,709.6
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	350,064,816.7	350,059,542.5
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,223,846,345.0**	**1,502,201,370.9**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн нэгтгэсэн тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	2019 оны 12-р сарын 31	2020 оны 12-р сарын 31
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,046,545,191.7**	**1,310,804,530.4**
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	251,856,094.9	250,666,449.9
120	Нийтлэг татварын бус орлого	234,067,968.8	250,666,449.9
122	Тусламжийн орлого	17,788,126.1	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	794,689,096.8	1,060,138,080.5
II	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**839,257,514.1**	**1,001,493,745.6**
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	839,257,514.1	1,001,493,745.6
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	685,283,599.5	806,395,863.6
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	288,028,160.8	353,106,111.8
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	36,300,494.8	45,036,482.1
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	30,599,115.3	33,511,219.7
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	16,256,618.0	17,913,323.1
2105	Нормативт зардал	186,465,614.7	224,680,986.8
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	9,795,297.3	10,211,244.3
2107	Томилолт, зочны зардал	2,852,646.4	2,005,543.3
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	12,871,760.4	12,673,187.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	102,113,891.9	107,257,765.6
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	153,973,914.6	195,097,882.0
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)**	**207,287,677.6**	**309,310,784.8**
IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	184,887.1	5,005,868.5
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	4,235,839.1	27,966,989.6
VI	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)**	**203,236,725.6**	**286,349,663.7**

2.3 АУДИТ ХИЙСЭН ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН

(мянган төгрөгөөр)

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн	Цөөнхийн хувь оролцоо	Нийт цэвэр хөрөнгө/өмч
1	**2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**1,146,965,803.6**	**-**	**1,146,965,803.6**
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	(159,301,228.1)	-	(159,301,228.1)
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	987,664,575.4	-	987,664,575.4
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	2,115,862.5	-	2,115,862.5
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	163,832.9	-	163,832.9
9	Тайлант үеийн үр дүн	203,236,725.6	-	203,236,725.6
10	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**1,193,180,996.4**	**-**	**1,193,180,996.4**
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	(2,576,141.2)	-	(2,576,141.2)
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,190,604,855.2	-	1,190,604,855.2
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	(159,056.2)	-	(159,056.2)
19	Тайлант үеийн үр дүн	286,349,663.7	-	286,349,663.7
20	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**1,476,795,462.7**	**-**	**1,476,795,462.7**

2.4 АУДИТ ХИЙСЭН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН

(мянган төгрөгөөр)

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	2019 оны 12-р сарын 31	2020 оны 12-р сарын 31
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**858,269,833.0**	**1,130,261,656.3**
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	57,780,846.9	61,960,230.1
120	Нийтлэг татварын бус орлого	56,904,306.0	61,960,230.1
122	Тусламжийн орлого	876,540.8	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	800,488,986.1	1,068,301,426.2
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**772,008,187.3**	**1,012,888,366.0**
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	772,008,187.3	1,012,888,366.0
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	593,121,688.6	794,682,534.3
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	285,346,613.7	319,295,415.4
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	36,004,016.6	41,667,481.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	30,233,598.0	31,318,551.4
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	12,721,730.2	13,771,002.9
2105	Нормативт зардал	140,583,035.8	172,258,561.5
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	10,494,673.5	16,860,221.9
2107	Томилолт, зочны зардал	2,813,669.4	2,128,430.4
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	13,499,383.5	15,898,770.4
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	61,424,967.9	181,484,099.3
212	ТАТААС	3,677,786.8	5,170,846.3
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	175,208,711.8	213,034,985.4
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)**	**86,261,645.7**	**117,373,290.3**
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН	83,883,180.9	125,839,066.6
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	83,883,180.9	125,839,066.6
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	83,883,180.9	125,839,066.6
VI	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**(83,883,180.9)**	**(125,839,066.6)**
VII	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН**	**45,623.1**	**105,558.0**
25	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДАЛ	1,062.2	-
VIII	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)**	**2,424,087.9**	**(8,360,218.2)**
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	26,205,701.6	28,629,789.6
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	28,629,789.6	20,269,571.3

2.5 АУДИТ ХИЙСЭН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

(төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**1,058,645,338,600.00**	**986,905,642,844.86**	**71,739,695,755.14**	**93.2**
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	938,693,180,300.00	878,747,271,810.52	59,945,908,489.48	93.6
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	703,196,792,500.00	660,835,965,483.33	42,360,827,016.67	94.0
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	316,834,687,800.00	311,071,131,104.82	5,763,556,695.18	98.2
210101	Үндсэн цалин	169,113,649,400.00	169,294,569,925.22	(180,920,525.22)	100.1
210102	Нэмэгдэл	104,195,339,700.00	101,365,547,467.23	2,829,792,232.77	97.3
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	18,373,930,800.00	17,554,658,864.94	819,271,935.06	95.5
210104	Урамшуулал	25,151,767,900.00	22,856,354,847.43	2,295,413,052.57	90.9
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	41,132,545,100.00	39,991,420,975.39	1,141,124,124.61	97.2
210201	Тэтгэврийн даатгал	28,586,590,500.00	28,538,464,876.38	48,125,623.62	99.8
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,075,202,000.00	2,832,355,542.53	242,846,457.47	92.1
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,746,584,900.00	2,553,656,549.76	192,928,350.24	93.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	614,758,700.00	567,239,423.43	47,519,276.57	92.3
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,109,409,000.00	5,499,704,583.29	609,704,416.71	90.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	32,247,036,900.00	30,742,598,056.79	1,504,438,843.21	95.3
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,137,604,300.00	7,150,522,854.09	(12,918,554.09)	100.2
210302	Түлш, халаалт	17,655,470,700.00	16,743,823,346.34	911,647,353.66	94.8
210303	Цэвэр, бохир ус	6,867,133,700.00	6,415,515,138.56	451,618,561.44	93.4
210304	Байрны түрээс	586,828,200.00	432,736,717.80	154,091,482.20	73.7
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	11,504,726,600.00	11,162,680,049.45	342,046,550.55	97.0
210401	Бичиг хэрэг	919,789,100.00	914,427,940.23	5,361,159.77	99.4
210402	Тээвэр, шатахуун	4,296,449,000.00	4,157,213,474.30	139,235,525.70	96.8
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	764,197,000.00	721,583,447.02	42,613,552.98	94.4
210404	Ном, хэвлэл	4,600,000.00	2,497,280.00	2,102,720.00	54.3
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,607,274,700.00	3,489,295,757.49	117,978,942.51	96.7
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,912,416,800.00	1,877,662,150.41	34,754,649.59	98.2
2105	Норматив зардал	171,038,805,500.00	161,858,346,377.80	9,180,459,122.20	94.6
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	155,105,914,800.00	146,757,757,946.74	8,348,156,853.26	94.6
210502	Хоол, хүнс	13,247,906,400.00	12,629,472,960.86	618,433,439.14	95.3
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,684,984,300.00	2,471,115,470.20	213,868,829.80	92.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	25,751,958,800.00	25,027,242,023.10	724,716,776.90	97.2
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	13,182,631,400.00	13,016,636,461.35	165,994,938.65	98.7
210602	Тавилга	180,862,300.00	163,284,610.00	17,577,690.00	90.3
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	399,121,500.00	348,963,780.00	50,157,720.00	87.4
210604	Урсгал засвар	11,989,343,600.00	11,498,357,171.75	490,986,428.25	95.9
2107	Томилолт, зочны зардал	805,819,800.00	705,468,005.00	100,351,795.00	87.5
210702	Дотоод албан томилолт	805,819,800.00	705,468,005.00	100,351,795.00	87.5
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	12,022,220,700.00	11,733,800,329.30	288,420,370.70	97.6
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	9,307,124,700.00	9,235,017,968.20	72,106,731.80	99.2
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	279,007,900.00	253,781,250.00	25,226,650.00	91.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	172,453,000.00	163,040,155.27	9,412,844.73	94.5
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	60,628,600.00	48,883,357.83	11,745,242.17	80.6
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	22,929,900.00	16,587,446.60	6,342,453.40	72.3

210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	887,463,900.00	794,356,845.60	93,107,054.40	89.5
210807	Газрын төлбөр	224,602,400.00	200,025,791.00	24,576,609.00	89.1
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	36,889,900.00	25,452,865.00	11,437,035.00	69.0
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,031,120,400.00	996,654,649.80	34,465,750.20	96.7
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	91,858,991,300.00	68,543,278,561.68	23,315,712,738.32	74.6
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	89,179,037,800.00	65,911,591,244.68	23,267,446,555.32	73.9
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,679,953,500.00	2,631,687,317.00	48,266,183.00	98.2
212	ТАТААС	44,888,500,100.00	29,914,906,034.45	14,973,594,065.55	66.6
2121	Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас	44,888,500,100.00	29,914,906,034.45	14,973,594,065.55	66.6
212101	Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас	44,888,500,100.00	29,914,906,034.45	14,973,594,065.55	66.6
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	190,607,887,700.00	187,996,400,292.74	2,611,487,407.26	98.6
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	160,647,625,200.00	159,702,669,752.36	944,955,447.64	99.4
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	160,579,093,200.00	159,634,141,860.36	944,951,339.64	99.4
213102	Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг	68,532,000.00	68,527,892.00	4,108.00	100.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	29,960,262,500.00	28,293,730,540.38	1,666,531,959.62	94.4
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	2,154,155,300.00	2,153,523,411.00	631,889.00	99.9
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	500,000,000.00	499,335,363.70	664,636.30	99.9
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	17,031,241,300.00	15,571,532,374.38	1,459,708,925.62	91.4
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	9,503,281,800.00	9,326,090,262.00	177,191,538.00	98.1
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	771,584,100.00	743,249,129.30	28,334,970.70	96.3
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	119,952,158,300.00	108,158,371,034.34	11,793,787,265.66	90.2
220001	Барилга байгууламж	69,009,058,300.00	58,347,094,893.00	10,661,963,407.00	84.5
221001	Их засвар	12,424,000,000.00	12,125,501,505.34	298,498,494.66	97.6
222001	Тоног төхөөрөмж	38,519,100,000.00	37,685,774,636.00	833,325,364.00	97.8
III	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**1,058,645,338,600.00**	**986,904,382,569.94**	**71,740,956,030.06**	**93.2**
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	778,278,014,500.00	761,771,744,618.42	16,506,269,881.58	97.9
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	778,278,014,500.00	761,771,744,618.42	16,506,269,881.58	97.9
33	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	252,908,739,600.00	199,784,199,437.35	53,124,540,162.65	79.0
330002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	252,908,739,600.00	199,784,199,437.35	53,124,540,162.65	79.0
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	27,458,584,500.00	25,348,438,514.17	2,110,145,985.83	92.3
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	26,494,030,100.00	24,200,898,542.70	2,293,131,557.30	91.3
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	964,554,400.00	1,147,539,971.47	(182,985,571.47)	119.0
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-	-	
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	147	147	-	100.0
610001	Төсвийн байгууллага	147	147	-	100.0
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	20,419	20,245	174	99.1
620001	Удирдах ажилтан	232	231	1	99.6
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	15,125	15,127	(2)	100.0

620003	Үйлчлэх ажилтан	5,055	4,880	175	96.5
620004	Гэрээт ажилтан	7	7	-	100.0
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	20,419	20,245	174	99.1
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	532	517	15	97.2
650003	Ажлын албаны албан хаагч (АА)	2	2	-	100.0
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	15,103	14,894	209	98.6
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	4,782	4,832	(50)	101.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

(төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**79,636,729,084.82**
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	79,126,103,634.82
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	56,092,645,937.37
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	13,720,520,543.04
210101	Үндсэн цалин	7,016,448,161.24
210102	Нэмэгдэл	5,085,231,124.54
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	22,671,942.63
210104	Урамшуулал	1,554,323,042.63
210105	Гэрээт ажлын хөлс	41,846,272.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	1,629,475,538.15
210201	Тэтгэврийн даатгал	1,590,017,102.66
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,199,283.86
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,448,416.49
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,102,459.65
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	19,708,275.49
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	248,320,634.89
210301	Гэрэл, цахилгаан	126,449,222.00
210302	Түлш, халаалт	29,007,723.89
210303	Цэвэр, бохир ус	16,454,621.00
210304	Байрны түрээс	76,409,068.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,387,626,745.38
210401	Бичиг хэрэг	411,658,242.61
210402	Тээвэр, шатахуун	879,245,780.52
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	81,193,406.68
210404	Ном, хэвлэл	29,416,510.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	116,813,305.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	869,299,500.57
2105	Нормативт зардал	10,145,079,744.69
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	8,894,075,986.90
210502	Хоол, хүнс	1,041,940,599.79
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	209,063,158.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,261,330,587.20
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,860,833,112.00
210602	Тавилга	283,294,959.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	31,889,490.00
210604	Урсгал засвар	1,085,313,026.20
2107	Томилолт, зочны зардал	1,170,138,482.60
210702	Дотоод албан томилолт	1,170,138,482.60
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,921,255,428.65
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,834,582,551.65
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,670,500.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	849,250.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	135,460.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	31,500.00

210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	15,617,100.00
210807	Газрын төлбөр	2,602,072.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	3,477,880.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	62,289,115.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,608,898,232.77
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,731,733,768.77
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	877,164,464.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	23,033,457,697.45
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	4,744,538,627.11
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	918,072,180.67
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	424,118,300.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	323,011,648.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,079,336,498.44
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	18,288,919,070.34
213305	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	18,284,919,648.02
213405	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,999,422.32
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	510,625,450.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	510,625,450.00
223001	Бусад хөрөнгө	61,204,350.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	449,421,100.00
I	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**79,636,729,084.82**
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	79,636,729,084.82
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	12,439,756,749.36
131103	ЗГНХ, ЗДНХ, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	29,834,629,585.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	27,145,354,644.61
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	10,216,988,105.85
III	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)**	**-**
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-

3. Аудитын тайлан

3.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д “Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана” гэж заасны дагуу Эрүүл мэндийн сайдын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд шалгагдагч этгээд, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын талаар болон аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал болон аудитын санал дүгнэлт, түүний үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Энэхүү тайланд шалгагдагч этгээдэд нягтлан бодох бүртгэл, тайлагнал, харьяа байгууллагуудад илэрсэн алдаа, зөрчлийг арилгах, дотоод хяналтыг боловсронгуй болгох, мэргэжил арга зүйгээр хангахтай холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг Аудитын хоёрдугаар газрын ахлах аудитор Р.Цолмон, аудитор Э.Энхбаатар, П.Амарсанаа нар гүйцэтгэж, чанарын хяналтыг аудитын менежер Г.Гүнжидмаа, Аудитын дөрөвдүгээр газрын захирал, тэргүүлэх аудитор Я.Самбууням, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын орлогчийн албан үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч, тэргүүлэх аудитор Ц.Наранчимэг нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Эрүүл мэндийн сайдын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Үндэсний аудитын газарт 2021 оны 04 дүгээр сарын 05-ны өдрийн 1а/1558 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Эрүүл мэндийн яам үйл ажиллагааны эрхэм зорилгоо “Шударга өрсөлдөөн, сонголтод суурилсан, аюулгүй, чанартай эрүүл мэндийн оношилгоо, эмчилгээ, үйлчилгээ авах боломжийг иргэн бүрд олгох олон улсын стандартад нийцсэн нөхцөлийг бүрдүүлэх явдал” гэж тодорхойлсон байна.

Дээрх зорилгын хүрээнд үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Монгол хүний эрүүл мэндийг дэмжих, хамгаалах, Нэгдсэн Үндэстний Байгууллагын тогтвортой хөгжлийн зорилт, “Монгол Улсын тогтвортой хөгжлийн үзэл баримтлал-2030”-ын хэрэгжилтийг хангах;
- Эрүүл мэндийн салбарын удирдлагын чадавхыг нэмэгдүүлж, эрүүл мэндийн байгууллагын бүтэц, үйл ажиллагааг боловсронгуй болгох;
- Эрүүл мэндийн тусламж, үйлчилгээг нийт хүн амд хүргэх, нийгмийн эрүүл мэндийн болон эмнэлгийн тусламж, үйлчилгээг чанаржуулах, урьдчилан сэргийлэх, оношлох, эмчлэх чадавхыг бэхжүүлэх;
- Яамны үйл ажиллагааны үр нөлөө, үр ашгийг дээшлүүлэх, сайд, Засгийн газрын танхимд үзүүлэх зөвлөгөө, үйлчилгээ, дэмжлэгийг мэргэшлийн өндөр түвшинд хүргэх.

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд дараах өөрчлөлт орсон байна. Үүнд:

- Гамшгаас хамгаалах тухай хууль;
- Коронавируст халдвар (covid-19) цар тахлаас урьдчилан сэргийлэх, тэмцэх, нийгэм, эдийн засагт үзүүлэх сөрөг нөлөөллийг бууруулах тухай хууль;

- Нийгмийн даатгалын тухай хууль;
- Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль;
- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль;
- Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хууль;
- Эрүүл мэндийн тухай хууль;
- Эмнэлгийн тусламж, үйлчилгээний тухай хууль;
- Засгийн газрын 2019 оны 472 дугаар тогтоол. Төрийн албан хаагчийн албан тушаалын цалингийн сүлжээ, хэмжээг шинэчлэн тогтоох тухай;
- Засгийн газрын 2020 оны 78 дугаар тогтоол. Бэлэн байдлын зэрэгт шилжүүлсэнтэй холбогдуулан эдийн засгийг дэмжих чиглэлээр авах зарим арга хэмжээний тухай;
- Засгийн газрын 2020 оны 114 дүгээр тогтоол. Бэлэн байдлын зэрэгт шилжүүлсэнтэй холбогдуулан эдийн засгийг дэмжих чиглэлээр авах зарим арга хэмжээний тухай;
- Засгийн газрын 2020 оны 168 дугаар тогтоол. Коронавируст халдвар (covid-19)-ын цар тахлын үед төсвийн зохицуулалт хийх зарим арга хэмжээний тухай;
- Засгийн газрын 2020 оны 183 дугаар тогтоол. Бүх нийтийн бэлэн байдлын зэрэгт шилжүүлсэнтэй холбогдуулан эдийн засгийг дэмжих чиглэлээр авах зарим арга хэмжээний тухай;

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж байгаа дотоод хяналтуудаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэлийн үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөөтэй байна гэж үзсэн.

Эрүүл мэндийн сайдын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудад мөрдөх Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг 2019 онд шинэчлэн боловсруулсан, нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцсэн байна.

Эрүүл мэндийн яамны Хяналт-шинжилгээ, үнэлгээ, дотоод аудитын газар 2020 онд харьяа 6 байгууллага, орон нутгийн 4 байгууллага, 1 төсөл хөтөлбөр, Эрүүл мэндийн салбарын байгууллагуудын шилэн дансны хэрэгжилтэд хяналт шалгалт хийхээр төлөвлөсөн байна. Төлөвлөгөөт хяналт шалгалтаар 8 байгууллагын 2018-2019 оны санхүү, аж ахуйн үйл ажиллагаанд Эрүүл мэндийн сайд, Төрийн нарийн бичгийн даргын баталсан удирдамжийн дагуу 3 шалгалт хийсэн байна. Санхүүгийн хяналт шалгалтад хамрагдсан байгууллагуудад 118.5 сая төгрөгийн 2 төлбөрийн акт тогтоосноос 90.0 сая төгрөгийн төлбөрийн актын төлөгдөх хугацаа болоогүй, илэрсэн зөрчлийг арилгах 106.9 сая төгрөгийн албан шаардлага хүргүүлснийг бүрэн хэрэгжүүлсэн, хяналт шалгалтаар нийт 24 зөвлөмж, мэргэжил арга зүйн зөвлөгөөг өгч ажилласан байна.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, түүний хүлээн зөвшөөрөхүйц байдал

Санхүүгийн нэгтгэсэн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор санал дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн аудитын зорилго оршино.

Эрүүл мэндийн сайдын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлсөн, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн хүлээн зөвшөөрөхүйц санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал гэж үнэлсэн.

3.4 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 2320-ын дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр санхүүгийн үр дүнгийн нэгтгэсэн тайлангийн нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн нэгтгэсэн тайлангийн нийт зардал 1,037,268.2 сая төгрөгөөс 1 хувиар буюу 10,372.7 сая төгрөгөөр тогтоосон.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд төлөвлөлтийн шатанд тогтоосон материаллаг байдлын түвшнийг өөрчлөх шаардлагагүй гэж үзсэн болно.

3.5 Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн үзүүлэлт

3.5.1 Мөнгөн хөрөнгө

Мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 28,629.8 сая, эцсийн үлдэгдэл 20,269.5 сая төгрөг болж, 8,360.3 сая төгрөгөөр буурсан байна.

Хүснэгт №1. Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Дүнд эзлэх хувь
Кассанд байгаа бэлэн мөнгө	2.6	10.2	7.6	0.1
Төрийн сангийн харилцах	26,963.6	18,605.7	(8,357.9)	91.8
Арилжааны банк дахь харилцах	1,623.8	1,652.4	28.6	8.1
Замд яваа мөнгө	39.8	1.2	(38.6)	0.0
Дүн	**28,629.8**	**20,269.5**	**(8,360.3)**	**100.0**

Эх сурвалж: Эрүүл мэндийн сайдын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлд 482.0 сая төгрөг төрийн сангийн урсгал санхүүжилтийн харилцах дансанд, Глобаль сангийн ДОХ, Сүрьеэгийн төслийн 1,449.8 сая, Вируст гепатитын урьдчилсан сэргийлэлт илрүүлэлтийг сайжруулах төслийн 140.6 сая, Эрүүл мэндийн салбарын мастер төлөвлөгөө боловсруулах төслийн 59.5 сая, СБД-ийн нэгдсэн эмнэлгийн 1.4 сая, Монгол-Солонгосын дорнын анагаах ухааны төвийн 0.8 сая, Баян-өлгий аймгийн Дэлүүн сум дундын эмнэлгийн 0.3 сая төгрөг арилжааны банкны дансанд, 18,123.7 сая төгрөг ЭМЯ-ны хөрөнгө оруулалтын барьцаа дансанд байршиж байна.

Кассад байгаа бэлэн мөнгөний үлдэгдэлд Эрүүл мэндийн салбарын мастер төлөвлөгөө боловсруулах төслийн 3.7 сая, Гэмтэл, согог судлалын үндэсний төвийн 2.0 сая, Вируст гепатитын урьдчилсан сэргийлэлт илрүүлэлтийг сайжруулах төслийн 1.4 сая, Завхан аймгийн Отгонтэнгэр рашаан сувиллын 1.8 сая, Завханмандал сум дундын эмнэлгийн 0.7 сая, Монгол-Солонгосын дорнын анагаах ухааны төвийн 0.3 сая, Завхан аймгийн ЭМГ-ын 0.2 сая, Цус сэлбэлт судлалын үндэсний төвийн 0.1 сая төгрөг байна.

Замд яваа мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлд АШУҮИС-ийн Монгол-Японы эмнэлгийн 1.2 сая төгрөг байна.

Аудитын илрүүлэлт:

Мөнгөн хөрөнгөтэй холбоотой 5,498.1 сая төгрөгийн зөрчил илэрсэн байна. Тухайлбал,

- *Ажилчдын цалин, урамшуулал, нэмэгдлийг илүү, дутуу тооцож олгосон, ээлжийн амралттай, томилолтоор ажилласан хүнд цалин давхардуулан олгосон, сахилгын шийтгэлтэй ажилчдад үр дүнгийн урамшуулал олгосон нийт 2,433.8 сая төгрөгийн зөрчил; /Халдварт өвчин судлалын үндэсний төв 1,684.5 сая, Өргөө амаржих газар 288.5*

сая, Цус сэлбэлт судлалын үндэсний төв 79.1 сая, Ховд аймгийн Булган сумын нэгдсэн эмнэлэг 74.5 сая, Нийслэлийн түргэн тусламжийн төв 70.3 сая, Дорнод БОЭТ 68.4 сая/

- *Батлагдсан төсвийг хэтрүүлсэн, зориулалт бусаар, үр ашиггүй зарцуулсан, орлогын төлөвлөгөө биелүүлээгүй, зардлын эдийн засгийн ангилал хооронд гүйлгэн зарцуулсан нийт 2,303.0 сая төгрөгийн зөрчил; /Улсын хоёрдугаар төв эмнэлэг 908.7 сая, Баян-Өлгийн аймгийн нэгдсэн эмнэлэг 266.6 сая, Улсын гуравдугаар төв эмнэлэг 145.0 сая, БГД-ийн эрүүл мэндийн төв 384.6 сая, Шүд эрүү нүүрний төв 94.5 сая, СХД-ийн эрүүл мэндийн төв 68.3 сая, Сэлэнгэ аймгийн нэгдсэн эмнэлэг 58.5 сая/*
- *Мөнгөн хөрөнгө, кассын үлдэгдлийг тоолж баталгаажуулаагүй, анхан шатны баримтгүй, хүчин төгөлдөр бус баримтаар ажил гүйлгээг хүлээн зөвшөөрч бүртгэсэн нийт 732.7 сая төгрөгийн зөрчил; /Цус сэлбэлт судлалын үндэсний төв 121.8 сая, Эх хүүхдийн эрүүл мэндийн төв 115.1 сая, Нийслэлийн ЭМГ 69.9 сая, Баян-Өлгий аймгийн Ногооннуур сум дундын эмнэлэг 58.1 сая, Улсын хоёрдугаар төв эмнэлэг 44.6 сая, Улсын нэгдүгээр төв эмнэлэг 33.9 сая, Хавдар судлалын үндэсний төв 33.5 сая/*
- *Ажлаас үндэслэлгүй халагдсан ажилтанд төсвөөс нөхөн олговор олгосон 28.6 сая төгрөгийн зөрчил; /БГД-ийн эрүүл мэндийн төв 8.5 сая, ЧД-ийн эрүүл мэндийн төв 8.0 сая, Эрүүл мэндийн хөгжлийн төв 5.4 сая, Эрүүл мэндийн яам 3.7 сая, Говь-Алтай аймгийн Баян-уул сум дундын эмнэлэг 1.3 сая, Хэнтий аймгийн ЭМГ 1.1 сая, Баянхонгор аймгийн ЭМГ 0.6 сая/*

3.5.2 Авлага

Авлага дансны эхний үлдэгдэл 4,292.5 сая, эцсийн үлдэгдэл 27,793.3 сая төгрөг болж, 23,500.8 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №2. Авлагын үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Дүнд эзлэх хувь
Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	81.9	146.6	64.7	0.5
Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	30.1	3.6	(26.5)	0.0
Татаас, санхүүжилтийн авлага	476.2	18,743.3	18,267.1	67.4
Бусад авлага	3,704.3	8,899.8	5,195.5	32.0
Дүн	**4,292.5**	**27,793.3**	**23,500.8**	**100.0**

Эх сурвалж: Эрүүл мэндийн сайдын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Авлагын үлдэгдэлд байгууллагаас авах 8,841.9 сая төгрөгийн эм, эмнэлгийн хэрэгсэл, тоног төхөөрөмжийн худалдан авалттай холбоотой авлага байна. Тухайлбал:

- АШУҮИС-ийн Монгол-Японы эмнэлгийн 2,408.5 сая төгрөг;
- Глобаль сангийн Сүрьеэгийн төслийн 2,333.0 сая төгрөг;
- Эрүүл мэндийн яамны 1,669.7 сая төгрөг;
- Эрүүл мэндийн хөгжлийн төвийн 642.4 сая төгрөг;
- Халдварт өвчин судлалын үндэсний төвийн 499.6 сая төгрөг;
- Багануур дүүргийн эрүүл мэндийн газрын 425.3 сая төгрөг;
- Улсын гуравдугаар төв эмнэлгийн 338.0 сая төгрөг тус тус байна.

Аудитын илрүүлэлт:

Авлага данстай холбоотой нийт 1,458.6 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрсэн байна. Тухайлбал:

- *Авлагыг тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй, олон жилийн насжилттай 120.9 сая төгрөгийн авлагыг барагдуулах арга хэмжээ авч ажиллаагүй; /Цус сэлбэлт судлалын үндэсний төв 59.4 сая, Дорноговь аймгийн нэгдсэн эмнэлэг 12.3 сая, Завхан аймгийн*

нэгдсэн эмнэлэг 9.7 сая, Булган аймгийн Хишиг өндөр сум дундын эмнэлэг 8.8 сая, Төв аймгийн ЭМГ 8.7 сая, СХД-ийн нэгдсэн эмнэлэг 5.4 сая, Баянхонгор аймгийн нэгдсэн эмнэлэг 5.3 сая, Говь-алтай аймгийн нэгдсэн эмнэлэг 4.3 сая, Нийслэлийн ЭМГ 3.5 сая, Амгалан амаржих газар 2.2 сая, Хүрээ амаржих газар 1.3 сая/

- *Тайлант онд 1,252.6 сая төгрөгийн авлага үүсгэсэн; /Халдварт өвчин судлалын үндэсний төв 678.5 сая, Улсын гуравдугаар төв эмнэлэг 338.0 сая, Булган аймгийн нэгдсэн эмнэлэг 104 сая, Орхон аймгийн нэгдсэн эмнэлэг 45.3 сая, Сэлэнгэ аймгийн ЭМГ 33.0 сая/*
- *Тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулсан боловч данс бүртгэлд тусгаагүй 85.1 сая төгрөгийн авлага; /БГД-ийн эрүүл мэндийн төв 76.1 сая, Говь-Алтай аймгийн нэгдсэн эмнэлэг 8.7 сая, Улаанбаатар хотын Зоонозын өвчин судлалын төв 0.3 сая/*

3.5.1 Урьдчилгаа

Урьдчилгаа дансны эхний үлдэгдэл 98.9 сая, эцсийн үлдэгдэл 2,423.8 сая төгрөг болж, 2,324.9 сая төгрөгөөр өссөн байна. Коронавируст халдвар (Covid-19) цар тахлын халдвар дотоодод гарсантай холбоотой шаардлагатай тоног төхөөрөмж худалдан авахаар нийлүүлэгч байгууллагуудад шилжүүлсэн байна. Тухайлбал:

- Нийслэлийн эрүүл мэндийн газар 1,325.9 сая төгрөг;
- Улсын хоёрдугаар төв эмнэлэг 528.9 сая төгрөг
- Эрүүл мэндийг дэмжих сангийн 339.7 сая төгрөг
- Эрүүл мэндийн хөгжлийн төвийн 72.0 сая төгрөг тус тус байна.

3.5.2 Бараа материал

Бараа материалын эхний үлдэгдэл 64,335.2 сая, эцсийн үлдэгдэл 133,896.5 сая төгрөг болж, 69,561.3 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №3. Бараа материалын үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Дунд эзлэх хувь
Тусгай зориулалттай материал	8,611.3	47,436.0	38,824.7	35.4
Эм боох материал	27,944.0	53,560.1	25,616.1	40.0
Дуусаагүй үйлдвэрлэл	69.5	133.9	64.4	0.1
Бэлэн бүтээгдэхүүн	5,330.7	6,044.0	713.3	4.5
Хангамжийн материал	22,209.8	26,537.2	4,327.4	19.8
Мал амьтад	169.9	185.3	15.4	0.1
Дүн	**64,335.2**	**133,896.5**	**69,561.3**	**100.0**

Эх сурвалж: Эрүүл мэндийн сайдын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Коронавируст халдвар (Covid-19) тахлаас урьдчилан сэргийлэх, тэмцэх, онцгой нөхцөлийн бэлэн байдлыг хангахад зориулж олон улсын байгууллага, иргэд, аж ахуйн нэгжээс өгсөн хандив тусламж, Засгийн газрын нөөц хөрөнгөөс худалдан авсан түргэвчилсэн оношлуур, урвалж, хамгаалах хэрэгсэл, ариутгалын бодис, эм эмнэлгийн хэрэгслийн нөөц үүсгэсэн байна.

Аудитын илрүүлэлт:

Бараа материалын данстай холбоотой нийт 4,597.9 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрсэн. Тухайлбал:

- *Бараа материалын худалдан авалтыг хуулийн дагуу зохион байгуулаагүй, анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу, шууд зардлаар тайлагнасан 3,282.9 сая төгрөгийн зөрчил; /Нийслэлийн түргэн тусламжийн төв 1,424.8 сая, Ховд аймгийн БОЭТ 504.2 сая, Улсын нэгдүгээр төв эмнэлэг 272.8 сая, Шүд эрүү нүүрний төв 228.1 сая, Уламжлалт анагаах*

ухааны элэг судлалын клиник төв 186.2 сая, Цус сэлбэлт судлалын үндэсний төв 173.1 сая, СХД-ийн эрүү мэндийн газар 102.8 сая/

- *Бараа материалын үлдэгдлийг тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй, тодруулга тайлан, орлого, зарлагын журналаас зөрүүтэй 1,474.4 сая төгрөгийн зөрчил; /Өмнөговь аймгийн ЭМГ 744.4 сая, Ховд аймгийн Булган сумын нэгдсэн эмнэлэг 521.5 сая, Баян-Өлгийн аймгийн Дэлүүн сум дундын эмнэлэг 68.6 сая, Баянхонгор аймгийн ЭМГ 54.1 сая, Өвөрхангай аймгийн Есөнзүйл сум дундын эмнэлэг 39.4 сая/*
- *Автомашины 100 километрт зарцуулах шатахууны норм, нормативыг хэтрүүлсэн, шатахууны тооцоо хийгээгүй, тайлан гаргаагүй зэрэг 234.1 сая төгрөгийн зөрчил; /Ховд аймгийн Булган сумын нэгдсэн эмнэлэг 46.1 сая, Ховд аймгийн Мөст сум дундын эмнэлэг 25.1 сая, ХУД-ийн эрүүл мэндийн төв ЭМТ 20.2 сая, Өвөрхангай аймгийн ЭМГ 16.2 сая, Хүүхдийн төв сувилал 13.2 сая/*
- *Бараа материалын ангиллыг буруу бүртгэсэн, нөөц үүсгэсэн, зориулалт бусаар зарцуулсан 229.0 сая төгрөгийн зөрчил; /Ховд аймгийн БОЭТ 77.5 сая, Нийслэлийн түргэн тусламжийн төв 38.6 сая, Ховд аймгийн ЭМГ 24.5 сая, Хавдар судлалын үндэсний төв 21.1 сая, Дундговь аймгийн Уламжлалт анагаах ухааны төв 14.1 сая/*

3.5.3 Бусад эргэлтийн хөрөнгө

Бусад эргэлтийн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 301,381.6 сая, эцсийн үлдэгдэл 405,622.1 сая төгрөг болж, 104,240.5 сая төгрөгөөр өссөн нь хөрөнгө оруулалтын 133 төсөл, арга хэмжээний санхүүжилтээс шалтгаалсан байна.

3.5.4 Үндсэн хөрөнгө

Үндсэн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 825,108.4 сая, эцсийн үлдэгдэл 912,196.1 сая төгрөг болж, 87,087.7 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №4. Үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Дунд эзлэх хувь
Барилга, байгууламж, орон сууц	542,342.7	575,814.7	33,472.0	63.1
Авто-тээврийн хэрэгсэл	11,317.3	14,029.9	2,712.6	1.5
Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	199,535.6	249,280.3	49,744.7	27.3
Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	14,393.8	18,090.3	3,696.5	2.0
Зам, гүүрийн байгууламж	191.6	1,542.4	1,350.8	0.2
Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	6.0	6.0	-	0.0
Бусад үндсэн хөрөнгө	3,215.7	3,144.2	(71.5)	0.3
Дуусаагүй барилга, байгууламж	4,726.0	621.9	(4,104.1)	0.1
Ном	212.7	37.3	(175.4)	0.0
Программ хангамж	1,333.9	1,290.0	(43.9)	0.1
Бусад биет бус хөрөнгө	47,833.1	48,339.1	506.0	5.3
Дүн	**825,108.4**	**912,196.1**	**87,087.7**	**100.0**

Эх сурвалж: Эрүүл мэндийн сайдын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Тайлант онд үндсэн хөрөнгө төсвийн хөрөнгөөр бэлтгэсэн 16,076.4 сая, балансаас балансад шилжүүлэн авсан 25,062.7 сая, үнэ төлбөргүй хандиваар авсан 138,236.0 сая, дахин үнэлгээний нэмэгдлээр 105.4 сая төгрөгөөр нэмэгдэж, худалдсан 67.4 сая, балансаас балансад шилжүүлсэн 16,866.1 сая, акталсан 30,465.4 сая, дахин үнэлгээний хорогдол 1,776.5 сая төгрөгөөр хасагдсан байна.

Дуусаагүй барилга дансанд холбогдох байгууллагуудад нь шилжүүлээгүй Амгалан амаржих газрын 547.8 сая төгрөгийн цахилгааны болон холбооны барилга байгууламж 2016 оноос хойш бүртгэлтэй байна.

Япон улсын буцалтгүй тусламжийн хөрөнгөөр 2019 онд ашиглалтад орсон АШУҮИС-ын Монгол-Японы эмнэлгийн барилга байгууламж, тоног төхөөрөмжийг данс бүртгэлд тусгаагүй зөрчлийг арилган аудитын явцад Засгийн газрын 2020 оны 98 дугаар тогтоол, ТӨБЗГ-ын 2021 оны 83 дугаар тогтоол, эмнэлгийн захирлын 2021 оны А/63 дугаар тушаалаар 166,036.1 сая төгрөгөөр үнэлж данс бүртгэлд тусгасан байна.

Аудитын илрүүлэлт:

Үндсэн хөрөнгийн данстай холбоотой нийт 17,376.2 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрлээ. Тухайлбал,

- *Төрийн өмчийн хөрөнгийг зориулалтын дагуу эзэмшиж, ашиглаагүй 4,211.1 сая төгрөгийн зөрчил; /Эрүүл мэндийн яам 4,141.6 сая, Гэмтэл, согог судлалын үндэсний төв 37.9 сая, Эрүүл мэндийн хөгжлийн төв 31.6 сая/*
- *Төсвийн хуваарьт өөрчлөлт хийлгүй хөрөнгө худалдан авсан, худалдан авалтыг хууль тогтоомжийн дагуу зохион байгуулаагүй 4,129.5 сая төгрөгийн зөрчил; /СБД-ийн нэгдсэн эмнэлэг 2,219.6 сая, Халдварт өвчин судлалын үндэсний төв 960.4 сая, Улсын нэгдүгээр төв эмнэлэг 403.8 сая, Нийслэлийн ЭМГ 187.6 сая, СБД-ийн эрүүл мэндийн газар 128 сая, Багахангай дүүргийн ЭМТ 104.0 сая/*
- *Элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн хөрөнгийн актлаагүй, хөрөнгийн элэгдлийг буруу тооцож бүртгэсэн, ашиглах боломжгүй хөрөнгийг данс бүртгэлээс хасаагүй 3,414.2 сая төгрөгийн зөрчил; /Дархан аймгийн нэгдсэн эмнэлэг 2,323.5 сая, Гэмтэл, согог судлалын үндэсний төв 457.7 сая, СХД-ийн нэгдсэн эмнэлэг 346.7 сая, Өмнөговь аймгийн ЭМГ 83.3 сая, Архангай аймгийн Тариат сум дундын эмнэлэг 81.6 сая/*
- *Хөрөнгийн тооллого хийгээгүй, хөрөнгийн ангиллыг буруу бүртгэсэн, хөрөнгө биетээр оршин байхгүй, данс бүртгэлд тусгаагүй 3,244.2 сая төгрөгийн зөрчил; /Уламжлалт анагаах ухааны элэг судлалын клиник төв 2,833.0 сая, Багахангай дүүргийн ЭМТ 185.3 сая, Булган аймгийн Хишиг-Өндөр сум дундын эмнэлэг 46.7 сая, Шүд, эрүү, нүүрний төв 46.0 сая, Булган аймгийн нэгдсэн эмнэлэг 39.2 сая/*
- *ТӨБЗГ болон орон нутгийн өмчийн газраас зохих зөвшөөрөл аваагүй, урсгал зардлын төсвөөс хөрөнгө худалдан авсан 2,374.3 сая төгрөгийн зөрчил; /Эрүүл мэндийн яам 1,749.7 сая, Улсын хоёрдугаар төв эмнэлэг 278.3 сая, Налайх дүүргийн ЭМГ 142.6 сая, Дорноговь аймгийн нэгдсэн эмнэлэг 74.9 сая, Дорнод аймгийн Баян-уул сум дундын эмнэлэг 62.9 сая, Сүхбаатар аймгийн нэгдсэн эмнэлэг 28.0 сая/*

3.5.5 Өр төлбөр

Нийт өр төлбөрийн эхний үлдэгдэл 30,665.3 сая, эцсийн үлдэгдэл 25,405.9 сая төгрөг болж, 5,259.4 сая төгрөгөөр буурсан байна.

Хүснэгт №5. Нийт өр төлбөрийн үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Дүнд эзлэх хувь
Ажилчидтай холбогдсон өглөг	244.1	976.6	732.5	3.8
Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	734.4	467.3	(267.1)	1.8
Бусад өглөг	28,061.1	22,450.1	(5,611.0)	88.4
Урьдчилж орсон орлого	1,625.7	1,511.9	(113.8)	6.0
Дүн	**30,665.3**	**25,405.9**	**(5,259.4)**	**100.0**

Эх сурвалж: Эрүүл мэндийн сайдын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Богино хугацаат өр төлбөрийн үлдэгдэлд 18,038.2 сая төгрөгийн барьцаа, байгууллагад төлөх 4,411.9 сая, ажилчидтай холбогдсон 976.6 сая, бараа үйлчилгээний зардлын 467.3 сая төгрөгийн өр, Глобаль сангийн ДОХ, Сүрьеэгийн төслийн 1,458.7 сая, Цус сэлбэлт судлалын

үндэсний төвийн 36.0 сая, Улсын хоёрдугаар төв эмнэлгийн 17.2 сая төгрөгийн урьдчилж орсон орлого байна.

Аудитын илрүүлэлт:

Өр төлбөрийн данстай холбоотой нийт 2,020.2 сая төгрөгийн зөрчил байна. Үүнд:

- *Өмнөх оны санхүүгийн тайланд тусгаагүй 86.6 сая төгрөгийн өр төлбөрийг тайлант онд төлж барагдуулсан; /Ховд аймгийн Булган сумын нэгдсэн эмнэлэг 83.3 сая, ХУД-ийн 4 дүгээр клиник сувилал 3.3 сая, Сэлэнгэ аймгийн ЭМГ 0.5 сая/*
- *Тайлант онд 360.3 сая төгрөгийн өр төлбөрийг данс бүртгэлд тусгаагүй, тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй; /Эх хүүхдийн эрүүл мэндийн төв 359.7 сая, ХУД-ийн эрүүл мэндийн төв 0.6 сая/;*
- *Өр төлбөрийг барагдуулаагүй, шинээр өр төлбөр үүсгэсэн; /Уламжлалт анагаах ухааны элэг судлалын клиник төв 755.2 сая, Халдварт өвчин судлалын үндэсний төв 668.9 сая, Өргөө амаржих газар 133.8 сая, Өмнөговь аймгийн ЭМГ 8.4 сая, Өмнөговь аймгийн Зоонозын өвчин судлалын төвийн 3.6 сая, Булган аймгийн ЭМГ 2.9 сая/*

3.5.6 Засгийн газрын хувь оролцоо

Засгийн газрын хувь оролцоо дансны эхний үлдэгдэл 1,193,180.9 сая, эцсийн үлдэгдэл 1,476,795.4 сая төгрөг болж, 283,614.5 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №6. Засгийн газрын хувь оролцооны үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Дүнд эзлэх хувь
Засгийн газрын оруулсан капитал	368,888.3	369,628.4	740.1	25.0
Өмч /төрийн/ /ТӨҮГ/	301.8	301.8	-	0.0
Хуримтлагдсан үр дүн	473,926.0	756,805.7	282,879.7	51.2
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	350,064.8	350,059.5	(5.3)	23.7
Дүн	**1,193,180.9**	**1,476,795.4**	**283,614.5**	**100.0**

Эх сурвалж: Эрүүл мэндийн сайдын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Засгийн газрын хувь оролцоо дансны үлдэгдэл өссөн нь эргэлтийн хөрөнгийн дүн нэмэгдсэнээс шалтгаалжээ.

Хуримтлагдсан үр дүн 756,805.7 сая төгрөг болж 282,879.7 сая төгрөгөөр өссөн нь тайлант онд тусламж, санхүүжилтийн орлого нэмэгдсэнээс тус тус шалтгаалжээ.

Бодлогын өөрчлөлтийн алдааны залруулга дансанд дахин үнэлгээтэй хөрөнгө акталсан, БШУС-ын 2019 оны 11 дүгээр сарын 14-ний өдрийн 1а/9887 дугаар албан бичгийг үндэслэн Улаанбаатар хотын 40, 41 дүгээр ясли, 4 дүгээр клиник сувилал Эрүүл мэндийн сайдын эрхлэх асуудлын хүрээнд шилжүүлж, бүртгэсэн 2,576.1 сая төгрөгийн алдааны залруулга байна.

3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

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

Тус ерөнхийлөн захирагчийн 2020 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэр, нийт зарлагыг 964,554.8 сая төгрөгөөр тооцон төлөвлөж санхүү, төсвийн асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны төв байгууллагад хүргүүлсэн байна.

Төсвийн тодотголоор урсгал зардлыг 107,894.6 сая төгрөгөөр нэмэгдүүлж, хөрөнгийн зардлыг 13,804.1 сая төгрөгөөр бууруулан баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн хэрэгжүүлэх 4 хөтөлбөрт зориулан 1,058,645.3 сая төгрөгийн төсөв батлагдсанаас 938,693.2 сая төгрөгийг урсгал зардалд, 119,952.1 сая төгрөгийг хөрөнгийн зардалд зарцуулахаар баталжээ.

Нийт зардлын 778,278.0 сая төгрөгийг улсын төсвөөс, 252,908.7 сая төгрөгийг Нийгмийн даатгалын сангаас, 27,458.6 сая төгрөгийг үндсэн болон туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр 761,771.7 сая төгрөгийг улсын төсвөөс, 199,784.2 сая төгрөгийг Нийгмийн даатгалын сангаас, нийт 961,555.9 сая төгрөгийн санхүүжилтийг олгосон байна.

Үндсэн болон туслах үйл ажиллагааны 25,348.4 сая төгрөгийн орлого олж, батлагдсан төсөв 2,110.2 сая төгрөгөөр тасарсан нь Коронавируст халдвар (Covid-19) цар тахлаас урьдчилан сэргийлэх, онцгой нөхцөл байдалд эмнэлэгт хэвтэн эмчлүүлэгч, үйлчлүүлэгч, амбулаторийн үзлэг, оношилгоо, шинжилгээний тоо буурснаас шалтгаалжээ.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 986,905.6 сая төгрөг буюу 93.2 хувьтай байгаа нь төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас 66.6 хувь, бараа үйлчилгээний бусад зардлын гүйцэтгэл 74.6 хувьтай байгаагаас шалтгаалсан байна.

Төрөөс эрүүл мэндийн талаар баримтлах бодлогод эмнэлгийн тусламж үйлчилгээ нь “Үйлчлүүлэгч төвтэй” байж, тусламж үйлчилгээний төрөл, гүйцэтгэлтэй уялдсан, бие даасан магадлан итгэмжлэл бүхий чанарын удирдлагыг хэрэгжүүлэх гэсэн шаардлагын дагуу Улсын нэгдүгээр төв эмнэлэг, Улсын гуравдугаар төв эмнэлэг, Арьсны өвчин судлалын үндэсний төвийг 2020 оноос эхлэн Төрийн өмчит төрөлжсөн мэргэжлийн эмнэлэг болгон өөрчилж гүйцэтгэлээр санхүүжилт олгодог болсноор төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас 29,914.9 сая төгрөгийн гүйцэтгэлтэй байна.

Коронавируст халдвар (Covid-19) цар тахлын улмаас эмнэлэгт хэвтэн эмчлүүлэгч, үйлчлүүлэгчдийн өндөр өртөгт мэс заслын эм, эмнэлгийн хэрэгслийн зардлаас шалтгаалан бараа, үйлчилгээний зардал буурсан байна.

Хөрөнгө оруулалтын 133 төсөл, арга хэмжээнд 119,952.1 сая төгрөгийн санхүүжилт батлагдсанаас гүйцэтгэлээр 108,158.4 сая төгрөгийн санхүүжилт олгож, 15,375.5 сая төгрөгийг барьцаа дансанд, 54.4 сая төгрөгийг захиалагчийн хяналтын дансанд төвлөрүүлсэн байна.

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

Нэмэлт төсөв

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.

Хандив тусламжаар 12,439,8 сая, Засгийн газрын нөөц сангаас 29,834,6 сая, дээд шатны төсвийн захирагчаас 27,145.3 сая, үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого 10,217.0 сая, нийт 79,636.7 сая төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ.

Үүнээс бараа үйлчилгээний зардалд 56,092.7 сая, бусад урсгал шилжүүлгийн зардалд 4,744.5 сая, хөрөнгийн зардалд 510.6 сая, нийт 61,347.8 сая төгрөгийг зарцуулж, үлдэгдэл 18,288.9 сая төгрөгийг улсын төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Нэмэлт төсвийн тайланг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.6-д харуулав.

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Коронавируст халдвар (Covid-19) цар тахлаас урьдчилан сэргийлэх үйл ажиллагаанд зориулан иргэд, аж ахуйн нэгж байгууллагаас өгсөн хандивын судалгаагаар Эрүүл мэндийн сайдын эрхлэх асуудлын хүрээний 145 байгууллагуудад нийт 1,260.8 сая төгрөгийн мөнгөн, 27,395.4 сая төгрөгийн мөнгөн бус хандивыг иргэд, аж ахуйн нэгжээс тайлант онд өгсөн байна.

Засгийн газрын нөөц сангаас Коронавируст халдварт (Covid-19) цар тахлаас урьдчилан сэргийлэхэд зориулж Эрүүл мэндийн сайдын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудад олгосон 29,834.6 сая төгрөгийн санхүүжилтийн зарцуулагдаагүй үлдэгдэл 15,000.0 сая төгрөгийг татаас санхүүжилтийг авлагаар тайлагнасан.

Төсвийн тухай хуульд төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2020 онд хэрэгжүүлэх хөтөлбөр, хөтөлбөрийн хүрэх үр дүнгийн талаарх чанарын болон тоо хэмжээний үзүүлэлтэд тусгагдсан 4 чиглэлийн 17 ажлаас эхийн эндэгдлийн харьцаа (100,000 амьд төрөлтөд), хорт хавдар өвчний шалтгаант нас баралтын түвшин (10,000 хүн амд ногдох), Артерийн даралт ихсэх өвчний эрт илрүүлгийн хамралтын хувь, умайн хүзүүний хорт хавдрын эрт илрүүлгийн хамралтын хувь, чихрийн шижин өвчний эрт илрүүлгийн хамралтын хувь, төгсөлтийн дараах сургалтад хамрагдсан эмч, сувилагч, эмнэлгийн бусад мэргэжилтний тоо, гадаадад мэргэжил дээшлүүлсэн эмнэлгийн мэргэжилтний тоо зорилтод түвшинд хүрээгүй байна.

Энэ нь Коронавируст халдвар (Covid-19) цар тахлын улмаас бүх нийтийн бэлэн болон өндөржүүлсэн бэлэн байдлын зэрэгт шилжсэнээр иргэдийн хөдөлгөөн хязгаарлагдаж эрт илрүүлгийн хамралтын хувь буурсан, жирэмсэнтэй хавсарсан эмгэгийн шалтгаант эхийн эндэгдэл нэмэгдсэн, чихрийн шижин өвчний хамралтын хувь тооцох насны ангилал, аргачлалд өөрчлөлт оруулсан, гадаад орноос тогтоосон хөл хорио, хилийн хязгаарлалттай холбоотойгоор гадаадад мэргэжилтнүүд суралцаагүй зэргээс шалтгаалсан байна.

3.8 Аудитын гол асуудал

ЭМЯ-ны хөрөнгө оруулалтын санхүүгийн тайлангийн бусад эргэлтийн хөрөнгө дансанд 2011-2013 онуудад хэрэгжиж эхэлсэн олон жилийн насжилттай 70,712.0 сая төгрөгийн 8 барилга байгууламж бүртгэлтэй байгаа нь барилгын төсөвт өртөг нэмэгдэх, төсөвт ачаалал үүсгэх эрсдэлтэй байна.

Эрүүл мэндийн сайдын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд Коронавируст халдвар (Covid-19) цар тахлын эрсдэлээс хүн амыг хамгаалах, урьдчилан сэргийлэх, тусламж үйлчилгээ үзүүлэх эрүүл мэндийг дэмжих төвүүдэд шаардлагатай тоног төхөөрөмж худалдан авахад зориулж олгосон санхүүжилтийн урьдчилгаа 2,423.8 сая, байгууллагаас авах авлага 8,841.9 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн төсвийн хуваарьт тайлант оны эцэст зохицуулалт хийн эрх шилжүүлж, харьяа байгууллагууд худалдан авах ажиллагааг зохион байгуулсан нь тэдгээрийн санхүүгийн болон худалдан авах үйл ажиллагаанд хүндрэл учруулах, холбогдох хууль тогтоомж хэрэгжихгүй байх, авлага үүсэх нөхцөлийг бий болгож төсвийн төлөвлөлт бодитой хийгдэхгүй байгааг харуулж байна.

3.9 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.

Шилэн дансны цахим хуудсанд төсвийн ерөнхийлөн захирагч тайлант хугацаанд 139 мэдээлэл байршуулахаас хугацаандаа 102 мэдээлэл, хугацаа хоцроож 37 мэдээллийг шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулсан байна.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн аудитаар 6,827.1 сая төгрөгийн алдаа, зөрчлийг арилгах 4 зөвлөмж, хариуцлага тооцуулах 1 албан шаардлага хүргүүлсэн байна.

Өмнөх оны аудитаар өгсөн 212.7 сая төгрөгийн хөрөнгийг холбогдох ангиллын дагуу залруулан бүртгэх зөвлөмжийн хэрэгжилт хангалтгүй, харьяа 26 байгууллага 37.3 сая төгрөгийн хөрөнгийг залруулж бүртгээгүй байна.

Хүснэгт №7 Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Гүйцэтгэлийн хувь
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	
Албан шаардлага	1	-	1	-	100.0
Зөвлөмж	4	6,827.1	3	6,789.8	99.5
Нийт дүн	**5**	**6,827.1**	**4**	**6,789.8**	**99.7**

3.11 Хойших үйл явдал ба дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Коронавируст халдвар (Covid-19) цар тахлын эрсдэлээс хүн амыг хамгаалахад зориулан иргэд, аж ахуйн нэгж байгууллагаас өгсөн байгаа хандив, тусламжийг холбогдох хууль журмын дагуу бүртгэж тайлагнах, бараа материал, тоног төхөөрөмжийг сайдын тушаал шийдвэрийг үндэслэн хуваарилах, хоорондын тооцоог тухай бүр үүсгэж, тооцоо нийлж байгаа эсэхийг дараагийн аудитад анхаарах нь зүйтэй гэж үзлээ.

4. Аудитын илрүүлэлт

Эрүүл мэндийн сайдын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд 180 тайлан нэгтгэснээс тусгай зориулалтын шилжүүлгийн 22, бие даан дүгнэлт гаргасан 145 тайлан /Зөрчилгүй 117, Хязгаарлалттай 21, Сөрөг 6, Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан 1/ хамрагдаж, итгэл үзүүлсэн 8, аудитын түвшинд хамрагдсан 1, аудитад хамрагдаагүй 4 тайлан байна.

4.1 Харьяа байгууллагуудын аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчил

Эрүүл мэндийн сайдын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар 48,877.1 сая төгрөгийн 150 алдааг аудитын явцад залруулж, залруулагдаагүй нийт 58,453.1 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс 267.5 сая төгрөгийн зөрчилд 89 төлбөрийн акт тогтоож, 24,518.5 сая төгрөгийн зөрчлийг арилгах 210 албан шаардлага хүргүүлж, 33,667.1 сая төгрөгийн алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх 332 зөвлөмж өгсөн байна.

Харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар 6 байгууллагад “Сөрөг” дүгнэлт /Эрүүл мэндийн яам, Нийслэлийн түргэн тусламжийн төв, Сүхбаатар дүүргийн нэгдсэн эмнэлэг, Уламжлалт анагаах ухааны элэг судлалын клиник төв, Ховд аймгийн Булган сумын нэгдсэн эмнэлэг, Булган аймгийн Хишиг-Өндөр сум дундын эмнэлэг/, 1 байгууллагад “Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан” /АШУҮИС-ийн Монгол-Японы эмнэлэг/ дүгнэлтийг тус тус өгсөн байна.

4.2 Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар нийт 261,684.3 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 8,383.2 сая төгрөгийн алдааг залруулж, 124,136.0 сая төгрөгийн зөрчилд 3 албан шаардлага хүргүүлж, 129,165.1 сая төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 2 зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа

Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн санхүүгийн үр дүнгийн нэгтгэсэн тайланд Эрүүл мэндийн яамнаас харьяа байгууллагуудад үнэ төлбөргүй шилжүүлсэн 8,362.5 сая төгрөгийн бараа материалын хоорондын тооцоог дутуу, нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлангийн хоорондын тооцоог 20.7 сая төгрөгөөр илүү тайлагнасныг аудитын явцад залруулсан.

Албан шаардлага

1. Өмнөх оны аудитаар өгсөн 212.7 сая төгрөгийн хөрөнгийг холбогдох ангиллын дагуу залруулан бүртгэх зөвлөмжийн хэрэгжилт хангалтгүй, харьяа 26 байгууллага 37.3 сая төгрөгийн хөрөнгийг залруулж бүртгээгүй байгаа нь “Эрх ба үүрэг” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байх тул Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 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”, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам”-ын 4 дүгээр зүйлийн 4.2.1-д “Албан шаардлага өгөхөд дараах нийтлэг үндэслэлийг харгалзана”, 4.2.1.10-т “аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчил, түүнийг арилгахаар өгсөн зөвлөмжийг хугацаанд нь хэрэгжүүлээгүй бол” гэж заасныг тус тус үндэслэн албан шаардлага өгөх.
2. Харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар Эрүүл мэндийн яам, Нийслэлийн түргэн тусламжийн төв, Сүхбаатар дүүргийн нэгдсэн эмнэлэг, Уламжлалт анагаах ухааны элэг судлалын клиник төв, Ховд аймгийн Булган сумын нэгдсэн эмнэлэг, Булган аймгийн Хишиг-Өндөр сум дундын эмнэлэг зэрэг 6 байгууллага “Сөрөг” дүгнэлт, АШУҮИС-ийн Монгол-Японы эмнэлэг “Дүгнэлт өгөхөөс татгалзах” дүгнэлт авсан байна. Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 42 дугаар зүйлийн 42.1-д “... санхүүгийн тайлангийн

аудитаар сөрөг дүгнэлт авсан, хуулиар хориглосон үйл ажиллагаа явуулсан, албан үүргээ биелүүлээгүй, албан тушаалын бүрэн эрхээ хэтрүүлсэн нь аудитаар илэрсэн бол тухайн албан хаагчид сахилгын шийтгэл ногдуулах үндэслэл болно", 42.2-т "төрийн аудитын байгууллага санхүүгийн тайланд дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан нь тухайн албан хаагчийг ажлаас халах сахилгын шийтгэл ногдуулах үндэслэл болно" гэж заасныг үндэслэн холбогдох албан тушаалтнуудад арга хэмжээ авах.

3. ЭМЯ-ны Хөрөнгө оруулалтын санхүүгийн тайлангийн бусад эргэлтийн хөрөнгө дансанд бүртгэлтэй Үндэсний оношилгоо эмчилгээний төв байгуулах (MON-8) төслийн 124,098.7 сая төгрөгийн өртөгтэй барилга байгууламж, тоног төхөөрөмжийг ТӨБЗГ-ын тушаал шийдвэргүй Улсын хоёрдугаар төв эмнэлэгт шилжүүлж ашиглуулсан боловч тайлан бүртгэлд тусгаагүй, хөрөнгийн элэгдлийн зардлыг тооцоогүй байгаа нь ТӨБЗГ-ын даргын 2019 оны 271 дүгээр тогтоолоор баталсан "Төрийн болон орон нутгийн өмчид эд хөрөнгө олж авах, бүртгэх, данснаас хасах, шилжүүлэх журам"-ын 4 дүгээр зүйлийн 4.1-д "Төсвийн тухай хуулийн дагуу төсвийн хөрөнгө оруулалт, төсөл арга хэмжээний болон хандив, бэлэглэл, тусламжийн хүрээнд бий болсон хөрөнгийг санхүүжилтийн гүйцэтгэлээр эрх бүхий байгууллагын албан бичиг, тооцоо, гүйцэтгэгчээс захиалагчид хүлээлгэн өгсөн баримт, хөрөнгө тус бүрийн үнийн задаргааг харгалзан Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, холбогдох журамд заасны дагуу монгол хэлээр, зөв, оновчтой нэршлээр данс бүртгэлд тусгана" гэж заасантай нийцэхгүй, санхүүгийн тайлагналын "Толилуулга ба тодруулга" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байгаад зөрчлийг арилгах албан шаардлага өгөх.

Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дараалаар эрэмбэлэн оруулав. Үүнд:

1. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэлтэй холбоотой асуудал

1.1. <u>Илрүүлэлт:</u>

ЭМЯ-ны Хөрөнгө оруулалтын санхүүгийн тайлангийн бусад эргэлтийн хөрөнгө дансанд 2011-2013 онуудад хэрэгжиж эхэлсэн олон жилийн насжилттай 70,712.0 сая төгрөгийн 8 дуусаагүй барилга, байгууламж бүртгэлтэй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.2.2-т "өөрийн эрхлэх асуудлын хүрээнд хэрэгжүүлэх хөтөлбөрийн санхүүжилтийг бодитой тодорхойлох", 14.2.8-д "хөрөнгө оруулалтын арга хэмжээний хэрэгжилтийг төсвийн гүйцэтгэлийн явцад хянаж, санхүү, төсвийн асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны төв байгууллагад улирал бүр тайлагнах" гэсэн заалтуудтай тус тус нийцэхгүй, санхүүгийн тайлагналын "Толилуулга ба тодруулга", "Үнэн зөв байдал" батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

1.2. <u>Өгсөн зөвлөмж</u>:

Төсвийн төслийг үндэслэлтэй, бодитой төлөвлөж, царцаагдсан барилгыг ашиглалтад оруулах асуудлыг холбогдох газар тавьж шийдвэрлүүлэх.

2. Удирдлагын дээд болон дотоод хяналттай холбоотой асуудал

2.1. <u>Илрүүлэлт:</u>

Харьяа байгууллагуудад хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар нийт 107,330.2 сая төгрөгийн 781 алдаа, зөрчил илэрснээс аудитын явцад 48,877.1 сая төгрөгийн 150 алдааг залруулж, 267.5 сая төгрөгийн 89 төлбөрийн акт, 24,518.5 сая төгрөгийн 210 албан шаардлага, 33,667.1 сая төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах 332 зөвлөмж хүргүүлсэн.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.2.10-т “өөрийн эрхлэх асуудлын хүрээнд төсвийг үр ашигтай удирдах, гүйцэтгэлийг хангах” гэсэн заалттай нийцэхгүй, санхүүгийн тайлагналын “Эрх ба үүрэг” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

2.2. <u>Өгсөн зөвлөмж:</u>

Харьяа байгууллагуудад илэрсэн алдаа, зөрчлийг давтан гаргуулахгүй байх, дотоод хяналтыг сайжруулах, зөвлөгөө арга зүйгээр хангах, холбогдох хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2021 оны 09 дүгээр сарын 30 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

д/д	Харьяа байгууллагууд	Итгэл үзүүлсэн	Түүвэрт	Дүгнэлтийн хэлбэр				Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
				Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Төсвийн ерөнхийлөн захирагч													
1	Эрүүл мэндийн сайд				1					3	124,136.0	2	129,165.1
	ДҮН				**1**					**3**	**124,136.0**	**2**	**129,165.1**
Засгийн газрын тусгай сан													
1	Эрүүл мэндийг дэмжих сан			1						2			
	ДҮН			**1**					**-**	**2**	**-**	**-**	**-**
Төсөл хөтөлбөр													
1	Глобаль сангийн дэмжлэгтэй сүрьеэгийн төсөл			1						1	-	2	35.0
2	Глобаль сангийн дэмжлэгтэй ДОХ-н төсөл			1						1		2	40.9
3	Вируст гепатитын урьдчилан сэргийлэлт илрүүлэлтийг сайжруулах төсөл												
4	Эрүүл мэндийн салбарын мастер төлөвлөгөө боловсруулах төсөл												
	ДҮН			**2**					**-**	**2**	**-**	**4**	**75.9**
Төрийн өмчит үйлдвэрийн газар													
1	Монгол Солонгосын дорнын анагаах ухааны төв			1				1	0.3	2	1.2	1	-
2	Биотехнологи үйлдвэр судалгааны төв												
	ДҮН			**1**				**1**	**0.3**	**2**	**1.2**	**1**	**-**
Төсвийн шууд захирагч													
1	АШУҮИС-ийн Монгол-Япон эмнэлэг						1						
2	Амгалан амаржих газар			1						3	13.9	3	1.3
3	Архангай Зооноз өвчин судлалын төв	1											
4	Архангай Эрүүл мэндийн газар			1						1	5.9	1	16.2
5	Архангай Нэгдсэн эмнэлэг			1								2	2.9
6	Ар Тариат СДЭ			1						1	17.2	4	85.0
7	Архангай Эрдэнэмандал СДЭ			1				1	6.7	1		2	
8	Арьсны өвчин судлалын үндэсний төв			1				2	0.6	1		2	11.7
9	Багахангай ЭМГ				1					2		4	312.0
10	Баянгол ЭМГ				1					3	350.2	7	205.8
11	Баянзүрх ЭМГ			1				2	12.8			1	5.5
12	Багануур ЭМГ			1				1	0.7	2	21.1	2	3.2
13	Баян-Өлгий Зооноз өвчин судлалын төв			1								1	-
14	Баян-Өлгий Дэлүүн СДЭ				1			1	1.0	1	68.6	1	
15	Баян-өлгий Ногооннуур СДЭ			1								2	63.1
16	Баян-Өлгий Цэнгэл СДЭ			1								2	11.3
17	Баян-Өлгий нэгдсэн эмнэлэг			1						1	597.5	1	266.6
18	Баян-Өлгий ЭМГ	1											
19	Булган ЭМГ			1				2	6.1			4	7.9
20	Булган нэгдсэн эмнэлэг			1				3	0.9			4	154.6
21	Булган Хишиг-Өндөр СДЭ					1				4	116.5	7	37.6

22	Булган Хутаг-Өндөр ЭМТ			1				2	0.1	1	5.4	4	7.4
23	Баянхонгор Зооноз өвчин судлалын төв			1				2	1.9			3	0.3
24	Баянхонгор Богд СДЭ			1								3	2.7
25	Баянхонгор ЭМГ			1				2	3.9	2	54.7	2	1.6
26	Баянхонгор Баянцагаан СДЭ			1						1			
27	Баянхонгор Жаргалант СДЭ			1						1	1.6	2	
28	Баянхонгор нэгдсэн эмнэлэг			1				1	3.1	2	10.7	4	1.7
29	Геронтологийн үндэсний төв				1					1		6	105.8
30	Говь-Алтай ЭМГ			1				5	1.6			4	3.2
31	Говь-Алтай нэгдсэн эмнэлэг			1				4	4.0	7	42.9	2	23.0
32	Говь-Алтай Зооноз өвчин судлалын төв			1				1	0.2	3	4.3	1	0.8
33	Говь-Алтай Уламжлалт анагаах ухааны төв			1				4	1.4	3	33.8	1	4.0
34	Говь-Алтай Бигэр сумын ЭМТ			1				3	0.5	4	18.0	2	2.4
35	Говь-Алтай Төгрөг сумын ЭМТ			1				2	0.4	1			
36	Говь-Алтай Баян-Уул сумын ЭМТ			1				3	2.0	4	7.9	1	3.0
37	Говьсүмбэр ЭМГ			1						1		1	
38	Говьсүмбэр нэгдсэн эмнэлэг			1				1	0.7	1	2.6	4	0.2
39	Гэмтэл согог судлалын үндэсний төв				1			1	2.0	3	38.8	6	656.3
40	Дархан ЭМГ			1								3	121.5
41	Дархан нэгдсэн эмнэлэг			1								4	2,327.1
42	Дорнод БОЭТ			1						4	103.9		
43	Дорнод Уламжлалт анагаах ухааны төв			1						1	0.9	1	32.6
44	Дорнод Халх гол сумын ЭМТ			1						1	101.4		
45	Дорнод ЭМГ			1						1	1,482.8		
46	Дорнод Баян-Уул СДЭ			1						3	71.6		
47	Дорнод Дашбалбар СДЭ			1						2	67.2	2	12.2
48	Дорноговь нэгдсэн эмнэлэг			1						1	12.3	5	86.9
49	Дорноговь Замын үүд СДЭ			1								5	0.6
50	Дорноговь Зүүнбаян СДЭ			1								2	
51	Дорноговь Уламжлалт анагаах ухаан рашаан сувиллын төв			1								3	1.8
52	Дорноговь Халзан уул рашаан сувиллын төв			1								5	1.5
53	Дорноговь ЭМГ			1						2	5.0	1	
54	Дундговь ЭМГ			1						1			
55	Дундговь Уламжлалт анагаах ухааны төв			1				1	0.3	1	14.1		
56	Дундговь Зооноз өвчин судлалын төв			1						3	0.4		
57	Дундговь Эрдэнэдалай СДЭ			1						1			
58	Дундговь нэгдсэн эмнэлэг	1											
59	Дундговь Говь-угтаал СДЭ			1						1	2.7		
60	Завхан ЭМГ	1											
61	Завхан нэгдсэн эмнэлэг			1				1	0.9			3	15.4
62	Завхан Зооноз өвчин судлалын төв			1				1	2.2			1	0.5
63	Завхан Тосонцэнгэл СДЭ			1				1	1.7				
64	Завхан Түдэвтэй СДЭ			1								2	0.8
65	Завхан Шилүүстэй СДЭ			1								1	
66	Завхан Завханмандал СДЭ	1											

67	Завхан Отгонтэнгэр Рашаан сувилал				1			1	10.8	2	21.6		
68	Зоонозын өвчин судлалын үндэсний төв			1						1		2	
69	Налайх ЭМГ			1				1	0.6	2	35.3	4	142.6
70	Наркологийн эмнэлэг				1					1	33.3	2	48.2
71	Нийслэлийн ЭМГ			1						2	187.6	3	73.4
72	Орхон ЭМГ				1			1	0.1	2	4,740.5	4	6.4
73	Орхон нэгдсэн эмнэлэг /Бүсийн оношилгоо/			1				1	0.6	2	27.4	2	45.3
74	Өвөрхангай ЭМГ			1						4	478.2		
75	Өвөрхангай БОЭТ			1						2	56.0		
76	Өвөрхангай Хар-хорин СДЭ			1						3	136.0		
77	Өвөрхангай Есөнзүйл СДЭ				1					4	70.9	1	
78	Өмнөговь ЭМГ				1					6	704.7	3	179.7
79	Өмнөговь Ноён СДЭ			1						1		1	
80	Өмнөговь Зооноз өвчин судлалын төв			1						1	7.6	2	3.1
81	Өмнөговь нэгдсэн эмнэлэг /Бүсийн оношилгоо/			1				1	2.6	2			
82	Өмнөговь Ханбогд СДЭ	1											
83	Өмнөговь Цогтцэций СДЭ			1									
84	Өргөө амаржих газар				1							2	428.3
85	СБД-ийн нэгдсэн эмнэлэг					1				7	2,226.7	3	
86	СБД-ийн ЭМГ				1					2	148.7	4	5.2
87	Сүхбаатар Онгон СДЭ			1						1			
88	Сүхбаатар аймаг нэгдсэн эмнэлэг			1				2	27.4	2	28.0		
89	Сүхбаатар аймаг ЭМГ			1				5	6.8	5	209.9		
90	СХД-ийн нэгдсэн эмнэлэг				1					2	101.4	2	346.7
91	СХД-ийн ЭМГ			1						1	102.8	2	68.3
92	Сэлэнгэ ЭМГ			1						2	33.5	3	
93	Сэлэнгэ нэгдсэн эмнэлэг			1				1	1.3	1	6.3	3	58.5
94	Сэлэнгэ Мандал СДЭ			1				2	0.9	2	42.1	4	5.2
95	Сэлэнгэ Сайхан сум СДЭ			1				1	0.2	1	2.2		
96	Сэлэнгэ Зооноз өвчин судлалын төв			1				1	0.8			2	7.1
97	Сэтгэцийн эрүүл мэндийн үндэсний төв			1								2	12.6
98	Төв ЭМГ			1				1	0.4	2	8.7	2	66.8
99	Төв нэгдсэн эмнэлэг			1						3	49.8	3	28.5
100	Түргэн тусламжийн төв					1		2	14.6	5	696.6	9	886.4
101	Улаанбаатар БЗД 40-р ясли -Бяцхан тэмүүлэл төв			1						1		3	32.2
102	Улаанбаатар Зооноз өвчин судлалын төв			1						1	0.3	2	2.2
103	Улаанбаатар СХД 41-р ясли			1								3	1.9
104	Улаанбаатар ХУД 4-р клиник сувилал			1								4	13.0
105	Увс Зооноз өвчин судлалын төв			1									
106	Увс ЭМГ			1									
107	Увс нэгдсэн эмнэлэг			1				1	1.5				
108	Увс Баруунтуруун ЭМТ			1									
109	Увс Өмнөговь ЭМТ			1									
110	Увс Өндөрхангай ЭМТ				1			1	3.3	2	4.5		
111	Уламжлалт анагаах ухаан, технологийн хүрээлэн			1								5	96.2
112	Уламжлал анагаах ухааны элэг судлалын клиник төв					1				4	3,800.5		
113	Улсын Нэгдүгээр төв эмнэлэг				1			1	0.5	1	209.6	6	500.9
114	Улсын Гуравдугаар төв эмнэлэг			1				2	84.7	1	48.0	6	352.7

115	Улсын Хоёрдугаар төв эмнэлэг				1			1	5.1	3	1,223.4	2	10.1
116	Хавдар судлалын үндэсний төв			1								6	145.6
117	Халдварт өвчин судлалын үндэсний төв				1					4	2,384.8	2	1,607.5
118	Ховд Булган нэгдсэн эмнэлэг					1		3	30.5	3	521.5	7	207.5
119	Ховд БОЭТ			1				1	3.7	5	544.7	2	77.5
120	Ховд Зооноз өвчин судлалын төв			1								2	7.6
121	Ховд Мөст СДЭ				1			1	2.3	1	25.1	4	16.8
122	Ховд ЭМГ			1								2	24.5
123	Хөвсгөл ЭМГ			1								3	
124	Хөвсгөл нэгдсэн эмнэлэг			1								3	
125	Хөвсгөл Их-уул СДЭ	1										1	
126	Хөвсгөл Хатгал СДЭ			1									
127	Хөвсгөл Цагаан Уул СДЭ			1									
128	Хөвсгөл Зооноз өвчин судлалын төв			1								2	
129	Хөвсгөл Улаан уул СДЭ			1									
130	Хөвсгөл Шинэ идэр СДЭ	1											
131	ХУД-ийн Нэгдсэн эмнэлэг			1								4	4.6
132	ХУД-ийн ЭМГ			1				2	5.2	2	110.0	5	33.3
133	Хүрээ амаржих газар			1								2	23.5
134	Хүүхдийн төв сувилал			1						1		5	30.5
135	Хэнтий ЭМГ			1				1	1.1	2	14.4	2	1,887.3
136	Хэнтий нэгдсэн эмнэлэг			1				1	1.1	1	24.6	1	
137	Хэнтий Бэрх эрүүл мэндийн төв			1								1	128.2
138	Хэнтий Бор-Өндөр нэгдсэн эмнэлэг			1				1	0.5	1	8.0	1	74.7
139	Хэнтий Биндэр нэгдсэн эмнэлэг			1								2	36.3
140	Хэнтий Зооноз өвчин судлалын төв			1						1	2.8	1	
141	Хэнтий Уламжлал анагаах ухааны төв			1								1	594.1
142	Цус сэлбэлт судлалын үндэсний төв				1					2	57.2	13	702.7
143	ЧД-ийн ЭМГ			1						1	8.0	4	24.6
144	Шүд эрүү нүүрний төв				1			5	4.9	8	354.2	3	48.3
145	Эмгэг судлалын үндэсний төв			1								4	12.9
146	ЭМЯ-ны хөрөнгө оруулалт, их засвар		1										
147	Энэрэл эмнэлэг			1						1	30.0	6	2.7
148	Эрүүл мэндийн хөгжлийн төв			1						2	37.0		
149	Эрүүл мэндийн яам /Аппарат/					1				5	1,673.4	5	19,404.3
150	Эх хүүхдийн эрүүл мэндийн үндэсний төв				1					3	5.7	3	476.7
151	Эх нярай эмэгтэйчүүдийн хоёр-300 орт												
	ДҮН	**8**	**1**	**117**	**21**	**6**	**1**	**89**	**267.5**	**210**	**24,518.5**	**332**	**33,667.1**

Хавсралт

6. Төлбөрийн акт, албан шаардлагын жагсаалт

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
				Албан тушаал	Овог нэр
1. Улсын нэгдүгээр төв эмнэлэг					
1	Захирлын 2020 оны №Б/681 тоот тушаалын дагуу 8 дугаар сард ээлжийн амралтаа биеэр эдлээгүй ажилтанд ажилласан хугацааны цалинг нөхөн олгохдоо 0.5 сая төгрөгийг илүү бодож олгосон.	0.5	Төлбөрийн акт	Ерөнхий нягтлан бодогч Цалингийн нягтлан бодогч	Б.Банзрагч Н.Урансүрэн
2	Тайлант онд хангамж, засварын материал худалдан авах ажиллагааг цахимаар зохион байгуулаагүй, харьцуулалтын үнийн арга хэрэглэн 0.1 сая төгрөг, ижил төрлийн, ижил шинж чанар бүхий материалыг тендер шалгаруулалтын онцгой журмыг хэрэглэхээс зайлсхийх зорилгоор нийт төсөвт өртгийг хувааж 65.3 сая төгрөг, нийт 209.6 сая төгрөгийн шууд худалдан авалт хийсэн.	209.6	Албан шаардлага	ТҮА-аа эрхэлсэн дэд захирал, Захирлын ажлын албаны дарга, Эдийн засагч, ЭХААХТА-ны албаны дарга	Б.Түвшинтөр Ц.Амаржаргал С.Батцэнгэл Г.Баяр
2. Улсын хоёрдугаар төв эмнэлэг					
1	Багш нарын цалин 21.2 сая төгрөгийн цалин, ажлын хөлсийг НДШ-ийн тайланд тайлагнаагүй, тооцох шимтгэлийг төсөвт төвлөрүүлээгүй.	5.1	Төлбөрийн акт	Эмчилгээ эрхэлсэн захирал Ахлах нягтлан бодогч	Ц.Ганзориг А.Байгальсүрэн
2	Үйл ажиллагааны орлого нийт дүнгээр 896.1 сая төгрөгөөр тасарсан, нэмэлт санхүүжилтээс 4.4 сая төгрөгийг нээсэн эрхийн дагуу зарцуулаагүй.	900.5	Албан шаардлага		
3	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас орлогыг зардал хэтрүүлсэн, хугацаа хоцроосон, баримтыг буруу бүрдүүлсэн зэрэг шалтгаанаар хасаж санхүүжүүлсэн 41.6 сая төгрөгийг орлого бууруулан бүртгэсэн, хэвтэн эмчлүүлэгсдийн дутуу төлбөрийг аккруэл сууриар бүртгээгүйгээс 3.0 сая төгрөгийн орлогыг хүлээн зөвшөөрөөгүй, авлага үүсгээгүй.	44.6	Албан шаардлага		
4	Тайлант хугацаанд урсгал төсвийн хөрөнгөөр худалдан авсан 210.6 сая төгрөгийн хөрөнгүүдийг ТӨБЗГ-аас бүртгэх зөвшөөрөл аваагүй. Эмнэлгийн дүн бүртгэлд 2015-2019 онд ЭМЯ-ны хөрөнгө оруулалтаар E-Health программ хүлээн авч ашиглаж байсан боловч биет бус хөрөнгөөр бүртгэж тайлагнаагүй. 2019 оны 12-р сараас ЭМЯ-аас Карте программыг ашиглах чиглэл өгсөн ч орлогод бүртгэх шийдвэр ирүүлээгүй, 2020 оны тайланд хөрөнгөөр бүртгээгүй. 2020 оны эцэст Биет бус хөрөнгөнд 17 нэр төрлийн 93.4 сая төгрөгийн программ бүртгэлтэй байгаагаас цаг бүртгэл, даатгал, флюрографийн программууд тус бүр 2, нүдний эмчилгээнд зориулалттай 3 программ байна. Үүнээс 67.7 сая төгрөгийн 11 программ нь ашиглагдахгүй болсон. Шинээр программ худалдаж авахдаа өмнөх программ ашиглалтын чанар, хэрэглээг тодорхойлж, судлаагүй, ижил зориулалттай хөрөнгүүдийг давхардуулан худалдаж авсан.	278.3	Албан шаардлага		
5	Шилэн дансны цахим сайтад 2020 оны 8 дугаар сард эрх нь нээгдсэн цэсэд Ковидтай холбоотой 187.3 сая төгрөгийн мөнгөн хандив тусламжийн орлого, 222.3 сая төгрөгийн материаллаг хандив, тусламжийн орлого, нийт 406.6 сая төгрөгийн зарцуулалтын 1-9 сарын мэдээнүүдийг хугацаа хоцроож, 10 дугаар сард нөхөн оруулсан.	-	Албан шаардлага		
3. Улсын гуравдугаар төв эмнэлэг					
1	"ДДД Андууд БГБХН" ХХК-тай "Шавж мэрэгч устгал халдваргүйтгэл"-ийн 48.1 сая төгрөгийн ажлын гэрээг үнийн харьцуулалт хийлгүй шууд байгуулан, гэрээнд халдваргүйтгэлийн ажлын хөлсийг бүрэн олгож шууд зардлаар тайлагнасан.	48.1	Төлбөрийн акт	Захирал Санхүү албаны дарга	Ц.Төмөр-очир З.Отгон
2	Эрүүл мэндийн дэмжих сангаас Ковид 19-тэй холбоотой сургалтын 36.6 сая төгрөгийн санхүүжилт авсан боловч сургалт зохион байгуулаагүй, шууд зардлаар тайлагнасан.	36.6	Төлбөрийн акт	Захирал Санхүү албаны дарга	Ц.Төмөр-очир З.Отгон
3	2020 оны 12 сарын 25-ны өдөр Голден Мед ХХК-тай гэрээ байгуулан 48.0 сая төгрөгийн 5 ширхэг зүрхний	48.0	Албан шаардлага	Захирал Эдийн засагч	Ц.Төмөр-Очир Х.Цэрэнханд

	холтерийг худалдан авахаар төлбөрийг бүрэн шилжүүлж авлагаар бүртгэсэн. Гэрээнд материалыг 2021 оны 1 сарын 20-нд тусгасан боловч аудитын явцад тооллого хийхэд материал биетээр хүлээн аваагүй байна.				
4. Арьсны өвчин судлалын үндэсний төв					
1	Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 32 дугаар зүйлийн 32.1.2 дахь заалтыг зөрчсөн	0.6	Төлбөрийн акт	Захирал Нягтлан бодогч	Ц.Уранчимэг Ш.Гантуяа
2	Албан томилолтын олговрыг илүү олгосон.	-	Төлбөрийн акт		
3	Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан 144 мэдээллийг хугацаанд нь 15 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан.	-	Албан шаардлага		
5. Эрүүл мэндийн хөгжлийн төв					
1	Мэргэжлийн хяналтын байцаагчийн 2015 оны 02-07-4/1425 дугаартай захиргааны актаар цаашид ашиглах боломжгүй барилгыг Эрүүл мэндийн хөгжлийн төв нь резидент эмч нарын дотуур байр, сургалт, судалгааны төвийн зориулалтаар ашиглаж байна.	-	Албан шаардлага	Захирал Ахлах нягтлан бодогч	Б.Нарантуяа Б.Очир
2	Биет ба биет бус хөрөнгийн дансанд бүртгэлтэй аж ахуйн зориулалттай 31.6 сая төгрөгийн балансын үнэтэй, 977 мкв хэмжээтэй газрыг хувь хүнд үнэ төлбөргүй ашиглуулж байна.	31.6	Албан шаардлага		
3	СБД-ийн иргэний хэргийн анхан шатны шүүхийн 181/ШШ2019/2526 дугаартай шийдвэрээр ажлаас үндэслэлгүй халагдсан ажилтанд ажилгүй байсан хугацааны нөхөн олговор олгосон.	5.4	Албан шаардлага		
6. Цус сэлбэлтийн үндэсний төв					
1	Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар ЖМС-д тушаасан үйл ажиллагааны мөнгөн орлогыг өдөрт нь төрийн санд төвлөрүүлээгүй зөрчлийг арилгах талаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллаагүй, тайлант онд бэлэн мөнгөний үлдэгдэлд тооллого хийгээгүй, 12.7 сая төгрөгийг тайлагнаагүй.	12.7	Албан шаардлага	Дарга Нягтлан бодогч	Н.Эрдэнэбаяр Б.Өнөрзул
2	Тус төвийн захирал нь дээд шатны албан тушаалтны шийдвэргүйгээр өөртөө 1.0 сая төгрөгийн урамшуулал, мөн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны давсан орлогоос нэр бүхий 64 ажилтанд 43.5 сая төгрөгийн урамшуулал олгосон.	44.5	Албан шаардлага		
7. Зооноз өвчин судлалын үндэсний төв					
1	Шилэн дансанд 5.0 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий 17 худалдан авалтын мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн.	-	Албан шаардлага	Захирал Дотоод аудитор	Н.Цогбадрах Б.Ариунболд
8. Хүүхдийн төв сувилал					
1	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг хуульд заасан хугацаанд иж бүрэн хийж ирүүлээгүй.	-	Албан шаардлага	Захирал Нягтлан бодогч	Д.Оюунцэцэг Ж.Оюунзаяа
9. Геронтологийн үндэсний төв					
1	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг хуульд заасан хугацаанд иж бүрэн хийж ирүүлээгүй	-	Албан шаардлага	Захирал Нягтлан бодогч	Р.Хишигжаргал Д.Гунгаажав
10. Эх хүүхдийн эрүүл мэндийн үндэсний төв					
1	Захирлын 2020 оны А/78 тоот тушаалаар хавсралтад заагдаагүй нэр бүхий 3 ажилтанд 5.7 сая төгрөгийн урамшуулал олгосон	5.7	Албан шаардлага	Захирал Ахлах нягтлан бодогч	Ш.Энхтөр Д.Байгальмаа
2	Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн санхүүгийн программуудын шинэчлэлт хийж, сайжруулах зөвлөмжийг бүрэн хэрэгжүүлээгүй.		Албан шаардлага		
3	Тайлант онд шилэн дансны цахим хуудаст байршуулах 161 мэдээллээс 3 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн.		Албан шаардлага	Захирал Ахлах нягтлан бодогч	Ш.Энхтөр Д.Байгальмаа
11. Амгалан амаржих газар					
1	Шилэн дансны цахим хуудсанд цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий 4,903.6 сая төгрөгийн 20 гүйлгээг байршуулаагүй.	-	Албан шаардлага	Дарга Ахлах нягтлан бодогч	Ц.Батболд Б.Дангаа
2	Олон жилийн насжилттай авлагыг барагдуулах арга хэмжээ аваагүй, өмнөх жилийн зөвлөмж хэрэгжүүлээгүй.	2.2	Албан шаардлага	Дарга Ахлах нягтлан бодогч	Ц.Батболд Б.Дангаа
3	Жижиг мөнгөн сангийн үлдэгдэл зөвшөөрсөн хэмжээнээс хэтэрсэн.	11.7	Албан шаардлага		
12. Халдварт өвчин судлалын үндэсний төв					
1	Зарим ажилчдад Ажлын байрны хөдөлмөрийн нөхцөлийн үнэлгээгүй 77.0 сая төгрөгийн нэмэгдэл олгосон.	77.0	Албан шаардлага	Санхүүгийн албаны дарга	Г.Хунзаяа
2	Устгал халдваргүйжүүлтэл, БҮТЭЗ, багаж техник хэрэгсэл, нормын хувцас, зөөлөн эдлэл гэх зэрэг	960.4	Албан шаардлага		

	худалдан авалтыг tender.gov.mn сайтад байршуулж худалдан авалт хийх ажиллагаагзохион байгуулалгүй 960.4 сая төгрөгийн худалдан авалт хийсэн.				
3	Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилт хангалтгүй.		Албан шаардлага	Санхүүгийн албаны дарга	Г.Хунзаяа
4	Тайлант онд Дансны авлага 678.5 сая төгрөг, дансны өглөг 668.9 сая төгрөг байгаа нь Төсвийн тухай хуульд нийцэхгүй байна.	1,347.4	Албан шаардлага		
13. Нийслэлийн зооноз судлалын төв					
1	Ажилчдаас авах авлагыг авлагын бүртгэлд бүртгээгүй.	0.3	Албан шаардлага	Нягтлан бодогч	Ө.Лувсан
14. Уламжлалт анагаах ухааны элэг судлалын клиник төв					
1	Сувилал эмчилгээний төвийн 2,833.0 сая төгрөгийн барилга давхардаж бүртгэгдсэн, байгууллагын эзэмшлийн газрыг бүртгэж, санхүүгийн тайланд тусгаагүй	2,833.0	Албан шаардлага	Дарга Нягтлан бодогч	Х.Гүрбазар Л.Байгальмаа
2	Тайлант онд 26.1 сая төгрөгийн үйл ажиллагааны орлого, зардлыг бүртгэж, тайлагнаагүй.	26.1	Албан шаардлага		
3	Тайлант онд 186.2 сая төгрөгөөр хүнсний бүтээгдэхүүний худалдан авалтыг хийхдээ Засгийн газрын босго үнэ батлах тухай тогтоолыг баримтлаагүй.	186.2	Албан шаардлага		
4	Тайлант 237.6 сая төгрөгөөр өр төлбөр өсөж, 755.2 сая төгрөгийн өр төлбөрийн үлдэгдэлтэй.	755.2	Албан шаардлага		
15. Шүд эрүү нүүрний төв					
1	Өмнөх оны аудитаар хандиваар ирсэн үндсэн хөрөнгийг бүртгэх 1.3 сая төгрөгийн хөрөнгийг бүртгээгүй, 9.7 сая төгрөгийн анхан шатны баримтын бүрдүүлэлт хангалтгүй зөрчлийг арилгахаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй.	11.0	Албан шаардлага	Дарга Нягтлан бодогч	Б.Дөлгөөн Б.Сэргэлэн
2	Банкны кассын пос машин ажиллуулдаггүй, дүнг посоор нэгтгэлд авдаггүй, бэлэн мөнгөний үлдэгдэл ихтэй, цахим бүртгэл ашиглагдагч иргэдээс мөнгийг бэлнээр хүлээн авдаг, картаар тооцоо хийдэггүй кассын ажилтнууд илүү цагаар ажиллаж бэлэн мөнгө хураадаг.	-	Албан шаардлага		
3	Бараа материалын анхан шатны баримт бүрдэл дутуу хоорондоо уялдаагүй баримтаар 13.0 сая төгрөгийн худалдан авалт хийж урьдчилж төлсөн зардлаар бүртгээгүй, төсвийн хөрөнгийг үрэлгэн зарцуулсан.	13.0	Албан шаардлага		
4	Санхүүгийн тайланд 11.0 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгө бүртгэж тайлагнаагүй.	11.0	Албан шаардлага		
5	Үйлчлүүлэгчдийн цагийг вэб сайтаар цаг өгч үйлчилдэг, вэб сайтын төлбөр төлдөг боловч тухайн байгууллагын өмчлөлд бүртгэлгүй.	-	Албан шаардлага		
6	Худалдан авалт болон ажил үйлчилгээний төлбөрийн 37 хувьд буюу 228.1 сая төгрөгийн цахим и-баримтыг бүрдүүлээгүй.	228.1	Албан шаардлага		
7	Төлбөрт үйлчилгээний орлогоос захиргааны ажилтан, удирдах албан тушаалтнуудад өөрсдийн баталсан нарийвчилсан журамгүй, тодорхой шалгуур үзүүлэлтгүй, нийт 83.6 сая төгрөгийн цалинг хавтгайруулан олгож, төсвийг үрэлгэн зарцуулсан.	83.6	Албан шаардлага		
8	Төлбөрт үйлчилгээний орлогоос тухайн сард ажиллаагүй ажилтнуудад нийт 7.5 сая төгрөгийн цалинг тооцон олгосон.	7.5	Албан шаардлага		
9	Мөнгөн хөрөнгийн данснаас 1.0 сая төгрөгийг үйлдвэрчний эвлэлд шилжүүлж зориулалт бусаар олгосон байна.	1.0	Төлбөрийн акт		
10	Шатахууны 0.4 сая төгрөгийн талоныг тайланд тусгаагүй, шатахууны талоны тооцоо бодоогүй, тайлан гаргадаггүй, үнэт цаасгүй бүртгэл хөтөлдөггүй хяналтгүй байна.	0.4	Төлбөрийн акт		
11	НӨУАГ-ын зөвшөөрөлгүй Төрийн банк, Хаан банкны АТМ-г өөрийн үйл ажиллагаа явуулж байгаа барилгын үүдэнд байршуулан 3.9 сая төгрөгийн түрээсийн орлого олсны 60 хувь болох 2.3 сая төгрөгийг нийслэлийн төсөвт төвлөрүүлээгүй.	2.3	Төлбөрийн акт	Дарга Нягтлан бодогч	Б.Дөлгөөн Б.Сэргэлэн
12	Цахим төлбөрийн и-баримтын 0.1 сая төгрөгийн архи согтууруулах ундааны зориулалт бус худалдан авалт хийсэн.	0.1	Төлбөрийн акт		
13	Цалин хөлс, үр дүнгийн нэмэгдэл, шагнал урамшуулал, ур чадвар, бусад нэмэгдэл цалинг	1.1	Төлбөрийн акт		

	олгохдоо зөрүүтэй тооцож үндэслэлгүйгээр 1.1 сая төгрөгийг илүү олгосон.				
16. Эрүүл мэндийн яамны аппарат					
1	Төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайланг Төсвийн тухай хуульд заасан цаглабарт хугацаанд бэлтгэж ирүүлээгүй.	-	Албан шаардлага	Тооцооны нягтлан бодогч	Э.Эрдэнэцэцэг
2	Жилийн эцэст эд хөрөнгийн тооллогыг хийж баталгаажуулаагүй, тооцоо бодоогүй; Тайлант онд 88,666.5 сая төгрөгийн бараа материалын орлого авч, 50,719.4 сая төгрөгийн бараа материалыг зарцуулж, 37,994.6 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй тайлагнасан боловч хөрөнгийг хуваарилсан шийдвэр, бүртгэл тайлантай зөрүүтэй, үлдэгдлийг тоолж, тооцоо нийлсэн актгүй зэргээс шалтгаалж орлого, зарлага, үлдэгдлийг баталгаажуулаагүй.	-	Албан шаардлага	Санхүү, эдийн засгийн хэлтсийн дарга Тооцооны нягтлан бодогч Нярав	Т.Хонгорзул Э.Эрдэнэцэцэг П.Энхболор
3	СБД-ийн иргэний хэргийн анхан шатны шүүхийн 2015 оны 1427 дугаартай шийдвэрээр ажлаас үндэслэлгүй халагдсан ажилтанд ажилгүй байсан хугацааны нөхөн олговрын 3.7 сая төгрөгийг байгууллагаас олгосон.	3.7	Албан шаардлага	Хяналт-шинжилгээ, үнэлгээ, дотоод аудитын газар	-
4	Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасны дагуу мэдээлэх 173 мэдээллээс 78 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн.	-	Албан шаардлага	Тооцооны нягтлан бодогч	Э.Эрдэнэцэцэг
5	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр хураамжийн зардлын төсвөөс худалдан авсан 1,669.7 сая төгрөгийн шүдний иж бүрэн кабинетын тоног төхөөрөмж нийлүүлэх гэрээг 2020 оны 12 дугаар сарын 24-ний өдөр байгуулсан ба, гэрээнд заасан хугацаанд тоног төхөөрөмжүүдийг нийлүүлээгүй, авлагаар тайлагнасан.	1,669.7	Албан шаардлага	Хөрөнгө оруулалтын хэлтсийн дарга Ахлах мэргэжилтэн	Т.Бямбасүрэн Г.Бат-Эрдэнэ
17. Энэрэл эмнэлэг					
1	НЭМГ-аас 2020 оны 9-р сард үнэ төлбөргүй хүлээн авсан автомашиныг данс бүртгэлд тусгаагүй.	30.0	Албан шаардлага	Дарга, Ерөнхий нягтлан бодогч	А.Амартүвшин Д.Эрдэнэбаяр
18. Гэмтэл согог судлалын үндэсний төв					
1	Эрүүл мэндийн сайдын 2020 оны А/392 дугаар "Санхүү бүртгэлийн ажилтнуудын ажил дүгнэх тухай" тушаалыг үндэслэн нягтлан бодох бүртгэлийн албаны ажилтнуудад олгохоор шийдвэрлэсэн балансын урамшууллыг өөр алба, тасгийн ажилтанд олгосон	9.0	Албан шаардлага	Ерөнхий захирал Санхүү, бүртгэлийн хэлтсийн дарга	Э.Галбадрах Ц.Энхбаяр
2	Резидент эмчийн сургалтын зардлаас 9.2 сая төгрөгийн тавилга, эд хогшил, 3.2 сая төгрөгийн урсгал засвар, нийт 12.4 сая төгрөгийг зориулалт бусаар зарцуулсан байна	12.4	Албан шаардлага		
3	Ковид-19 халдварт цар тахлаас урьдчилан сэргийлэх, бүх нийтийн бэлэн байдлын зэрэгт шилжүүлсэн үед эмнэлгийн 60 жилийн ойг тэмдэглэн өнгөрүүлэхтэй холбогдуулан бүх ажилчдыг хамруулан урлаг, спортын арга хэмжээг зохион байгуулж 17.4 сая төгрөгийн үр ашиггүй зарцуулалт гаргасан байна	17.4	Албан шаардлага		
4	Жилийн эцэст кассын орлогоос 2.0 сая төгрөгийг харилцах дансанд төвлөрүүлээгүй байна.	2.0	Төлбөрийн акт		
19. Наркологийн эмнэлэг					
1	Тайлант хугацаанд хийгдсэн зарим худалдан авалт болон ажил үйлчилгээний төлбөрийн 33.3 сая төгрөгийг И баримтгүй шилжүүлсэн.	33.3	Албан шаардлага	Дарга Нягтлан бодогч	Д.Ганбат Л.Түвшинбат
20. Нийслэлийн эрүүл мэндийн газар					
1	Нээлттэй тендер шалгаруулалтын журам хэрэглэлгүй харьцуулалтын арга хэрэглэн 187.6 сая төгрөгийн шууд худалдан авалт хийсэн.	187.6	Албан шаардлага	Даргын үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч, Нягтлан бодогч	Б.Бямбадорж З.Отгонбаяр
2	Шилэн дансанд таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын мөнгөн гүйлгээг 6,607.5 сая төгрөг, зарлагын мөнгөн гүйлгээг 2,943.1 сая төгрөгөөр тус тус дутуу мэдээлсэн.	-	Албан шаардлага	Даргын үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч, Нягтлан бодогч	Б.Бямбадорж З.Отгонбаяр
21. Нийслэлийн түргэн тусламжийн төв					
1	Нэмэлт санхүүжилтийн данснаас гүйлгээний утга тодорхойгүй 10.0 сая төгрөгийг касст авч зарцуулсан нь анхан шатны баримтын бүрдэлгүй байна.	10.0	Төлбөрийн акт	Дарга Ахлах нягтлан бодогч	Ц.Пүрэвдаш Б.Отгонтэнгэр

2	Байгууллагын даргын 2020 оны 1 дүгээр сарын 15-ны өдрийн А/03 тоот тушаалаар цалингийн зэрэглэлийг шинэчлэн батлахдаа зарим ажилтнуудын цалингийн шатлалыг буруу тогтоож 4.6 сая төгрөгийн цалинг илүү олгосон.	4.6	Төлбөрийн акт	Дарга Ахлах нягтлан бодогч	Ц.Пүрэвдаш Б.Отгонтэнгэр
3	Гаалийн ерөнхий газар, Могул сервис энд саппорт ХХК-тай хийсэн автомашины зогсоол түрээслэх гэрээг ТӨБЗГ-аар батлуулаагүй, шууд гэрээ хийсэн. Тухайн 2 байгууллагатай түрээсийн тооцоог “Хас” болон “Хаан” банкны харилцах дансаар хийхээр гэрээнд тусгасан боловч эдгээр данстай холбоотой баримт материалыг аудиторт хүлээлгэн өгөөгүй, 2 байгууллагын төлсөн төлбөр 20.5 сая төгрөгийг нярвын хувийн дансаар дамжуулан бэлнээр авч зарцуулсан.	20.5	Албан шаардлага		
4	Харуул хамгаалалтын үйлчилгээ үзүүлэх гүйцэтгэгчийг сонгон шалгаруулах тендерт 6.3 сая төгрөгийн гүйцэтгэлийн баталгаа аваагүй, тайлант онд шаардлагатай 617.7 сая төгрөгийн тээвэр шатахууныг худалдан авахдаа худалдан авах үйл ажиллагааг холбогдох хууль журмын дагуу зохион байгуулаагүй.	624.0	Албан шаардлага		
5	Ахмадуудад хүндэтгэл үзүүлэх, гарын бэлэг өгөх нийт 38.6 сая төгрөгийн зардлыг байгууллагын даргын 2 удаагийн тушаалын дагуу олгохдоо цалингийн урамшууллын зардлаас олгосон, ахмадуудад гарын бэлэг олгосон, хүлээн авсан анхан шатны баримтгүй.	38.6	Албан шаардлага		
6	2020.05.01-нээс 2020.12.07-ны хооронд касст бэлнээр авсан төлбөртэй үйлчилгээний орлого 13,480.0 мянган төгрөгийг төрийн сангийн бүртгэлийн дансанд 2020.12.08-ны өдөр төвлөрүүлсэн байна.	13.5	Албан шаардлага		
7	Тайлант хугацаанд байгууллагын шилэн дансны цахим хуудаст байршуулах мэдээллээс орлогын 342.2 сая, зарлагын 1,624.0 сая төгрөгийн мэдээллийг байршуулаагүй байна.	-	Албан шаардлага		
22. Багахангай дүүргийн эрүүл мэндийн төв					
1	Шилэн дансанд мэдээлбэл зохих мэдээллээс 68 мэдээллийг огт мэдээлээгүй, 27 мэдээллийг хугацаа хоцроосон, алдаатай мэдээллийн дүн 57.1 сая төгрөг байна.	-	Албан шаардлага	Дарга Нягтлан бодогч	Х.Ганбат Б.Батжаргал
2	Санхүүгийн тайлангийн хуулийн хугацааг 10 хоногоор хоцроосон	-	Албан шаардлага		
23. Баянгол дүүргийн эрүүл мэндийн төв					
1	Өөрийн үйл ажиллагааны орлогын 48 хувь буюу 274.1 сая төгрөгийн орлогод төлбөрийн баримт бичээгүй.	274.1	Албан шаардлага	Дарга Нягтлан бодогч	Д.Балдандугар Б.Ховор-Эрдэнэ
2	ЭМДЕГ-ын санхүүгийн тайланд Засгийн газрын 2012 оны 39 дүгээр тогтоолоор "Эрүүл хүүхэд" аяны хүрээнд тус БГД-ийн ЭМТ-с 76.1 сая төгрөгийн авлагатай гэж тайлагнаж ирсэн байхад БГД-ийн ЭМТ-ийн санхүүгийн тайланд уг дүнгээр өглөг тусгагдаагүй, гүйцэтгэлтэй холбоотой тайлан мэдээ байхгүй.	76.1	Албан шаардлага	Дарга Нягтлан бодогч	Д.Балдандугар Б.Ховор-Эрдэнэ
3	Шилэн дансанд нийт 562 мэдээлэл оруулахаас хугацаандаа мэдээлсэн 148, хугацаа хоцорч оруулсан 59 мэдээлэл, 355 оруулаагүй мэдээлэл. 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий 2,414.6 сая төгрөгийн худалдан авалтын мэдээлэл, 3,510.4 сая төгрөгийн санхүүжилтийн орлогын гүйлгээг, 1,306.4 сая төгрөгийн зарлагын гүйлгээ, 14,169.1 сая төгрөгийн гүйлгээний холбогдох тушаал шийдвэрийг шилэн дансанд байршуулаагүй байна.	-	Албан шаардлага		
24. Баянзүрх дүүргийн эрүүл мэндийн төв					
1	Ажилтнуудад ээлжийн амралтын олговрыг олгохдоо хоол, унааны мөнгийг оруулж тооцсон, 3 хоногийн амралтын цалин илүү тооцсоноос нийт 9.7 сая төгрөгийг илүү олгосон.	9.7	Төлбөрийн акт	Даргын үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч Нягтлан бодогч	Т.Урнаа О.Золзаяа
2	Олон нийтийн эрүүл мэндийн ажилтны зөвлөх багш нарын цалинг олгохдоо НДШ-ийг суутгахгүйгээр шууд ХХОАТ-ыг суутгаснаар НДШ-ийг 3.3 сая төгрөгөөр дутуу, ХХОАТ-ыг 0.2 сая төгрөгөөр илүү нийт 3.1 сая төгрөгийг дутуу суутгаж тайлагнасан.	3.1	Төлбөрийн акт		
25. Багануур дүүргийн эрүүл мэндийн төв					
1	Албан томилолтын үнэмлэхийг орлогч даргын, санхүүгийн тэмдгээр баталгаажуулсан зөрчил илэрсэн.	0.7	Төлбөрийн акт	Дарга Нягтлан бодогч	Д.Шинэбаяр Б.Наранцэцэг

2	Дансны ангилал буруу бүртгэсэн зөрчил илэрсэн.	15.1	Албан шаардлага	Дарга Нягтлан бодогч	Д.Шинэбаяр Б.Наранцэцэг
3	Түрээслэгчид түрээсийн төлбөрөө бүтэн жил буюу хэдэн сараар төлөөгүй, гэрээний сунгалт хийгдээгүй зөрчил илэрсэн.	6.0	Албан шаардлага		
26. Сүхбаатар дүүргийн эрүүл мэндийн төв					
1	Касст бэлэн мөнгөөр хүлээн авсан орлогыг төрийн сангийн бүртгэлийн дансанд 3-4 хоногийн дараа төвлөрүүлсэн.	20.7	Албан шаардлага	Дарга Ахлах нягтлан бодогч	Л.Баярхүү О.Дэлгэрцэцэг
2	Эм, эмнэлгийн хэрэгсэл худалдан авах тендерийн баримт бичигт заасан шалгуур үзүүлэлт хангаагүй.	128.0	Албан шаардлага		
27. Сүхбаатар дүүргийн нэгдсэн эмнэлэг					
1	Байгууллагын хэрэгцээт эмнэлгийн хэрэгслийг худалдан авах ажиллагааг хууль журмын дагуу зохион байгуулаагүй.	2,219.6	Албан шаардлага	Дарга Ахлах нягтлан бодогч	М.Чимгээ Х.Мөнхцэцэг
2	Шилэн дансны тухай хуульд заасан мэдээллийг мэдээлээгүй.	-	Албан шаардлага		
3	Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн зөвлөмжүүдийг хэрэгжүүлж ажиллаагүй.	-	Албан шаардлага		
4	Өмч хамгаалах зөвлөл ажиллаагүй.	-	Албан шаардлага		
5	Эмийн программ ашигладаггүй, эмийн тооцоог хэрхэн хийдэг нь ойлгомжгүй.	-	Албан шаардлага		
6	Анхан шатны баримтаас шилжүүлгийн баримтууд дутуу байна.	7.1	Албан шаардлага		
7	Цалингийн шатлалыг буруу тогтоосон	-	Албан шаардлага		
28. Сонгино хайрхан дүүргийн эрүүл мэндийн төв					
1	Худалдан авалт болон ажил, үйлчилгээний төлбөрт 102.8 сая төгрөгийн И баримтгүй шилжүүлсэн.	102.8	Албан шаардлага	Дарга Ахлах нягтлан бодогч	Ч.Өнөрсайхан С.Наранхүү
29. Сонгино хайрхан дүүргийн нэгдсэн эмнэлэг					
1	Худалдан авалтын болон ажил үйлчилгээний төлбөрийн 96.0 сая төгрөгийн цахим төлбөрийн и-баримтгүй байна.	96.0	Албан шаардлага	Дарга Нягтлан бодогч	Б.Галсанцэдэн Ж.Баярмагнай
2	Бусад авлага ангилалд бүртгэсэн хувь хүнээс авах 5.4 сая төгрөгийн авлагыг барагдуулах арга хэмжээ аваагүй, өмнөх оны зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй байна	5.4	Албан шаардлага	Дарга Нягтлан бодогч	Б.Галсанцэдэн Ж.Баярмагнай
30. Чингэлтэй дүүргийн эрүүл мэндийн төв					
1	Шүүхийн шийдвэрийн дагуу нөхөн олговор олгосон	8.0	Албан шаардлага	Дарга Нягтлан бодогч	Ц.Лхагва Э.Бямбасүрэн
31. Хан-Уул дүүргийн эрүүл мэндийн төв					
1	Аж ахуйн нэгж, байгууллагуудаас худалдан авалт хийхдээ и баримтыг аваагүй, баримтын бүрдлийг хангаан ажиллаагүй	110.0	Албан шаардлага	Дарга Ерөнхий нягтлан бодогч	Э.Бодьцэцэг С.Оюунцэцэг
2	Тайлант жилд 6 мэдээллийг хугацаа хоцроож, 455.9 сая төгрөгийн орлогын 5 гүйлгээ /санхүүжилт/, 103.5 сая төгрөгийн зарлагын 22 гүйлгээ, 384.1 сая төгрөгийн гэрээтэй худалдан авалтын гүйлгээг тус тус мэдээлээгүй	-	Албан шаардлага		
3	Батлагдсан орон тооноос илүү 2 хүнд 1 дүгээр сард цалин тооцож олгоод, буцааж тушаалгасан боловч нийгмийн даатгал, хувь хүний орлогын албан татвар болох 0.3 сая төгрөгийг дутуу тушаалгасан.	0.3	Төлбөрийн акт		
4	Эм боох материалыг зарлага болгохдоо тухай өдөртөө бус, сардаа 1 удаа бөөн дүнгээр бичих, түүвэрлэн 12 сарын эм зүйчийн тайланг тулгахад эмийн нэршил нэгдсэн нэг биш, захиалгын хуудас гарын үсгийн бүрдэл дутуу, эм зүйчийн гаргаж өгсөн нэгтгэл нь захиалгын хуудаснаас зөрүүтэй, зарлагын баримт нь нэгтгэлээсээ илүү дутуу, тооллогын баримт тооцоо бодолт хийж үр дүнг тооцож илэрхийлдэггүй, аудитад тооллогын бүртгэл, тооцоо бодолтыг өгөөгүй зэрэг нь эмийн зарцуулалт хяналт хангалтгүй зэргээс үүдэн эмийг нэгтгэлээс зөрүүтэй зарлагадсан.	4.9	Төлбөрийн акт		
32. Налайх дүүргийн эрүүл мэндийн төв					
1	Тайлант онд 7 жолоочийн орон тоотой боловч 9 жолооч ажиллуулж 10.1 сая төгрөгийн цалин олгосон.	10.1	Албан шаардлага	Захирал Нягтлан бодогч	Л.Байгаль Г.Баттогтох
2	Үндсэн хөрөнгийн дансанд бүртгэлтэй суудлын автомашины жолоочийн замын хуудсыг хөтлөлгүй, шатахууныг шууд зардалд бүртгэсэн.	25.2	Албан шаардлага		

3	Түр чөлөө олгосон буюу цагийн ирцийн бүртгэлд бүртгэгдээгүй ажилтнуудад хоол, унааны мөнгийг үндэслэлгүй нэмж олгосон.	0.6	Төлбөрийн акт	Захирал Нягтлан бодогч	Л.Байгаль Г.Баттогтох
33. Баянзүрх дүүргийн 40-р ясли					
1	Шилэн дансны тухай хуульд заасан мэдээллийг мэдээлээгүй.	-	Албан шаардлага	Захирал Нягтлан бодогч	О.Туул И.Батцэцэг
34. Монгол Солонгосын Дорнын анагаах ухааны төв					
1	Кассын тайланд бэлэн мөнгөний орлогыг дутуу бүртгэж орлогын тайланг бэлтгэсэн.	0.3	Төлбөрийн акт	Захирал Нягтлан бодогч	Л.Жамбалжав Д.Ганчимэг
2	Өмнөх аудитаар Бүгд Найрамдах Солонгос улсаас худалдан авсан эмийн түүхий элийн тээврийн зардлыг бүтээгдэхүүний өртөгт оруулж бүртгэх тухай өгсөн зөвлөмжийг биелүүлээгүй байна.	1.2	Албан шаардлага		
3	Тус байгууллага нь шилэн дансны тухай хууль хэрэгжиж эхэлснээс хойш шилэн дансны сайтад бүртгэлгүй байна.	-	Албан шаардлага		
35. Эрүүл мэндийг дэмжих сан					
1	Эрүүл мэндийн яамны Төрийн нарийн бичгийн даргын 2020 оны 12 дугаар сарын 24-ний 05 дугаар тушаалаар сургалт, сурталчилгаанд зарцуулахаар 119.4 сая төгрөгийг Эрүүл мэндийн хөгжлийн төвд шилжүүлэхдээ гэрээ байгуулаагүй.	-	Албан шаардлага	Дарга Нягтлан бодогч	Э.Золжаргал О.Бурмаа
2	Эрүүл мэндийн дэмжих сангаас санхүүжүүлэх төсөл арга хэмжээг гүйцэтгүүлэхээр байгуулсан гэрээндээ Засгийн 2020 оны 37 дугаар тогтоолоор баталсан "Эрүүл мэндийг дэмжих сангийн хөрөнгийг зарцуулах, хяналт тавих журам"-ын дагуу туслах заалтуудыг бүрэн тусгаагүй байна.	-	Албан шаардлага		
36. Глаболь сангийн дэмжлэгтэй Сүрьеэгийн төсөл					
1	Шилэн дансанд нийт 128 мэдээлэл оруулснаас 17 мэдээллийг цаг хугацаа хоцроосон байна.	-	Албан шаардлага	Зохицуулагч Санхүүгийн мэргэжилтэн	Н.Цогзолмаа Б.Бадамчимэг
37. Глаболь сангийн дэмжлэгтэй ДОХ-н төсөл					
1	Шилэн дансанд нийт 149 мэдээлэл оруулснаас 19 мэдээллийг цаг хугацаа хоцроосон байна.	-	Албан шаардлага	Зохицуулагч Санхүүгийн мэргэжилтэн	Н.Цогзолмаа Б.Бадамчимэг
38. Архангай Эрүүл мэндийн газар					
1	Цалингийн сангаас нэр бүхий 8 ажилтанд 5.9 сая төгрөгийн нэг удаагийн шинжтэй буцалтгүй тусламж, шагнал урамшуулал олгохдоо төсөвт зохицуулалт бусаар зарцуулж Төсвийн тухай хуулийн 16.5.5, СС-ын 2018 оны 134-р тушаалыг мөрдөж ажиллаагүй байна.	5.9	Албан шаардлага	Дарга Нягтлан бодогч	Р.Гандиймаа С.Энхтуяа
39. Архангай Эрдэнэмандал сумын нэгдсэн эмнэлэг					
1	Аудитаар хоол, хүнсний санхүүжилтээс их хэмжээний хүнсний материал нөөцөлж, үлдэгдлийг төвлөрүүлээгүйтэй холбоотойгоор 6.7 сая төгрөгийн зөрчил илэрсэн.	6.7	Төлбөрийн акт	Эрхлэгч	З.Мөнхзул
2	Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилтийг тулган шалгахад шилэн дансны цахим хуудсанд дараа жилийн төсвийн төсөл, батлагдсан төсөв гүйцэтгэл, санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын дүгнэлт, байгууллагын батлагдсан төсөв, санхүүгийн тайлан хагас, бүтэн жилээр, өмнөх аудитын шийдвэрийн мөрөөр хэрэгжүүлсэн ажлын тайланг байршуулаагүй, 32 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн.	-	Албан шаардлага		
40. Архангай Тариат сумын нэгдсэн эмнэлэг					
1	Шилэн дансны мэдээллийг тулган шалгахад 17.2 сая төгрөгийн мөнгө, хөрөнгө зарцуулахтай холбоотой тушаал шийдвэрийг мэдээлээгүй.	17.2	Албан шаардлага	Дарга	Т.Гэрэлтуяа
41. Баян-өлгий Дэлүүн сум дундын эмнэлэг					
1	1.0 сая төгрөгийн урьдчилгаа суутгаж аваагүй, санхүүгийн тайланд авлагаар тусгаж харуулаагүй орхигдуулсан.	1.0	Төлбөрийн акт	Дарга Нягтлан бодогч	С.Нурхуат Х.Ержан
2	Жилийн эцсийн тооллого дутуу хийсэн, орон тоо хэтрүүлэн ажилласан, тайлант онд зарцуулсан түлээ нүүрсийг шууд зардлаар тайлагнасан.	68.6	Албан шаардлага		
42. Баян-Өлгий нэгдсэн эмнэлэг					
1	Тайлант онд арилжааны банк дахь ЖМС-ийн дансаар 76.4 сая төгрөгийг зарцуулсан боловч кассын тайлан гаргаагүй, бэлэн мөнгө хүсэх өргөдөлд ерөнхий нягтлан бодогч 2 дугаар гарын үсэг зурж баталгаажуулаагүй, анхан шатны бүрдэл дутуу баримтаар зарцуулсан.	597.5	Албан шаардлага	Дарга Нягтлан бодогч	Х.Манчук Б.Ууганбаатар

2	Шилэн дансанд 124 мэдээлэл хугацаа хоцроож мэдээлсэн.	-	Албан шаардлага	Дарга Нягтлан бодогч	Х.Манчук Б.Ууганбаатар
43. Баянхонгор Эрүүл мэндийн газар					
1	Даргын 2020.11.20-ны өдрийн А/126 дугаар тушаалаар "Бүх нийтийн бэлэн байдалтай шилжсэнтэй холбоотой Эрүүл мэндийн албаны штаб болон мэргэжлийн бие бүрэлдэхүүнд тус байгууллагаас ажиллаж буй эмч эмнэлгийн ажилтнуудад 2.9 сая төгрөгийг олгосон.	2.9	Төлбөрийн акт	Дарга Нягтлан бодогч	Н.Энхжаргал П.Мөнх-Эрдэнэ
2	Албан хаагчдад олгосон 10.2 сая төгрөгийн урамшуулал, түлшний хөнгөлөлт, тэтгэмжийн зардлаас ХХОАТ суутгаагүй байна.	1.0	Төлбөрийн акт		
3	Тайлант онд сумын эрүүл мэндийн төвүүдийн эмийн зардал аймгийн Эрүүл мэндийн газрын төсөвт нэмэгдэж батлагдсан ба эмийн тендер зарлагдаж 266.5 сая төгрөгийн гэрээ байгуулж 239.8 сая төгрөгийн эмийг сумдын Эргэлтийн эмийн санд олгосон байна. Сумдын эргэлтийн эмийн сангаас сумын ЭМТ-үүд захиалгын дагуу эмийг авч байгаа ба үлдэгдэл 54.1 сая төгрөгийн тооцоог ирүүлсэн боловч аудитын явцын цаг хугацааны байдлаас шалтгаалан сумдын эмийн сан нь хувийн аж ахуйн нэгж болсонтой холбогдуулан аудитад хамрагдахгүй байгаа тул үлдэгдэл эмийг тоолох, бүрэн нотлох боломжгүй байна.	54.1	Албан шаардлага	Дарга Нягтлан бодогч	Н.Энхжаргал П.Мөнх-Эрдэнэ
4	Баянхонгор аймаг дахь сум дундын Иргэний хэргийн анхан шатны шүүхийн 2019.04.10-ны өдрийн 131/ШШ2019/00310 дугаар захирамжаар иргэнд ажилгүй байсан хугацааны 0.6 сая төгрөгийг НДШ-ийг төлүүлэх шийдвэр гарч тухайн байгууллагын төсвөөс 2020 оны 01 дүгээр сарын 29-нд төлсөн байна.	0.6	Албан шаардлага	Дарга Нягтлан бодогч	Н.Энхжаргал П.Мөнх-Эрдэнэ
44. Баянхонгор Нэгдсэн эмнэлэг					
1	Эм, эмнэлгийн хэрэгсэл бэлтгэн нийлүүлэгч аж ахуйн нэгжүүдээс нийлүүлсэн худалдан авалтыг түүвэрлэн гэрээний үнэтэй тулган шалгахад нийт 8 аж ахуйн нэгжээс 11917ш эм эмнэлгийн хэрэгслийг гэрээний үнээс 3.1 сая төгрөгөөр илүү үнээр худалдан авсан байна.	3.1	Төлбөрийн акт	Нягтлан бодогч Эм зүйч	Д.Ганхүлэг О.Жаргалмаа
2	Тайлант онд НДХ-т 5 албан хаагчийн цалинг 4207207 төгрөгөөр илүү, 3 албан хаагчийн цалинг 1173089 төгрөгөөр дутуу буюу нийт цалингийн санг 5380296 төгрөгөөр зөрүүтэй мэдээлж 679888 төгрөгийн НДШ-ийн зардал төсвөөс илүү төлсөн байна.	5.4	Албан шаардлага	Нягтлан бодогч	Д.Гантулга
3	Тус байгууллагын авлагын дансны үлдэгдэл 7.2 сая төгрөг байгаа баа үүнээс 1.9 сая төгрөг нь тайлант онд үүсэн нэмэлт санхүүжилтийн төвлөрүүлсэн үлдэгдлийг оны эцэст төвлөрүүлсэнтэй холбоотой үүссэн бол 5.3 сая төгрөг нь 2017-2018 онуудад үүсэн 2-3 жилийн насжилттай авлагын үлдэгдэл байна.	5.3	Албан шаардлага	Дарга Ерөнхий эмч	Ч.Жавзан Д.Сайнбаяр
45. Баянхонгор Зооноз өвчин судлалын төв					
1	Цалингийн зардлаас 2020 оны 12 сард ажиллагсад түлээ нүүрсний хөнгөлөлт 1.7 сая төгрөгийг цалингийн зардлаас гаргасан байна.	1.7	Төлбөрийн акт	Дарга Нягтлан бодогч	С.Баасанхүү Б.Мөнхзул
2	Байгууллагын даргын 2020 оны ээлжийн амралтыг 0.2 сая төгрөгөөр илүү тооцож олгосон байна.	0.2	Төлбөрийн акт		
46. Баянхонгор Баянцагаан сум дундын эмнэлэг					
1	Шилэн дансанд дараа жилийн төсвийн төсөл, улирлын болон жилийн эцсийн хэтрэлт хэмнэлтийн шалтгаан, хандив тусламжийн жилийн эцсийн мэдээ, худалдан авах ажиллагааны тайлан, аудитын зөвлөмжийн мөрөөр хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний тайлан зэрэг 6 төрлийн мэдээг байршуулаагүй байна. Мөн цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий 16.8 сая төгрөгийн 2 гүйлгээ байршуулаагүй байна.	-	Албан шаардлага	Дарга Нягтлан бодогч	Т.Одонтунгалаг П.Эрдэнэчимэг
47. Баянхонгор Жаргалант сум дундын эмнэлэг					
1	Тус байгууллагад бүртгэлтэй 1.6 сая төгрөгийн үнэтэй, мотоцикл гаалийн бичиггүйгээс улсын бүртгэлийн гэрчилгээ аваагүй, номер дугааргүй.	1.6	Албан шаардлага	Дарга Нягтлан бодогч	Г.Алтантуяа Д.Амартүвшин

48. Булган Эрүүл мэндийн газар					
1	Урамшууллыг илүү тооцож олгосон	1.6	Төлбөрийн акт	Дарга Нягтлан бодогч	С.Нарантуяа Б.Энхтуяа
2	Нэмэлт санхүүжилтээс томилолтоор ажиллаагүй байхад томилолтын зардлыг олгож албан томилолтыг хаасан.	4.5	Төлбөрийн акт	Дарга Нягтлан бодогч	С.Нарантуяа Б.Энхтуяа
49. Булган Нэгдсэн эмнэлэг					
1	Томилолтын зардлыг олгохдоо 2 ажилтанд тус бүр нэг өдрийн томилолтын зардлыг илүү олгосон.	0.0	Төлбөрийн акт	Ерөнхий нягтлан бодогч	И.Энхжаргал
2	Цалингийн зардал болон ажил хавсран гүйцэтгэсний нэмэгдлийг олгохдоо сул орон тооны батлагдсан үндсэн цалингаас ажил хавсарсны нэмэгдлийг 40 хувиар олгоогүй 60 хувиар тооцож олгосон.	0.4	Төлбөрийн акт		
3	Үр дүнгийн урамшууллыг илүү олгосон.	0.5	Төлбөрийн акт	Ерөнхий нягтлан бодогч	И.Энхжаргал
50. Булган Хутаг-Өндөр сум дундын эмнэлэг					
1	Авлага өглөг үүсгэх	0.1	Төлбөрийн акт	Дарга Нягтлан бодогч	Н.Эрдэнэчимэг П.Уранчимэг
2	Авлага өглөг үүсгэх	0.0	Төлбөрийн акт		
3	Санхүүгийн тайлан болон Бараа Материалын тодруулга тайлан үнэн зөв илэрхийлэгдэхгүй.	5.4	Албан шаардлага		
51. Булган Хишиг-Өндөр сум дундын эмнэлэг					
1	Жилийн эцсийн тооллого хийгээгүй	45.0	Албан шаардлага	Эрхлэгч Нягтлан бодогч	Ц.Гүндсамба Г.Отгонтуяа
2	Бараа материалын тодруулга тайлан дахь бараа материалын дүн нярвын материалын эхний үлдэгдлээс 8.3 сая төгрөгөөр зөрүүтэй.	8.3	Албан шаардлага		
3	Цалингийн зардлаас ХХОАТ, НДШ-ийн өглөг дансанд давхар бичилт хийгээгүй шууд зардлаар бичсэн.	53.0	Албан шаардлага		
4	Батлагдсан төсөвт тусгагдаагүй ажил хавсран гүйцэтгэсэн нэмэгдэл цалинг олгосон.	10.2	Албан шаардлага	Эрхлэгч Нягтлан бодогч	Ц.Гүндсамба Г.Отгонтуяа
52. Говьсүмбэр нэгдсэн эмнэлэг					
1	4 дүгээр улирлын үр дүнгийн урамшууллыг зөрүүтэй тооцож олгосон. /Илүү 0.2 сая, дутуу 0.5 сая/	0.7	Төлбөрийн акт	Дарга Нягтлан бодогч	У.Ариун-Эрдэнэ Г.Ганболд
2	Байгууллагын хэмжээнд 3 удаа аян зохион байгуулж шалгарсан 54 ажилтнуудад цалингийн зардлаас зориулалт бусаар шагнал олгосон	2.6	Албан шаардлага		
3	Цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш 1 удаагийн орлого, 10 удаагийн зарлагын гүйлгээ, хөрөнгө зарцуулахтай холбоотой өр авлага үүсгэсэн 18 тушаал шийдвэрийг шилэн дансны цахим хуудсанд мэдээлээгүй байна.	-	Албан шаардлага		
53. Говь-Алтай Эрүүл мэндийн газар					
1	Ажиллагсдад амралтын цалинг үндсэн цалинтай давхардуулан 0.2 сая төгрөгийг илүү олгосон	0.2	Төлбөрийн акт	Дарга Нягтлан бодогч	Ц.Туяа С.Эрдэнэсүрэн
2	Төсвөөс 0.1 сая төгрөгийн актын төлбөр төлсөн	0.1	Төлбөрийн акт		
3	Ажилтанд ажил үүргийн хуваарьт заагдсан ажлыг гүйцэтгэсэн бөгөөд улирлын үр дүнгийн урамшууллаас 0.6 сая төгрөгийг олгосон.	0.6	Төлбөрийн акт		
4	Тээвэр шатахууны зарцуулалтыг шалгахад 0.6 сая төгрөгийн шатахууны норм хэтрүүлэн зарцуулсан	0.6	Төлбөрийн акт		
5	Албан томилолтоор ажилласан ажилтанд тооцооллын алдаанаас шалтгаалан 0.1 сая төгрөгийн томилолт дутуу олгосон	0.1	Төлбөрийн акт		
54. Говь-Алтай нэгдсэн эмнэлэг					
1	Хөрөнгийн тооллогыг хийсэн боловч тооллогын комиссын илтгэх хуудас байхгүй, тооцоо бодсон актгүй, эд хариуцагчдын картад гарын үсэг зурж баталгаажуулаагүй байсныг аудитын хугацаанд залруулсан.	-	Албан шаардлага	Дарга Нягтлан бодогч	Ш.Мэндсайхан П.Хажидмаа
2	Эм боох материалаас 5.2 сая төгрөгийн эмийг акталжээ	5.2	Албан шаардлага		
3	Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 131 дүгээр зүйлийн 131.4-т "Сахилгын шийтгэл ногдуулснаас хойш нэг жил өнгөрвөл сахилгын шийтгэлгүйд тооцно.", .5.1-т "Ажил олгогч нь хууль тогтоомжид нийцүүлэн хөдөлмөрийн дотоод журам баталж мөрдүүлэх,	-	Албан шаардлага		

	ажилтнаас хөдөлмөрийн гэрээгээр хүлээсэн үүргээ биелүүлэхийг шаардах, энэ хуульд заасны дагуу хариуцлага хүлээлгэх эрхтэй." гэж заасан байхад дотоод журмын 6.4.2-т "сахилгын арга хэмжээ авсан ажилтанд үр дүнгийн мөнгөн урамшуулал олгохгүй хугацааг 3 сар болон 6 сараар тогтоосон нь хуулиас давсан шийдвэр болжээ				
4	Шилэн дансанд 4 мэдээллийг хугацаа хоцорч мэдээлсэн, 5 мэдээллийг байршуулаагүй	-	Албан шаардлага	Дарга Нягтлан бодогч	Ш.Мэндсайхан П.Хажидмаа
5	ААНБ-аас 24.7 сая төгрөгийн и-баримтыг авалгүйгээр худалдан авалт хийжээ. Үүнээс 2021 онд 14.1 сая төгрөгийн худалдан авалтын и баримтыг татварын сайтад нөхөн шивсэн.	24.7	Албан шаардлага		
6	Он дамнасан 4.3 сая төгрөгийн хувь хүмүүсээс авах авлагыг бүрэн барагдуулаагүй	4.3	Албан шаардлага		
7	Эрүүл мэндийн даатгалын ерөнхий газар нь ЗГ-ын 2012 оны 39 дүгээр тогтоолоор "Эрүүл хүүхэд" аяны хүрээнд 8.7 сая төгрөгийн авлагатай нь тооцоо нийлсэн актаар баталгаажсан, санхүүгийн тайланд тайлагнагдаагүй, өглөгийг барагдуулаагүй.	8.7	Албан шаардлага		
8	Тайлант хугацаанд 0.2 сая төгрөгийн шатахууныг жолооч нарт олгосон боловч замын хуудасгүй шууд зарлагдсан, 3 дугаар эмнэлгээс ирсэн багш нарт гэрээнд заагаагүй байхад 0.2 сая төгрөгийн шатахуун олгосон.	0.2	Төлбөрийн акт		
9	Ажилчдын амралтын цалинг үндсэн цалинтай давхардуулан 0.4 сая төгрөгийг олгосон.	0.4	Төлбөрийн акт		
10	Ажилчдын цалингаас ХХОАТ-ын хөнгөлөлтийг 2.9 сая төгрөгөөр зөрүүтэй суутгаж цалин олгосон	2.9	Төлбөрийн акт		
11	Сахилгын шийтгэлтэй албан хаагчдад 0.5 сая төгрөгийн үр дүнгийн урамшуулал олгосон	0.5	Төлбөрийн акт		
55. Говь-Алтай Зооноз өвчин судлалын төв					
1	Ажилтанд үндсэн цалинг амралтын цалинтай давхардуулан 0.2 сая төгрөг олгосон.	0.2	Төлбөрийн акт	Дарга Нягтлан бодогч	С.Батсайхан, Э.Батхишиг
2	Эдийн засгийн ангилал зөрчин 1.0 сая төгрөгийн зардал гаргасан.	1.0	Албан шаардлага		
3	Солонгос улс руу энгийн аяллын буюу С-3-9 ангилалтын визээр явсан ажилтанд хүндэтгэн үзэх шалтгаантай гэж үзэн цалинтай чөлөө олгож, төсвөөс 3.3 сая төгрөгийн цалин тооцож олгосон	3.3	Албан шаардлага		
4	Шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулах 29 төрлийн мэдээнээс 7 төрлийн мэдээ мэдээлээгүй.	-	Албан шаардлага		
56. Говь-Алтай Уламжлалт анагаах ухааны төв					
1	Шагналт цалинг тогтоосон хязгаараас 0.8 сая төгрөгөөр илүү тооцоолж олгосон.	0.8	Төлбөрийн акт	Захирал Нягтлан бодогч	Д.Зандансүрэн Н.Булгамаа
2	Тушаал шийдвэргүйгээр 0.3 сая төгрөгийн үр дүнгийн урамшуулал олгосон.	0.3	Төлбөрийн акт		
3	Ажилтанд үндсэн цалинг амралтын цалинтай давхардуулан 0.1 сая төгрөг олгосон.	0.1	Төлбөрийн акт		
4	Автомашины шатахуун зарцуулалтын нормыг хэт өндрөөр тооцож 0.2 сая төгрөгийн шатахуун үндэслэлгүй зарцуулсан.	0.2	Төлбөрийн акт		
5	Тайлант оны 1-9 дүгээр сард хоолны зардал болон урсгал засварын зардал дээр худалдан авах ажиллагаа зохион байгуулаагүй, 33.3 сая төгрөгийн шууд худалдан авалт хийсэн байна.	33.3	Албан шаардлага		
6	Эдийн засгийн ангилал зөрчин 0.5 сая төгрөгийн зардал гаргасан.	0.5	Албан шаардлага		
7	Шилэн дансны цахим хуудсанд 10, 12 дугаар сарын төсвийн гүйцэтгэл хугацаа хоцорч мэдээлсэн, дараа оны төсвийн төсөл, 5 сая төгрөгөөс дээш 5 худалдан авалт, худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө, тайлан, нийт 8 мэдээлэл мэдээлээгүй байна.	-	Албан шаардлага		
57. Говь-Алтай Бигэр сум дундын эмнэлэг					
1	Нийгмийн даатгалын хэлтсээс тавигдсан 0.2 сая төгрөгийн төлбөрийн актыг төсвөөс төлсөн байна.	0.2	Төлбөрийн акт	Захирал Нягтлан бодогч	И.Сайнжаргал Б.Цэнгэл
2	Амралт цалин давхардуулан 1 ажилтанд 0.1 сая төгрөгийг илүү тооцон олгосон байна.	0.1	Төлбөрийн акт		
3	Тушаал шийдвэргүйгээр 0.2 сая төгрөгийн эмийг акталсан байна.	0.2	Төлбөрийн акт		
4	Короно вирусээс урьдчилан сэргийлэх гарын ариун цэвэр сахих хөтөлбөрийн хүрээнд өндөр настнуудад 0.5 сая төгрөгийн, Дэлхийн ХБИ эрхийг хамгаалах өдрөөр 1.0 сая төгрөгийн халдвар хамгаалал болон дархлаа дэмжих бүтээгдэхүүнийг, хүүхдийн шүдний эрүүл мэнд хөтөлбөрийн хүрээнд 359 хүүхдэд 0.6	2.1	Албан шаардлага	Захирал Нягтлан бодогч	И.Сайнжаргал Б.Цэнгэл

	сая төгрөгийн үнэ бүхий сойз тус тус тараасан байна.				
5	Тээвэр шатахууны зардал ХАА зарласан хэдий ч тендерийн шалгаруулалтын баримт бичиг дутуу байна.	12.2	Албан шаардлага	Захирал Нягтлан бодогч	И.Сайнжаргал Б.Цэнгэл
6	Дуудлагаар явсан гадны машинд хийсэн 3.7 сая төгрөгийн шатахууны тооцоо бодоогүй жагсаалтаар олгосон байна.	3.7	Албан шаардлага		
7	Шилэн дансны цахим хуудсанд мэдээлэх 31 мэдээллээс 24 мэдээллийг байршуулсан бөгөөд гүйцэтгэлийн хувь 53 хувьтай байна.	-	Албан шаардлага		
58. Говь-Алтай Төгрөг сум дундын эмнэлэг					
1	Байгууллагын дарга нь өөртөө тушаал шийдвэр гарган 0.2 сая төгрөгийн урамшуулал авсан.	0.2	Төлбөрийн акт	Дарга Нягтлан бодогч	Р.Эрдэнэбаатар Г.Ариунтуяа
2	Анхан шатны баримтгүй шатах тослох материалын үнэ болох 0.2 сая төгрөгийн гүйлгээг хүлээн зөвшөөрч бүртгэсэн.	0.2	Төлбөрийн акт		
3	Шилэн дансны цахим хуудсанд 27 төрлийн мэдээлэл байршуулахаас 24 мэдээллийг байршуулсан, 4 мэдээллийг мэдээлээгүй.	-	Албан шаардлага		
59. Говь-Алтай Баян-Уул сум дундын эмнэлэг					
1	Тушаал шийдвэргүйгээр 0.6 сая төгрөгийн эмийг акталсан байна.	0.6	Төлбөрийн акт	Дарга Нягтлан бодогч	Б.Бат-Эрдэнэ Б.Мөнхзаяа
2	Цалингийн цэсээс тооцсон тооцоогоор ажиллагсдад олговол зохих 1.1 сая төгрөгийг илүү суутгасан байна.	1.1	Төлбөрийн акт		
3	Эрчим хүчний сайдын баталсан халаалтын улирлыг хугацааг зөрчин 2.5 т буюу 0.3 сая төгрөгийн нүүрс илүү зарцуулсан байна	0.3	Төлбөрийн акт		
4	Нягтлан бодогчид шүүхийн шийдвэрээр ажилгүй байсан хугацааны нөхөн төлбөр болох 1.3 сая төгрөгийг төлсөн боловч буруутай этгээдээр нөхөн төлүүлээгүй.	1.3	Албан шаардлага		
5	Дуудлагаар явсан гадны машинд хийсэн 4.9 сая төгрөгийн шатахууны тооцоо бодоогүй жагсаалтаар олгосон байна.	4.9	Албан шаардлага		
6	Урсгал засварын материалаас 0.1 сая төгрөгийн шатах тослох материал, Эмийн зардлаас 1.6 сая төгрөгийн нормын хувцас худалдан авсан	1.7	Албан шаардлага		
7	Шилэн дансны цахим хуудсанд мэдээлэх 24 мэдээллээс давхардсан тоогоор 13 мэдээллийн 400.7 сая төгрөгийн гүйлгээг шилэн дансанд дутуу мэдээлсэн байна.	-	Албан шаардлага	Дарга Нягтлан бодогч	Б.Бат-Эрдэнэ Б.Мөнхзаяа
60. Дундговь эрүүл мэндийн газар					
1	Тайлант хугацаанд 2 мэдээллийг хугацаа хоцроож, 12 мэдээллийг шилэн дансанд байршуулаагүй байна.		Албан шаардлага	Дарга Нягтлан бодогч	Г.Бат-Орших Ч.Бямбаа
61. Дундговь Уламжлалт анагаах ухааны төв					
1	Албан хаагчдад үр дүнгийн урамшуулал давхардуулан олгосон	0.3	Төлбөрийн акт	Дарга Нягтлан бодогч	Х.Чирчинсүрэн Т.Одонцэцэг
2	Батлагдсан жишиг хэмжээг мөрдөөгүй 14.1 сая төгрөгийн хүнсний материалыг хяналтгүй зарцуулсан	14.1	Албан шаардлага		
62. Дундговь Зооноз өвчин судлалын төв					
1	Тайлант хугацаанд 8 мэдээллийг хугацаа хоцроож, 8 мэдээллийг шилэн дансны цахим хуудсанд мэдээлээгүй байна.	-	Албан шаардлага	Дарга Нягтлан бодогч	Б.Алтантөгс Ч.Бямбаа
2	Албан хаагчдад цалингийн урьдчилгаа олгохдоо авлагын дансанд бичилт хийлгүй цалингийн өглөгийн дансанд бичилт хийсэн.	-	Албан шаардлага		
3	Албан томилолтоор ажиллах хугацаанд хоолны хөнгөлөлтийг давхардуулан олгож, төсвийг хэмнэлтгүй зарцуулсан.	0.4	Албан шаардлага		
63. Дундговь Говь-Угтаал сум дундын эмнэлэг					
1	Эрх зүйн үндэслэлгүй гэрээ байгуулж идшинд зориулж 2.7 сая төгрөгийн хоолны хөнгөлөлт олгосон.	2.7	Албан шаардлага	Даргын үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч, Нягтлан бодогч	Г.Угтахбаяр Б.Батцэнгэл
64. Дундговь Эрдэнэдалай сум дундын эмнэлэг					
1	Тайлант хугацаанд 1 мэдээллийг хугацаа хоцроож, 6 мэдээллийг шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулаагүй.	-	Албан шаардлага	Дарга Нягтлан бодогч	Э.Насандэлгэр У.Хандсүрэн
65. Дорнод Эрүүл мэндийн газар					

1	Тайлант онд нийт 1,48.8 сая төгрөгийн хагас жилийн төсвийн гүйцэтгэлийн мэдээг шилэн дансны цахим мэдээллийн санд мэдээлээгүй байна.	1,482.8	Албан шаардлага	Дарга	Ч.Оюумаа
66. Дорнод Бүсийн оношилгоо эмчилгээний төв					
1	Худалдан авах ажиллагааг зохион байгуулахдаа хуулийн зарим зүйл заалтыг мөрдөөгүй	35.5	Албан шаардлага	Захирал Нягтлан бодогч	Д.Должин Ө.Сийлэгмаа
2	Цалингийн нэмэгдлийг засгийн газрын тогтоол зөрчин олгосон	68.4	Албан шаардлага	Захирал Нягтлан бодогч	Д.Должин Ө.Сийлэгмаа
3	Жилийн эцсийн тооллогын үр дүнг тайланд тусгаагүй	-	Албан шаардлага		
4	Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилт хангалтгүй	-	Албан шаардлага		
67. Дорнод Уламжлалт анагаах ухааны төв					
1	Эмийн худалдан авах ажиллагааны төлөвлөлт, зохион байгуулалтыг хийхдээ төсвийн хэмнэлттэй байх зарчмыг баримтлаагүй, үр дүн багатай гэрээ байгуулж гэрээний үнийг дагаж мөрдөөгүй	0.9	Албан шаардлага	Дарга Нягтлан бодогч	Б.Батцэцэг Ц.Мөнхтунгалаг
68. Дорнод Халх гол сум дундын эмнэлэг					
1	Орлого зарлагын гүйлгээг www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд байршуулаагүй	101.4	Албан шаардлага	Нягтлан бодогч	Д.Алтанзаяа
69. Дорнод Баян-Уул сум дундын эмнэлэг					
1	Хөгжлийн бэрхшээлтэй, групптэй ажилтны цалингаас 0.3 сая төгрөгийн ХХОАТ суутган авсан байна.	0.3	Албан шаардлага	Дарга Нягтлан бодогч	Б.Дэлгэрмаа Т.Тунгалагтуяа
2	Шилэн дансанд байршуулбал зохих 197 мэдээллээс 18 мэдээлэл хугацаа хоцроож байршуулсан мөн хөрөнгийн 8.4 сая төгрөгийн худалдан авалтыг байршуулаагүй байна.	8.4	Албан шаардлага		
3	Эмнэлгийн данс бүртгэлд байгаа 25.0 сая төгрөгийн үнэтэй УАЗ фургон 66-19 ДОР, 37.9 сая төгрөгийн үнэтэй УАЗ фургон 03-12 ДОР автомашинуудыг Баян-Уул сумын ЗДТГ-т тушаал шийдвэргүй шилжүүлэн өгсөн байна.	62.9	Албан шаардлага		
70. Дорнод Дашбалбар сум дундын эмнэлэг					
1	Хөгжлийн бэрхшээлтэй, групптэй ажилтны цалингаас 0.1 сая төгрөгийн ХХОАТ суутган авсан байна.	0.1	Албан шаардлага	Нягтлан бодогч	Б.Баатарцогт
2	Хөрөнгийн орлогыг шилэн дансны мэдээллийн санд байршуулаагүй.	67.1	Албан шаардлага	Нягтлан бодогч	Б.Баатарцогт
71. Дорноговь эрүүл мэндийн газар					
1	Томилолтын зардлаас цалин хөлс, бага үнэтэй түргэн элэгдэх бараа материалын зардлаас хоолны зардал гаргасан.	3.5	Албан шаардлага	Дарга Нягтлан бодогч	Г.Энхцэцэг Н.Түмэннаст
2	Засаг даргын захирамжаар ирсэн санхүүжилтийн үлдэгдлийг буцаан төвлөрүүлээгүй зарцуулсан	1.5	Албан шаардлага		
72. Дорноговь нэгдсэн эмнэлэг					
1	Олон жил болсон авлагыг барагдуулах талаар арга хэмжээ авч шийдвэрлээгүй	12.3	Албан шаардлага	Дарга Нягтлан бодогч	Г.Анхбаяр Ц.Батсайхан
73. Завхан нэгдсэн эмнэлэг					
1	Цалин илүү тооцож олгосон	0.9	Төлбөрийн акт	Дарга Нягтлан бодогч	Г.Цогзолмаа Ө.Найдансүрэн
74. Завхан Зооноз судлалын төв					
1	2020 оны хагас жилийн байдлаар авлагын үлдэгдлийг хангалттай түвшинд бууруулаагүй, өглөгийн үлдэгдэлтэй тайлагнасан байхад санхүүгийн ажилтнуудад урамшууллыг илүү тооцож олгосон	2.2	Төлбөрийн акт	Дарга Нягтлан бодогч	Г.Дашдаваа
75. Завхан Тосонцэнгэл сум дундын эмнэлэг					
1	Хэмнэгдсэн зардлыг НДХ-рүү шилжүүлэн 1.7 сая төгрөгийн авлага үүсгэн тайлагнасан нь	1.7	Төлбөрийн акт	Эрхлэгч Нягтлан бодогч	Х.Цэцэгдэлгэр Б.Энхтуяа
76. Завхан Отгонтэнгэр рашаан сувилал					
1	ЭМДС-аас санхүүжилт илүү нэхэмжилж авсан	10.8	Төлбөрийн акт	Дарга Нягтлан бодогч	Д.Цолмон М.Батчулуун
2	Өөрийн орлогыг дутуу төвлөрүүлсэн	18.3	Албан шаардлага		
3	Зардлыг буруу тайлагнасан	3.3	Албан шаардлага		
77. Сэлэнгэ Зооноз судлалын төв					
1	8 албан хаагчид илүү цагийн хөлсийг ажилласан хугацааны цалинтай давхардуулан олгосон.	0.8	Төлбөрийн акт	Дарга Нягтлан бодогч	Н.Эрдэнэбат М.Сэлэнгэ

78. Сэлэнгэ Мандал сум дундын эмнэлэг					
1	Сахилгын шийтгэл ногдуулсан эмчид улирлын ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшуулал олгосон.	0.3	Төлбөрийн акт	Дарга Нягтлан бодогч	Ё.Буяндэлгэр Б.Баярсайхан
2	Магистрын зэргийн нэмэгдэл олгосон.	0.6	Төлбөрийн акт		
3	Төсөвт зохицуулалт хийлгээгүй, холбогдох байгууллага, албан тушаалтны зөвшөөрөл авалгүйгээр хөрөнгө худалдан авч зардлын бүлэг хооронд гүйлгэн зарцуулсан боловч гүйцэтгэлийг бодитоор тайлагнаагүй байна.	5.5	Албан шаардлага		
4	Аймгийн ЭМГ болон Нэгдсэн эмнэлэгт шилжүүлсэн нийт 36.6 сая төгрөгийн үнэ бүхий 2.5 мянган ширхэг Ковид-19 цар тахлын оношлуур тестийн зарлагын гүйлгээг хүлээн авсан албан тушаалтны гарын үсэг бүхий зарлагын баримт зэрэг анхан шатны баримтын бүрдэлгүйгээр гүйцэтгэж, бүртгэл тайланд тусгасан байна.	36.6	Албан шаардлага		
79. Сэлэнгэ Эрүүл мэндийн газар					
1	ЭМЯ-наас нэмэлт санхүүжилтийн дансаар олгосон эмч ажилтнуудад өгсөн урамшууллын болон илүү цагийн хөлсний хэмнэлтийг жилийн эцэст татан төвлөрүүлснийг 2021 оны илүү цагийн хөлсийг барагдуулна гэх үндэслэлээр тооцоо нийлж баталгаажуулан, авлагаар тайлагнасан.	33.0	Албан шаардлага	Дарга Нягтлан бодогч	Ж.Од Д.Нямаа
2	Өмнөх оны интернэтийн төлбөрийг тайлант оны төсвөөс зарцуулсан байна.	0.5	Албан шаардлага		
80. Сэлэнгэ Нэгдсэн эмнэлэг					
1	Цалин, нэмэгдлийг илүү тооцож олгосон.	1.3	Төлбөрийн акт	Даргын үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч, Нягтлан бодогч	Ц.Эрдэнэчимэг Ц.Энх-Оюун
2	Анхан шатны бүрдэл дутуу баримтаар шатахууны зардлын гүйлгээ гүйцэтгэж, бүртгэсэн.	6.3	Албан шаардлага		
81. Сэлэнгэ Сайхан сум дундын эмнэлэг					
1	Сахилгын шийтгэлтэй албан хаагчдад 0.2 сая төгрөгийн үр дүнгийн урамшуулал олгосон.	0.2	Төлбөрийн акт	Даргын үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч, нягтлан бодогч	Н.Мөнхтунгалаг Э.Амарзаяа
2	Төсөвт зохицуулалт хийлгүйгээр буюу дээд шатны төсвийн захирагчийн зөвшөөрөлгүй зардлын бүлэг хооронд нийт 2.2 сая төгрөгийг гүйлгэн зарцуулж гүйцэтгэлийг бодитой тайлагнаагүй.	2.2	Албан шаардлага		
82. Сүхбаатар аймгийн эрүүл мэндийн газар					
1	Хандив тусламжийн хөрөнгийг байгууллагын ажилчдын нийгмийн асуудлыг шийдвэрлэх хүрээнд зарцуулсан	3.5	Төлбөрийн акт	Дарга Нягтлан бодогч	Б.Гантулга Ж.Оюунзул
2	Тооцооллын алдаанаас цалин хөлс, хоолны нөхөн олговрыг илүү бодож олгосон	0.2	Төлбөрийн акт		
3	Төрийн алба хаасан хугацааны нэмэгдлийг илүү бодож олгосон	2.5	Төлбөрийн акт	Дарга Нягтлан бодогч	Б.Гантулга Ж.Оюунзул
4	Анхан шатны баримтаар дэмжигдээгүй ажил гүйлгээг хийж, төсвөөс илүү зардал гаргасан	0.4	Төлбөрийн акт		
5	Явуулын урьдчилан сэргийлэх үзлэгээр сумдад ажилласан эмч, ажилчдын томилолтын нөхөн олговрыг олгосон боловч Түмэнцогт сумын ЗДТГ-аас хоол, хүнсний материалын үнийг давхардуулан нэхэмжилж авсан.	0.2	Төлбөрийн акт		
6	Эрх бүхий албан тушаалтны шийдвэргүйгээр 2020 оны 11 дүгээр сард үр дүнгийн мөнгөн урамшуулал олгосон.	0.6	Албан шаардлага		
7	Худалдан авалтыг хуулийн дагуу зохион байгуулаагүй.	78.5	Албан шаардлага		
8	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөв хуваарилах эрх зүйн үр дагавар үүсээгүй байтал хуулиар олгогдоогүй эрх хэмжээгээр сумдын ЭМТ-д төсөв хуваарилсан.	97.0	Албан шаардлага		
9	Нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналтай холбогдох стандарт, хуулийг мөрдөж ажиллаагүй	33.8	Албан шаардлага		
10	Өмнөх аудитаар өгсөн албан шаардлагыг хэрэгжүүлээгүй.	-	Албан шаардлага		
83. Сүхбаатар аймгийн нэгдсэн эмнэлэг					
1	Цалингийн зардлын зарцуулагдаагүй үлдэгдэл 24.0 сая төгрөгийг төсөвт төвлөрүүлэлгүй, ХХОАТ-д илүү шилжүүлсэн.	24.0	Төлбөрийн акт	Дарга Нягтлан бодогч	Д.Мөнхзул С.Бямбаа
2	Төрийн алба хаасан хугацааны нэмэгдлийг 3 хүнд 1.3 сая төгрөгөөр илүү бодож олгосон, нэр бүхий 7 хүнд 2.1 сая төгрөгийг олгоогүй байна.	3.4	Төлбөрийн акт		

3	Эмийн зардлаас 28.0 сая төгрөгөөр тоног төхөөрөмж худалдан авч төсвийн хөрөнгийг зориулалт бус зарцуулжээ	28.0	Албан шаардлага	Дарга Нягтлан бодогч	Д.Мөнхзул С.Бямбаа
4	Эрүүл мэндийн хуудсаар шинээр гэрлэлт батлуулах, ажилд орох, жолооны сургалтад суух иргэдэд төлбөртэй үйлчилгээ үзүүлж, орлогыг бүрэн төвлөрүүлэх үйл ажиллагааг оновчтой зохион байгуулаагүй байна	-	Албан шаардлага		
84. Сүхбаатар Онгон сум дундын эмнэлэг					
	Өмнөх санхүүгийн тайлангийн аудитын зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүйгээс бараа материалын тайланг үнэн зөв бэлтгэж толилуулаагүй, анхан шатны баримтыг стандартын дагуу хөтөлж тайлагнаагүй	-	Албан шаардлага	Дарга Нягтлан бодогч	Э.Хишигт Э.Оюунжаргал
85. Төв аймгийн эрүүл мэндийн газар					
1	Хавсран ажилласны нэмэгдлийг 3 хүнд илүү олгосон.	0.4	Төлбөрийн акт	Дарга Нягтлан бодогч	С.Мөнхтуяа Б.Төмөрчөдөр
2	Бэлтгэн нийлүүлэгч байгууллагуудтай хийсэн худалдан авалтын гэрээ хугацаа хэтэрсэн, гэрээний нөхцөл хангалтгүй, гэрээ дүгнээгүй.	-	Албан шаардлага		
3	Санхүүгийн тайлангаарх 2.1 сая төгрөгийн авлагыг тооцоо нийлсэн акт баримтжуулаагүй, тооцооны нийлсэн актад тооцооны баримтын жагсаалтыг бичээгүй, ХӨСҮТ-тэй тооцоо нийлсэн актын мэдээлэл 6.6 сая төгрөгөөр зөрүүтэй.	8.7	Албан шаардлага		
86. Төв аймгийн нэгдсэн эмнэлэг					
1	Бэлтгэн нийлүүлэгч байгууллагуудтай хийсэн гэрээний дүн, нийлүүлэх бараа бүтээгдэхүүний нэр төрөл байхгүй, 10 байгууллагын худалдан авалтыг шалгахад 47.6 сая төгрөгийн гүйлгээг е баримтаар баталгаажуулаагүй.	47.6	Албан шаардлага	Дарга Нягтлан бодогч	С.Оюунцэцэг Б.Батболд
2	2020 оны батлагдсан орон тоог 18-р хэтрүүлэн ажилласан ба цалин хөлс урамшууллын зардал нь санхүүжилт эх үүсвэрээс шалтгаалан 22.8 сая төгрөгөөр хэмнэсэн. Орон тоо хэтрүүлснээс шалтгаалан үндсэн цалинг 154.5 сая төгрөгөөр хэтрүүлсэн.	-	Албан шаардлага		
3	Засаг даргын захирамжаар ирүүлсэн нүүдлийн амбулаторийн санхүүжилтээс 2.2 сая төгрөгийг дутуу зарцуулсан.	2.2	Албан шаардлага		
87. Орхон эрүүл мэндийн газар					
1	Байгууллагаас илүү цагийн хөлс бодож олгохдоо 2020 оны 02 сард 31.5 мянга, 2020 оны 06 сард 0.1 сая төгрөгийн илүү цаг ажилласны хөлсийг 2 ажилтанд буруу, илүү тооцоолж олгосон.	0.1	Төлбөрийн акт	Даргын үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч, Нягтлан бодогч	Д.Сүхээ Н.Чулуун-Эрдэнэ
2	Тус байгууллага нь 2020 оны үндсэн цалин болон нэмэгдэл цалингийн сангаас байгууллагын даргын 2020 оны 1 дүгээр сарын 24-ны өдрийн Б/04 дүгээр тушаалаар үндсэн цалингийн 40% буюу 0.3 сая төгрөгөөр шагнасан, нэмэлт санхүүжилтийн данснаас 2020 оны 09 дүгээр сарын 03-ны өдрийн 65 тоот төлбөрийн хүсэлтээр Эрүүл мэндийн салбарын ажилчдын В вирусын шинжилгээний төлбөр 4.5 сая төгрөг, нийт 4.8 сая төгрөгийг олгосон.	4.8	Албан шаардлага		
3	Тус байгууллага нь 2021 оны 01 дүгээр сарын 25-ны өдрийн 01/66 тоот албан бичгээр санхүүгийн тайлан, бусад шаардлагатай харилцахын баримт, материалыг ирүүлэхдээ тээвэр шатахуун, үндсэн хөрөнгийн бүртгэл хөтлөлтийн анхан шатны баримтыг Төрийн аудитын байгууллагад ирүүлээгүй, байгууллагын нярав нь 2021 оны 02 дугаар сарын 22-ны өдөр архивын нэгж болгож үдээгүй задгай, эмх цэгцгүй баримт авчирсан нь аудитын үйл ажиллагаанд саад учруулсан, албан үүргээ биелүүлээгүй.	4,735.7	Албан шаардлага	Даргын үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч, Нягтлан бодогч	Д.Сүхээ Н.Чулуун-Эрдэнэ
88. Орхон нэгдсэн эмнэлэг /Бүсийн оношилгоо, эмчилгээ/					
1	Жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд өр төлбөрөөр бүртгээгүй 2019 онд орон нутгийн болон яамны шагнал авсан ажилтнуудын шагнал урамшууллыг 2020 оны төсвөөс олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 7.1-т “Төсвийн жил нь тухайн оны 1 дүгээр сарын 01-ний өдөр эхэлж, тухайн оны 12 дугаар сарын 31-ний өдөр дуусгавар болно”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 10.1-т “Аж ахуйн нэгж, байгууллагын санхүүгийн тайлангийн жил тухайн оны 01 дүгээр сарын 01-ний өдрөөс эхэлж, 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болно” заалттай нийцэхгүй	0.6	Төлбөрийн акт	Захирал, Санхүү эдийн засаг эрхэлсэн дэд захирал	Б.Батсүх Э.Баасанжаргал

2	Тайлант онд 4 удаа томилолтын зардлаас замын шатахуунд 1.2 сая төгрөгийг жолооч, захирал нарт олгосон бөгөөд томилолтоор зарцуулах шатахууныг эхлээд шатахууны картаар хийж томилолт орсны дараа талон авч зарцуулдаг гэх боловч анхан шатны баримтын бүрдэл хангалтгүй байна.	1.2	Албан шаардлага	Захирал, Санхүү эдийн засаг эрхэлсэн дэд захирал	Б.Батсүх Э.Баасанжаргал
3	Хүнсний материалыг зах зээлийн үнээс өндөр үнээр Аз лагшма ХХК-аас 26.2 сая төгрөгөөр худалдан авч бэлтгэсэн. Тухайлбал үхрийн махыг 11000, 10800 төгрөгөөр худалдан авч байхад бусад мах нийлүүлдэг Эрдмийн, Эрдэнэт мах маркетийн махны үнэ 8390, 8500 төгрөг, төмс 1200 төгрөг, лууван 1800 төгрөгөөр худалдан авахад хүнсний ногоо нийлүүлдэг Баясгалант Бат-Очир ХХК-ийн төмсний үнэ 900 төгрөг, лууван 1600 төгрөг байна.	26.2	Албан шаардлага		
89. Увс нэгдсэн эмнэлэг					
1	Аймгийн нэгдсэн эмнэлгийн даргын 2020 оны 01 дүгээр сарын 2-ны өдрийн Б/01 дүгээр тушаалаар нэр бүхий 7 тогоочийн албан тушаалын зэрэглэл буруу тогтоож нийт 1.5 сая төгрөгийн цалинг дутуу олгосон байна.	1.5	Төлбөрийн акт	Даргын үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч Нягтлан бодогч	О.Одбаяр Ч.Пүрэвсүрэн
90. Увс Өндөрхангай сум дундын эмнэлэг					
1	Өндөрхангай сумын засаг даргын 2020 оны 04 дүгээр сарын 20-ны өдрийн А/34 тоот захирамжаар сумын ЭМТ-н дарга Г.Мөнх-очирт ажил хавсран гүйцэтгэсний цалин 4.1 сая төгрөг олгосон	4.1	Албан шаардлага	Засаг дарга	Г.Төмөрчөдөр
2	Эрх бүхий албан тушаалтны шийдвэргүйгээр 2 дугаар улирлын үр дүнгийн урамшуулал дарга Г.Мөнх-Очирт 0.4 сая төгрөг олгосон	0.4	Албан шаардлага	Дарга Нягтлан бодогч	Г.Мөнх-Очир С.Сарангэрэл
3	ЭМТ-ийн даргад мэргэжлээ дээшлүүлэхэд зориулж 0.7 сая төгрөг, 5 албан хаагчийн үндсэн цалин зөрүүтэй тооцож 2.6 сая төгрөгийг дутуу олгосон.	3.3	Төлбөрийн акт		
91. Ховд нэгдсэн эмнэлэг					
1	Тендерт шалгарсан бэлтгэн нийлүүлэгчдээс бараа, материал худалдан авах гэрээнд тусгай нөхцөлийг оновчтой тодорхойлоогүйгээс хэрэгжилтийг үнэлэх шалгуур тодорхой бус	-	Албан шаардлага	Дарга Нягтлан бодогч	Г.Шижир Д.Баярсүрэн
2	Байгууллагын даргын 2020 оны А/67 дугаар тушаалын дагуу эд хөрөнгийн тооллого хийсэн боловч, хэрэгжүүлсэн ажил хангалтгүй, тасгуудад хандиваар ирсэн зарим эд хөрөнгүүдийг данс бүртгэлд тусгаагүй.	-	Албан шаардлага		
3	Тайлант хугацаанд хэрэгжүүлсэн худалдан авах ажиллагааны гэрээний үнийн дүнгээс 504.2 сая төгрөгийн эм, эмнэлгийн хэрэгслийг шууд захиалгаар худалдан авсан	504.2	Албан шаардлага	Дарга Нягтлан бодогч	Г.Шижир Д.Баярсүрэн
4	Төсвийн төлөвлөлтийг оновчтой төлөвлөөгүйгээс мөнгөн гүйлгээ болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд цалин, нийгмийн даатгалын шимтгэлийг хооронд нь гүйлгэн зарцуулж, бодит зардлаас 40.5 сая төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан байна.	40.5	Албан шаардлага		
5	Шилэн дансны цахим хуудсанд оруулсан мэдээллийн үнэн зөв, бодитой, иж бүрэн, хэрэглэгчдэд ойлгомжтой байдал хангалтгүй байна.	-	Албан шаардлага		
6	Пиөрли тауэр ХХК-аар гүйцэтгүүлсэн нийт 215.5 сая төгрөгийн төсөвт өртөгтэй агааржуулалтын систем суурилуулах ажлаас нийт 3.7 сая төгрөгийн захиалагчийн хяналтын зардал суутган тооцож, төлбөрийг шилжүүлээгүй, ажлын гүйцэтгэлд холбогдох хяналтуудыг хэрэгжүүлээгүй байна.	3.7	Төлбөрийн акт		
92. Ховд Мөст сум дундын эмнэлэг					
1	Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй, тушаал шийдвэргүй үр дүнгийн урамшуулал, илүү цагийн мөнгө олгосон, нүүрсний үнэ төлсөн боловч орлого авч тайлагнаагүй, нүүрсний үлдэгдэл бодитоор байхгүй, шатахууны тайлан гаргаагүй, үрэлгэн зарцуулсан зарцуулалтыг тайлагнаагүй, олгосноо баталгаажуулаагүй, хувь хүнээс бараа материал, хүнсний материал худалдан авахдаа ашгийн татвар тооцон суутгасан боловч төсөвт төвлөрүүлээгүй.	2.3	Төлбөрийн акт	Дарга Нягтлан бодогч	Ж.Пүрэвбаатар С.Ульянов
2	Жолоочийн тооцооны хуудас бичигдээгүй, спидометрийн заалт баримтлаагүй шатахуун зарлагадсан, шатахуун олгох зөвшөөрлийн бичгийг дарга олгодог, шатахууны зарцуулалтад тавих хяналт сул, дотоод хяналт хэрэгжүүлээгүй.	25.1	Албан шаардлага		

93. Ховд Булган сум дундын эмнэлэг					
1	Эмнэлгийн даргын ажлын үр дүнг дүгнэснийг нотлох баримтгүй, улирлын мөнгөн урамшуулалд 1.2 сая төгрөгийг тушаал шийдвэргүй олгосон, НАОЛ ХХК-аас ямар үйл ажиллагаанд зарцуулсан нь тодорхой бус 0.6 сая төгрөгийн хүнсний материал, 0.3 сая төгрөгийн хонь худалдан авсан.	2.1	Төлбөрийн акт	Дарга Нягтлан бодогч	Б.Батбаатар А.Нацагбалжинням
2	2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд 236 кг буюу нэг бүрийн үнэ 5700 төгрөгийн үнэтэй 1.3 сая төгрөгийн махны үлдэгдэлтэйгээр тайланд тусгасан 2020 онд зарцуулсныг нотлох баримтгүй, эд хариуцагч нь ажлаас халагдсан ажлаа хүлээлгэн өгөөгүй.	1.3	Төлбөрийн акт		
3	2019 оны 9,12 дугаар сард эд хариуцагч нь 108.4 тонн буюу 15.3 сая төгрөгийн нүүрсийг нийлүүлсэн эсэх нь тодорхой бус, санхүүгийн баримтад байгаа анхан шатны баримтаар нотлогдохгүй,нүүрс нийлүүлэх гэрээ байгуулаагүй, 2019 оны 12 дугаар сард Төрийн банкны түр данснаас эд хариуцагчийн 110200294390 тоот данс руу 11.8 сая төгрөгийг шилжүүлэн бэлнээр авч ямар зардалд зарцуулсныг нотлох анхан шатны баримтгүй.	27.1	Төлбөрийн акт		
4	Тайлант онд худалдан авсан эм, хүнс, бичиг хэрэг, аж ахуйн болон түлээ нүүрсний материалын эд хариуцагчийн тайланг сар бүрээр гаргаагүй, санхүүгийн тайлан дахь бараа материалын үлдэгдэл бодитоор оршин байгаа эсэх нь тодорхой бус, эм боох материалын үлдэгдэл зөрүүтэй, оройн ээлжид хонож байгаа ажилчдад хоол хийж өгдөг гэсэн тайлбарыг нягтлан бодогч нь амаар өгч байгаа ч хэдэн ажилтанд хэчнээн нэр төрлийн хэдэн төгрөгийн материал зарцуулсныг нотлох анхан шатны баримтгүй, тайлант онд худалдан авсан зарцуулсан хүнсний материалын тооцоог хийхэд 1.8 сая төгрөгөөр үлдэгдэл зөрүүтэй, эд хариуцагч авч ажиллуулаагүй.	440.7	Албан шаардлага		
5	2019-2020 оны нүүрсний зарцуулалтыг анхан шатны баримттай тулгахад санхүүгийн тайлан дахь нүүрсний үлдэгдлээс 80.8 сая төгрөгийн нүүрс бодитоор оршин байгаа эсэх нь тодорхой бус, нотлох анхан шатны баримтууд бүрэн бус учир зарцуулалтыг хянах боломжгүй, зарцуулалтад тавих дотоод хяналт хэрэгжүүлээгүй Байтаг цагаан бургаст ХХК, Минж төгөл ХХК нь 2019, 2020 онуудад тус байгууллагад нүүрсийг бүрэн нийлүүлсэн эсэх нь тодорхой бус, анхан шатны баримтуудаар бүрэн нотлогдохгүй.	80.8	Албан шаардлага	Дарга Нягтлан бодогч	Б.Батбаатар А.Нацагбалжинням
6	Шилэн дансны тухай хуульд заасан мэдээллийг цахим сайтад байршуулаагүй зөрчил илэрлээ.	-	Албан шаардлага		
94. Хэнтий Эрүүл мэндийн газар					
1	Өмнөх оны аудитаар буруутай шийдвэр гаргасан ажилтнаар төлүүлэхээр тавигдсан төлбөрийн актыг төсвөөс төлж барагдуулсан холбогдох ажилтнаас суутган тооцоогүй.	1.1	Төлбөрийн акт	Дарга Нягтлан бодогч	Л.Мэндбаяр М.Дагва
2	Цалингийн зардлыг санхүүгийн үр дүнгийн тайланд 2.3 сая төгрөгөөр илүү илэрхийлсэн	2.3	Албан шаардлага		
3	Үндсэн хөрөнгийн үлдэгдлээс түүвэрлэн хяналтын тооллого хийхэд 12.1 сая төгрөгийн 7 ширхэг суурин компьютер биетээр байхгүй сумын ЭМТ-үүдэд ашиглуулж байна	12.1	Албан шаардлага		
95. Хэнтий нэгдсэн эмнэлэг					
1	Хавсран ажилласны нэмэгдлийг анхан шатны баримтаас 1.1 сая төгрөгийг зөрүүтэй тооцож олгосон.	1.1	Төлбөрийн акт	Дарга Нягтлан бодогч	Д.Оюунгэрэл Д.Өсөхгэрэл
2	Цалингийн зардлыг анхан шатны баримттай тулган шалгахад 24.6 сая төгрөгийн ажиллагсдаас төлөх НДШ-ийг байгууллагаас төлсөн.	24.6	Албан шаардлага		
96. Хэнтий Бор-Өндөр сум дундын эмнэлэг					
1	Замын хуудсыг түүвэрлэн шатахууны зарцуулалтыг шалгахад 1, 2 дугаар сард зарцуулбал зохих нормоос 0.5 сая төгрөгийн шатахууныг илүү зарцуулсан.	0.5	Төлбөрийн акт	Дарга	А.Батбаатар
2	Эдийн засгийн ангилал зөрүүлэн 8.0 сая төгрөгийн НДШ-ийн зардлыг цалингийн зардлаас зориулалт бусаар зарцуулсан.	8.0	Албан шаардлага		

97. Хэнтий Зооноз өвчин судлалын төв					
1	Цалингийн зардлаас төлөх НДШ-ийн 2.8 сая төгрөгийг төлж төсвийг зориулалт бус зарцуулсан.	2.8	Албан шаардлага	Дарга Нягтлан бодогч	Г.Наранхүү Л.Цогтцэцэг
98. Өвөрхангай Эрүүл мэндийн газар					
1	Жолоочийн анхан шатны баримт болох тооцооны хуудасгүй 16.2 сая төгрөгийн шатахуун зарцуулсан.	16.2	Албан шаардлага	Дарга Нягтлан бодогч	Д.Шивааннүрдэв Б.Валя
2	Урьд оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 170.0 сая төгрөгийн зөрчилтэй холбоотой зөвлөмжийг биелүүлээгүй.	170.0	Албан шаардлага		
3	Төсвийн зардлын бүлэг хооронд шилжүүлэн зарцуулж урсгал санхүүжилтээс 10.0 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгө бэлтгэсэн.	10.0	Албан шаардлага	Дарга Нягтлан бодогч	Д.Шивааннүрдэв Б.Валя
4	Шилэн дансны цахим хуудсанд 282.0 сая төгрөгийн хөрөнгө зарцуулахтай холбогдон гарсан тушаал шийдвэр байршуулаагүй.	282.0	Албан шаардлага		
99. Өвөрхангай Бүсийн оношилгоо эмчилгээний төв					
1	Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой 11 мэдээлэл хугацаа хоцорсон, хөрөнгө мөнгө зарцуулах тухай 5 тушаал шийдвэрийг мэдээлээгүй.	55.0	Албан шаардлага	Захирал Нягтлан бодогч	Э.Хүдэрчулуун Г.Ганчөдөр
2	Хоолны зардлаас байгууллагын ахмадууд хүлээ авах арга хэмжээнд зориулалт бусаар зарцуулсан.	1.0	Албан шаардлага		
100. Өвөрхангай Хархорин сум дундын эмнэлэг					
1	Тогтмол зардал болон шатахууны зардлыг үндэслэлтэй төлөвлөөгүйгээс авлага үүсгэсэн	8.8	Албан шаардлага	Дарга Нягтлан бодогч	Л.Ууганбаяр Д.Мандах
2	Төсвийн зардлын бүлэг хооронд шилжүүлэн зарцуулснаас урсгал зардлын санхүүжилтээр үндсэн хөрөнгө бэлтгэсэн.	6.2	Албан шаардлага		
3	Шилэн дансны сайтад 16 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн, хөрөнгө зарцуулалттай холбоотой 6 шийдвэр, хөрөнгийн зардал, худалдан авалттай холбоотой мэдээллийг байршуулаагүй.	121.0	Албан шаардлага		
101. Өвөрхангай Есөнзүйл сум дундын эмнэлэг					
1	Эм ханган нийлүүлэгчээс авсан эмийн 5.4 сая төгрөгийн үндсэн баримтуудыг эд хариуцагчийн тайланд хавсаргаагүй.	5.4	Албан шаардлага	Дарга Нягтлан бодогч	Ж.Хоролсүрэн Б.Гүррагчаа
2	Эд хариуцагчийн тайланг батлагдсан маягтаар гаргаагүй, эмийн тайланд туссан орлого 11.6 сая төгрөгөөр дутуу, зарлага 1.0 сая төгрөгөөр илүү тусгагдсанаас үлдэгдэл таараагүй.	12.6	Албан шаардлага		
3	Шилэн дансны сайтад 12 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан, хөрөнгө зарцуулалтай холбоотой 5 шийдвэрийг сайтад байршуулаагүй, 18.4 сая төгрөгийн зарцуулалтыг мэдээлээгүй.	18.4	Албан шаардлага		
4	Тусгай зориулалтын материал 28.0 сая, аж ахуйн материал 6.5 сая төгрөгийн бараа материалыг тоолоогүй. Тооллогын комисс нь тайлан илтгэх хуудас бичээгүй. Нягтлан бодогч тооцоо бодоогүй.	34.5	Албан шаардлага		
102. Өмнөговь Бүсийн оношилгоо эмчилгээний төв					
1	Шилэн дансны цахим хуудсанд 26 мэдээлэл хугацаа хоцроосон.	-	Албан шаардлага	Дарга Нягтлан бодогч	Ц.Өнөржаргал Б.Мөнхгэрэл
2	Шилэн дансны цахим сайтад 5 сая төгрөгөөс дээш 18 гүйлгээ бүртгээгүй.	40.3	Албан шаардлага		
3	ХХОАТ авлагатай тайлагнасан. Тооцоо нийлсэн акт үйлдээгүй.	8.0	Албан шаардлага		
4	НДШ-ийг 8.4 сая төгрөгийн өглөгтэй тайлагнасан.	8.4	Албан шаардлага		
5	Жилийн эцэст эм ханган нийлүүлсэн харилцагчидтай тооцоо нийлээгүй, бараа материалын орлогын журнал, и-баримт, харилцахын зарлага зөрүүтэй тайлагнасан.	59.2	Албан шаардлага		
6	ЭМЯ, аймгийн ЗДТГ-аас үнэ төлбөргүй хүлээн авсан хөрөнгө, бараа материалд тооцоо нийлээгүй байна.	588.8	Албан шаардлага		
103. Өмнөговь эрүүл мэндийн газар					
1	Жолоочийн тооцоог жишиг нормтой тулган баталгаажуулахад 1738.3 литр буюу 2.6 сая төгрөгийн шатахуун илүү олгосон.	2.6	Төлбөрийн акт	Дарга Нягтлан бодогч	Т.Оюундүү Ш.Баттогтох
104. Өмнөговь Зооноз судлалын төв					
	Санхүүгийн тайланд байгууллагаас авах авлага 4.0 сая төгрөг, хувь хүмүүст өгөх өглөг 3.6 сая төгрөг байна.	7.6	Албан шаардлага	Дарга Нягтлан бодогч	Д.Алтанчимэг Ш.Түмэнцэцэг
105. Өмнөговь Ноён эрүүл мэндийн төв					
1	Шилэн дансны цахим сайтад 35 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан.	-	Албан шаардлага	Дарга Нягтлан бодогч	Ц.Бурмаа А.Бямбажаргал
	Дүн	**24,786.0**			

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2021 оны 04 дугаар сарын 26 № 589/А011000 1 Улаанбаатар хот

САГ-2021/11 ІСТА-ТЕЗ

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд хийсэн Эрүүл мэндийн сайдын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Өмнөх оны аудитаар өгсөн 212.7 сая төгрөгийн хөрөнгийг холбогдох ангиллын дагуу залруулан бүртгэх зөвлөмжийн хэрэгжилт хангалтгүй, харьяа 26 байгууллага 37.3 сая төгрөгийн хөрөнгийг залруулж бүртгээгүй байна.

Энэ нь Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 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" гэсэн заалттай 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. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчил түүнийг арилгахаар өгсөн зөвлөмжийг хугацаанд нь бүрэн хэрэгжүүлж ажиллах, зөрчлийг арилгаж, биелэлтийг 2021 оны 09 дүгээр сарын 30-ны дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэх;
2. Цаашид алдаа зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Эрүүл мэндийн сайд С.Энхболд, Эрүүл мэндийн салбарын эдийн засаг бодлого хэрэгжилтийн газрын дарга Д.Нарантуяа, Ерөнхий нягтлан бодогч О.Бурмаа нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

МОНГОЛ УЛСЫН
ЕРӨНХИЙ АУДИТОР Д.ЗАНДАНБАТ

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\0426auditin 3-R Gazar45.Docx

001081388

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2021 оны 04 дугаар сарын 26 № 590/А0110001 Улаанбаатар хот

САГ-2021/11/СТА-ТЕЗ

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд хийсэн Эрүүл мэндийн сайдын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

ЭМЯ-ны Хөрөнгө оруулалтын санхүүгийн тайлангийн бусад эргэлтийн хөрөнгө дансанд бүртгэлтэй Үндэсний оношилгоо эмчилгээний төв байгуулах (MON-8) төслийн 124,098.7 сая төгрөгийн өртөгтэй барилга байгууламж, тоног төхөөрөмжийг ТӨБЗГ-ын тушаал шийдвэргүй Улсын хоёрдугаар төв эмнэлэгт шилжүүлж ашиглуулсан боловч тайлан бүртгэлд тусгаагүй, хөрөнгийн элэгдлийн зардлыг тооцоогүй байна.

Энэ нь ТӨБЗГ-ын 2019 оны 271 дүгээр тогтоолоор баталсан “Төрийн болон орон нутгийн өмчид эд хөрөнгө олж авах, бүртгэх, данснаас хасах, шилжүүлэх журам”-ын 4 дүгээр зүйлийн 4.1-д “Төсвийн тухай хуулийн дагуу төсвийн хөрөнгө оруулалт, төсөл арга хэмжээний болон хандив, бэлэглэл, тусламжийн хүрээнд бий болсон хөрөнгийг санхүүжилтийн гүйцэтгэлээр эрх бүхий байгууллагын албан бичиг, тооцоо, гүйцэтгэгчээс захиалагчид хүлээлгэн өгсөн баримт, хөрөнгө тус бүрийн үнийн задаргааг харгалзан Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, холбогдох журамд заасны дагуу монгол хэлээр, зөв, оновчтой нэршлээр данс бүртгэлд тусгана” гэж заасантай нийцэхгүй, мөн санхүүгийн тайлангийн “толилуулга ба тодруулга” батламж мэдэгдлийг хангахгүй 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. Үндэсний оношилгоо эмчилгээний төв байгуулах төслийн барилга байгууламж, тоног төхөөрөмжийг ашиглагч байгууллагын данс бүртгэлд тусгаж, биелэлтийг 2021 оны 09 дүгээр сарын 30-ны дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэх;
2. Цаашид алдаа зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Эрүүл мэндийн сайд С.Энхболд, Эрүүл мэндийн салбарын эдийн засаг бодлого хэрэгжилтийн газрын дарга Д.Нарантуяа, Ерөнхий нягтлан бодогч О.Бурмаа нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

МОНГОЛ УЛСЫН
ЕРӨНХИЙ АУДИТОР Д.ЗАНДАНБАТ

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\0426auditin 3-R Gazar46.Docx

001081391

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2021 оны 04 дугаар сарын 26 № 591/А0110001 Улаанбаатар хот

САГ-2021/11/СТА-ТЕЗ

Сахилгын шийтгэл ногдуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд хийсэн Эрүүл мэндийн сайдын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар Эрүүл мэндийн яам, Нийслэлийн түргэн тусламжийн төв, Сүхбаатар дүүргийн нэгдсэн эмнэлэг, Уламжлалт анагаах ухааны элэг судлалын клиник төв, Ховд аймгийн Булган сумын нэгдсэн эмнэлэг, Булган аймгийн Хишиг-Өндөр сум дундын эмнэлэг зэрэг 6 байгууллага сөрөг дүгнэлт авсан, АШУҮИС-ийн Монгол-Японы эмнэлгийн санхүүгийн тайланд дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан байна.

Энэ нь Төрийн аудитын тухай хуулийн 42 дугаар зүйлийн 42.1-т “Энэ хуулийн 16 дугаар зүйлд заасан этгээд, хүчин төгөлдөр болсон албан шаардлага төлбөрийн актыг хугацаанд нь биелүүлээгүй, аудитын үйл ажиллагаанд саад учруулсан, санхүүгийн тайлангийн аудитаар сөрөг дүгнэлт авсан, хуулиар хориглосон үйл ажиллагаа явуулсан, албан үүргээ биелүүлээгүй, албан тушаалын бүрэн эрхээ хэтрүүлсэн нь аудитаар илэрсэн бол тухайн албан хаагчид сахилгын шийтгэл ногдуулах үндэслэл болно”, 42.2-т “төрийн аудитын байгууллага санхүүгийн тайланд дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан нь тухайн албан хаагчийг ажлаас халах сахилгын шийтгэл ногдуулах үндэслэл болно” гэж заасныг зөрчсөн байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 42 дугаар зүйлийн 42.3-т “Энэ хуулийн 42.1, 42.2-т заасан үндэслэл бүрдсэн тохиолдолд төрийн аудитын байгууллага тухайн албан хаагчид холбогдох сахилгын шийтгэл ногдуулах талаар эрх бүхий албан тушаалтанд албан шаардлага өгөх ба эрх бүхий албан тушаалтан ямар шийдвэр гаргасан талаараа албан шаардлагад заасан хугацаанд төрийн аудитын байгууллагад хариу мэдэгдэнэ” гэсэн заалтыг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Дээрх байгууллагуудын төсвийн захирагч нарт хуульд заасны дагуу арга хэмжээ авч, биелэлтийг 2021 оны 06 дугаар сарын 30-ны дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэх;
2. Цаашид алдаа зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Эрүүл мэндийн сайд С.Энхболд, Эрүүл мэндийн салбарын эдийн засаг бодлого хэрэгжилтийн газрын дарга Д.Нарантуяа, Ерөнхий нягтлан бодогч О.Бурмаа нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

МОНГОЛ УЛСЫН
ЕРӨНХИЙ АУДИТОР Д.ЗАНДАНБАТ

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\0426auditin 3-R Gazar47.Docx

001081394