

**ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН 2020 ОНЫ САНХҮҮГИЙН
НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН, ЖИЛИЙН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН АУДИТЫН
ХУРААНГУЙ ТАЙЛАН**

Огноо: 2021 оны 4 дүгээр сарын 25

Нэг. Ерөнхий мэдээлэл

Аудитын код:	САГ- 2021/32/СТА-ТЕЗ	Шалгагдсан байгууллага, нэгжийн нэр:	Эрүүл мэндийн даатгалын сан
Аудит хийсэн бүтцийн нэгжийн нэр:	Аудитын хоёрдугаар газар	Аудит хийсэн баг, албан тушаалтан	Ахлах аудитор Р.Цолмон Аудитор П.Амарсанаа Аудитор Э.Энхбаатар

Хоёр. Байгууллага, нэгжийн тоо болон санал дүгнэлтийн талаарх мэдээлэл

№	Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр/ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо					Гаргасан санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудит хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр				Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт	Итгэл үзүүлсэн	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Эрүүл мэндийн даатгалын сан	1						1		
	ДҮН	1								
2	Эрүүл мэндийн даатгалын сан ЗГТС	1						1		
	ДҮН	1								
3	Эрүүл мэндийн даатгалын үндэсний зөвлөл	1					1			
	ДҮН	1								
4	Эрүүл мэндийн даатгалын ерөнхий газар	1								
	ДҮН	1		1						
	НИЙТ ДҮН	4		1			1	2		

Гурав. Аудитын үр дүн

3.1 Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл:

/сая төгрөг/

дд	Харьяа байгууллагууд	Албан шаардлага		Зөвлөмж	
1	Эрүүл мэндийн даатгалын сан	3	75,041.8	1	-
	ДҮН	3	75,041.8	1	-
2	Эрүүл мэндийн даатгалын сан	1	26,495.3	2	148,995.6
	ДҮН	1	26,495.3	2	148,995.6
3	Эрүүл мэндийн даатгалын үндэсний зөвлөл	1	-	1	-

	ДҮН	1		1	
4	Эрүүл мэндийн даатгалын ерөнхий газар	4	209.5	4	190.5
	ДҮН	4	209.5	4	190.5
	НИЙТ ДҮН	9	101,746.6	8	149,186.1

Алдаа, зөрчилтэй асуудал 1

Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн 2020 оны эрсдэлийн сангийн нөөц хөрөнгийг ЭМДҮЗ-ийн 2020 оны 15 дугаар тогтоолын 1-д "Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн 2020 оны орлогын 8 хувьтай тэнцэх хэмжээгээр байгуулсугай" гэж заасны дагуу 487,504.7 сая төгрөгийн 8 хувь буюу 39,000.3 сая төгрөгөөр эрсдэлийн сангийн нөөц байгуулахаас тайлант онд 19,000.3 сая төгрөгөөр дутуу байгуулсан байна.

Энэ нь Эрүүл мэндийн даатгалын тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.8.2-т "эрүүл мэндийн даатгалын эрсдэлийн сангийн хөрөнгийг тооцох, төрийн санд байршуулах, зарцуулах журмыг санхүү, төсвийн болон эрүүл мэндийн асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны төв байгууллагын саналыг үндэслэн батлах", мөн хуулийн 20.2-т "Эрүүл мэндийн даатгалын эрсдэлийн санг эрүүл мэндийн даатгалын сангийн тухайн жилийн орлогын 10 хүртэлх хувьтай тэнцэх хэмжээгээр байгуулна", ЭМДҮЗ-ийн 2020 оны 15 дугаар тогтоолын 1-д "Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн 2020 оны орлогын 8 хувьтай тэнцэх хэмжээгээр байгуулсугай" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь:

Эрсдэлийн сангийн нөөц хөрөнгийг байгуулахдаа хууль, журамд заасан хувь хэмжээгээр байгуулах, дээд шатны төсөв захирагчийн тогтоол, шийдвэрийн хэрэгжилтийг хангуулж ажиллах албан шаардлага хүргүүлсэн.

Алдаа, зөрчилтэй асуудал 2

ЭМДС-гийн 54,518.8 сая төгрөгийг төлбөр гүйцэтгэх чадвар буурсан нэр бүхий 2 банкны харилцах дансанд байршуулсан нь мөнгөн хөрөнгө эргэж төлөгдөхгүй байх эрсдэл үүссэн байна.

Банкны тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.1-д "Банк дараах шаардлагыг хангаж ажиллана: 16.1.1.заавал байлгах нөөц, төлбөр түргэн гүйцэтгэх чадварыг Монголбанкнаас тогтоосон журмын дагуу зохих хэмжээ, хэлбэрээр хангахын зэрэгцээ хадгаламж эзэмшигч, харилцагчийн мөнгөн хөрөнгийг бүрэн байлгаж, тэдгээрийн анхны шаардлагаар гаргаж өгөх, шилжүүлэх", Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4-т "Энэ хуулийн 5.1.3-т заасан санхүү, төсвийн зохистой удирдлагыг хэрэгжүүлэх зарчмыг дараах байдлаар хэрэгжүүлнэ: 6.4.1.төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", Эрүүл мэндийн даатгалын тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн "Эрүүл мэндийн даатгалын байгууллагын чиг үүрэг"-ийн 16.1.2-т "эрүүл мэндийн даатгалын сан бүрдүүлэх, орлого, зарлагын тэнцвэрийг ханган ажиллах, үйл ажиллагаагаа тайлагнах" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь:

ЭМДС-ийн арилжааны банкны дансанд байршиж байгаа мөнгөн хөрөнгийг төрийн сан дахь төсвийн ерөнхий дансанд татан төвлөрүүлэх ажлыг зохион байгуулах, сангийн мөнгөн хөрөнгийг эрсдэлгүй удирдахад анхаарч ажиллах албан шаардлага хүргүүлсэн.

Алдаа, зөрчилтэй асуудал 3

Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн 2020 оны санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод аудит хийгдээгүй байгаа нь Төсвийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.2.10-т "өөрийн эрхлэх

асуудлын хүрээнд дотоод аудитын үйл ажиллагааг хэрэгжүүлэх" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь:

Харьяа газруудад илэрсэн зөрчлийг давтан гаргуулахгүй байхад цаашид анхаарч ажиллах албан шаардлага хүргүүлсэн.

Алдаа, зөрчилтэй асуудал 4

Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд харьяа байгууллагуудын 3 санхүүгийн тайлан нэгтгэгдсэн ба үүнээс 1 санхүүгийн тайлан зөрчилгүй, 1 санхүүгийн тайлан хязгаарлалттай, 1 санхүүгийн тайланг аудитын түүвэрт хамруулсан. Аудитаар нийт 183,654.8 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлснээс 7,763.9 сая төгрөгийн алдааг аудитын явцад залруулж, 26,704.8 сая төгрөгийн 6 зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлж, 149,186.1 сая төгрөгийн зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 7 зөвлөмжийг хүргүүлсэн байна.

Шийдвэрлэсэн нь:

Харьяа газруудад илэрсэн зөрчлийг давтан гаргуулахгүй байх, дотоод хяналтыг хэрэгжүүлж ажиллах зөвлөмж өгсөн.



2021.04.26 № 1315

4

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 дагаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.



Д. ЗАНДАНБАТ

\\10.10.10.20\Berkh_Khreed\Akhvran_Schuu\2021\04\26\audit\2-Р\0_1.jpg" Docx