

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

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт
ТТАХНЭ	Төрийн тусгай албан хаагчдын нэгдсэн эмнэлэг

Агуулга

1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт	3
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан	3
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	7
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	9
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	11
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	12
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан	14
3. Аудитын тайлан	15
3.1. Ерөнхий зүйл	15
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй.....	15
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, дотоод хяналт	16
3.4. Материаллаг байдал.....	16
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд.....	16
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт.....	18
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл.....	20
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	20
3.9. Аудитын илрүүлэлт	20
Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил.....	20
Аудитын зөвлөмж	21
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд.....	21
4. Менежментийн захидал.....	22
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт	25

1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

15160 Улаанбаатар хот, Чингэлтэй дүүрэг
Бага тойруу-3, Засгийн газрын IV байр
Утас:26-04-37, Факс:51-26-42-30
E-mail: info@audit.gov.mn

2021.02.25 № 07/481
танай _____-ны № _____-т

Аудитын санал, дүгнэлт

ТӨРИЙН ТУСГАЙ АЛБАН ХААГЧДЫН
НЭГДСЭН ЭМНЭЛГИЙН ЗАХИРАЛ,
ХОШУУЧ Х.БАТ-ИРЭЭДҮЙ ТАНАА

Зөрчилгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Төрийн тусгай албан хаагчдын нэгдсэн эмнэлгийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Төрийн тусгай албан хаагчдын нэгдсэн эмнэлгийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл материаллаг алдаагүй, Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, Сангийн сайдын баталсан холбогдох журамд нийцүүлэн үнэн зөв, шударга толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

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

Бусад мэдээлэл

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Төрийн тусгай албан хаагчдын нэгдсэн эмнэлгийн тайлант онд дэвшүүлсэн зорилт, үйл ажиллагааны төлөвлөгөөний хэрэгжилт 89.8 хувьтай биелсэн нь Австри Улсын Засгийн газрын хөнгөлөлттэй зээлээр бэлтгэсэн мэдрэл, булчингийн бичлэгийн аппаратын шинжилгээ тохиргооны зарим хэсгийн ажиллагаа доголдолтой, уг тоног төхөөрөмжөөр оношилгоо, шинжилгээ хийх нарийн мэргэжлийн эмч бэлтгэгдээгүй, сургаж дадлагажуулах, ажил тодорхой шалтгаанаар удааширсантай холбоотой байна. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

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

\\10.10.10.20\Bichig\Kherea\Yawsan\Bichig\2021\0225audit\in 2-R Gazar\13.Docx

001050895

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

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

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

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

АУДИТЫН ХОЁРДУГААР ГАЗРЫН ЗАХИРАЛ,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Ц.НАРАНЧИМЭГ

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

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

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3,558,181,828.08	4,039,909,441.77
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	251,800,556.61	128,478,624.61
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	251,800,556.61	128,478,624.61
3121	Төгрөг	251,800,556.61	128,478,624.61
31211	Төрийн сангийн харилцах	251,800,556.61	128,468,624.61
31213	Арилжааны банк дахь харилцах		10,000.00
33	АВЛАГА	2,209,179.92	228,593,167.29
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага		228,569,167.29
335	Бусад авлага	2,209,179.92	24,000.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	2,209,179.92	24,000.00
34	УРЬДЧИЛГАА	88,850,000.00	194,850,000.00
34600	Урьдчилж гарсан зардал	8,850,000.00	194,850,000.00
3471	Урьдчилгаа тооцоо	80,000,000.00	-
34711	Бараа материал бэлтгэх урьдчилгаа	-	-
34712	Үндсэн хөрөнгө бэлтгэх урьдчилгаа	80,000,000.00	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	3,215,322,091.55	3,487,987,649.87
351	Түүхий эд материал	1,444,371,815.15	1,387,270,020.46
35130	Эм боох материал	1,444,371,815.15	1,387,270,020.46
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	445,857,828.33	667,056,017.44
354	Хангамжийн материал	1,322,872,448.07	1,431,106,611.97
35410	Бичиг хэргийн материал	40,483,003.15	53,239,919.65
35420	Аж ахуйн материал	67,854,491.21	57,121,670.63
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	283,620,320.00	351,602,021.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	17,940,690.20	12,163,406.20
35450	Барилгын засварын материал	11,523,016.00	17,049,486.00
35460	Хүнсний материал	150,537,475.05	122,222,938.40
35470	Бусад хангамжийн материал	750,913,452.46	817,707,170.09
35600	Мал амьтад	2,220,000.00	2,555,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	43,424,899,333.34	40,486,901,260.83
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	43,424,899,333.34	40,486,901,260.83
392	Биет хөрөнгө	43,130,275,770.64	40,116,678,284.63
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	18,363,264,344.00	18,469,510,714.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(641,117,373.57)	(976,784,127.16)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	355,094,265.10	344,094,265.10
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(71,891,793.52)	(118,240,837.64)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	27,349,011,100.28	27,971,180,794.47
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(4,956,402,416.61)	(7,997,100,461.21)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	848,557,365.40	982,800,572.33
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(274,398,350.10)	(369,165,435.96)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж, нийтийн эзэмшил	38,215,139.00	38,215,139.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,576,545.06)	(6,516,171.14)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	2,490,470,793.94	2,489,545,293.94
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(366,950,758.22)	(710,861,461.10)
393	Биет бус хөрөнгө	294,623,562.70	370,222,976.20
39301	Програм хангамж	70,272,500.00	185,258,959.00

39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(21,190,937.30)	(60,577,982.80)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	245,542,000.00	245,542,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>46,983,081,161.42</u>	<u>44,526,810,702.60</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>160,119,131.34</u>	<u>52,005,050.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	160,119,131.34	52,005,050.00
413	Өглөг	160,119,131.34	490,000.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	370,003.58	-
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	495,380.00	-
41340	Хөрөнгө бэлтгэхтэй холбогдсон өглөг	108,645,772.00	-
4136	Бусад өглөг	50,607,975.76	490,000.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	50,097,210.00	490,000.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	510,765.76	-
414	Урьдчилж орсон орлого	-	51,515,050.00
41430	Барьцаа, дэнчингийн урьдчилж орсон орлого	-	51,515,050.00
41440	Бусад урьдчилж орсон орлого	-	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>46,822,962,030.08</u>	<u>44,474,805,652.60</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	46,822,962,030.08	44,474,805,652.60
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	238,499,530.00	238,499,530.00
51106	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	238,499,530.00	238,499,530.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	46,584,462,500.08	44,236,306,122.60
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	46,584,462,500.08	46,584,462,500.08
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(2,348,156,377.48)
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>46,983,081,161.42</u>	<u>44,526,810,702.60</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

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

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	11,610,934,845.72	14,312,972,772.51
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	721,090,859.02	1,468,788,756.51
120	Нийтлэг татварын бус орлого	683,164,379.02	1,468,788,756.51
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	683,164,378.56	1,468,786,482.67
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	622,518,278.35	1,221,652,191.05
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	60,646,100.21	247,134,291.62
120009	Бусад орлого	0.46	2,273.84
122	Тусламжийн орлого	37,926,480.00	-
122001	Хандив тусламж /дотоод/	37,926,480.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	10,889,843,986.70	12,844,184,016.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	3,383,064,000.00	4,469,493,407.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	3,383,064,000.00	4,469,493,407.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	862,768,597.70	30,000,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	862,768,597.70	30,000,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	6,644,011,389.00	8,344,690,609.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	6,644,011,389.00	8,344,690,609.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	14,321,297,353.11	16,655,229,243.31
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	14,321,297,353.11	16,655,229,243.31
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	13,613,456,061.20	16,112,590,272.42
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	4,634,711,933.32	5,607,544,142.61
210101	Үндсэн цалин	2,964,650,932.31	3,113,081,801.46
210102	Нэмэгдэл	1,381,289,601.01	2,038,459,241.15
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	288,771,400.00	314,739,600.00
210104	Урамшуулал	-	141,263,500.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	375,817,569.61	459,047,783.42
210201	Тэтгэврийн даатгал	375,817,569.61	288,488,909.88
210202	Тэтгэмжийн даатгал	-	39,796,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	-	31,837,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	-	7,649,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	-	91,275,873.54
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	355,190,063.97	375,399,009.96
210301	Гэрэл, цахилгаан	181,879,790.00	217,455,543.00
210302	Түлш, халаалт	67,355,027.94	65,914,267.37
210303	Цэвэр, бохир ус	105,955,246.03	92,029,199.59
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	217,969,266.32	303,638,659.25
210401	Бичиг хэрэг	30,256,882.74	21,807,305.50
210402	Тээвэр, шатахуун	14,400,987.20	11,675,246.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	11,209,994.82	18,309,600.00
210404	Ном, хэвлэл	-	1,875,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	41,122,959.80	41,869,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	120,978,441.76	174,707,301.68
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	33,395,006.07

2105	Нормативт зардал	3,358,349,369.17	3,746,590,277.89
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,988,914,910.93	3,248,056,327.36
210502	Хоол, хүнс	334,016,095.71	438,226,557.65
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	35,418,362.53	60,307,392.88
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	103,670,143.00	197,853,109.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	28,810,736.00	108,336,549.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	2,554,500.00	12,680,150.00
210604	Урсгал засвар	72,304,907.00	76,836,410.00
2107	Томилолт, зочны зардал	5,984,800.00	4,848,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,984,800.00	4,848,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	109,067,543.31	175,175,756.84
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	66,877,719.28	85,246,166.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	3,212,262.00	46,011,576.84
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	449,900.00	311,152.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	55,000.00	88,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,673,000.00	6,373,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,288,790.00	1,308,792.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	200,800.00	185,150.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	34,310,072.03	35,651,920.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,452,695,372.50	5,242,493,533.45
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	519,102,381.00	1,200,256,173.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	17,040,870.00	18,434,267.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	3,916,552,121.50	4,023,803,093.45
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	707,841,291.91	542,638,970.89
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	553,498,438.49	170,619,906.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	133,170,088.49	29,269,906.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	420,328,350.00	141,350,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	154,342,853.42	372,019,064.89
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	154,342,853.42	372,019,064.89
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(2,710,362,507.39)	(2,342,256,470.80)
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	13,716,714.24	5,899,906.68
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	13,716,714.24	5,899,906.68
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(13,716,714.24)	(5,899,906.68)
5	НИИТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(2,724,079,221.63)	(2,348,156,377.48)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

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

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>11,592,720,801.20</u>	<u>14,110,044,615.16</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	702,876,814.50	1,265,860,599.16
120	Нийтлэг татварын бус орлого	702,876,814.50	1,265,860,599.16
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	623,983,549.89	1,224,345,549.16
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	623,983,549.89	1,222,113,693.16
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		2,231,856.00
120009	Бусад орлого	78,893,264.61	41,515,050.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	10,889,843,986.70	12,844,184,016.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	3,383,064,000.00	4,469,493,407.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	3,383,064,000.00	4,469,493,407.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	862,768,597.70	30,000,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	862,768,597.70	30,000,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	6,644,011,389.00	8,344,690,609.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	6,644,011,389.00	8,344,690,609.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>11,051,791,168.89</u>	<u>13,279,380,456.16</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	11,051,791,168.89	13,279,380,456.16
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	10,343,862,526.98	12,508,172,317.98
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	4,571,408,415.98	5,607,315,456.86
210101	Үндсэн цалин	2,986,102,015.98	3,113,081,801.46
210102	Нэмэгдэл	1,279,806,800.00	2,038,230,555.40
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	305,499,600.00	314,739,600.00
210104	Урамшуулал	-	141,263,500.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	464,977,800.00	459,047,783.40
210201	Тэтгэврийн даатгал	309,438,200.00	288,488,909.86
210202	Тэтгэмжийн даатгал	38,249,200.00	39,796,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	30,599,400.00	31,837,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	7,649,800.00	7,649,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	79,041,200.00	91,275,873.54
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	387,361,876.00	375,399,009.96
210301	Гэрэл, цахилгаан	193,605,876.00	217,455,543.00
210302	Түлш, халаалт	87,256,000.00	65,914,267.37
210303	Цэвэр, бохир ус	106,500,000.00	92,029,199.59
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	272,327,437.00	335,475,005.16
210401	Бичиг хэрэг	18,550,400.00	18,455,932.00
210402	Тээвэр, шатахуун	17,221,900.00	5,528,300.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	11,210,000.00	18,309,600.00
210404	Ном, хэвлэл	-	5,786,270.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	49,150,455.00	47,635,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	176,194,682.00	239,759,903.16
2105	Нормативт зардал	3,565,696,300.00	3,842,207,578.76
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	3,004,059,600.00	3,169,817,001.67

210502	Хоол, хүнс	399,568,400.00	410,062,071.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	162,068,300.00	262,328,506.09
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	402,685,280.00	477,151,668.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	300,173,480.00	174,233,948.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	27,270,000.00	22,094,880.00
210604	Урсгал засвар	75,241,800.00	280,822,840.00
2107	Томилолт, зочны зардал	7,528,000.00	4,848,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	7,528,000.00	4,848,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	133,007,750.00	184,934,286.84
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	79,832,400.00	82,296,166.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	3,212,300.00	46,011,576.84
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	538,100.00	311,152.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	130,000.00	88,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,706,200.00	6,573,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,288,800.00	1,308,792.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	300,000.00	185,150.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	44,999,950.00	48,160,450.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	538,869,668.00	1,221,793,529.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	521,369,668.00	1,202,309,262.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	17,500,000.00	19,484,267.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	707,928,641.91	771,208,138.18
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	553,585,788.49	170,619,906.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	133,170,088.49	29,269,906.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	420,415,700.00	141,350,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	154,342,853.42	372,019,064.89
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	154,342,853.42	372,019,064.89
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	228,569,167.29
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		228,569,167.29
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>540,929,632.31</u>	<u>830,664,159.00</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	836,258,490.70	953,986,091.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	836,258,490.70	953,986,091.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	836,258,490.70	953,986,091.00
223001	Бусад хөрөнгө	355,907,973.00	148,742,982.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	480,350,517.70	805,243,109.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(836,258,490.70)</u>	<u>(953,986,091.00)</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	(295,328,858.39)	(123,321,932.00)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	547,129,415.00	251,800,556.61
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	251,800,556.61	128,478,624.61

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

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

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	238,499,530.00	-	49,308,541,721.71		49,547,041,251.71
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-		-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	238,499,530.00	-	49,308,541,721.71	-	49,547,041,251.71
C07	Тайлант үеийн үр дүн			(2,724,079,221.63)		(2,724,079,221.63)
C08	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	238,499,530.00	-	46,584,462,500.08	-	46,822,962,030.08
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-		-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	238,499,530.00	-	46,584,462,500.08	-	46,822,962,030.08
D08	Тайлант үеийн үр дүн			(2,348,156,377.48)		(2,348,156,377.48)
D09	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	238,499,530.00	-	44,236,306,122.60	-	44,474,805,652.60

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

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

/төгрөгөөр/

№	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
I	<u>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</u>	14,800,256,100.00	13,437,941,332.98	1,362,314,767.02	90.80
II	<u>НИЙТ ЗАРЛАГЫН ДҮН</u>	14,800,256,100.00	13,437,941,332.98	1,362,314,767.02	90.80
21	<u>УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН</u>	14,642,373,400.00	13,286,121,426.98	1,356,251,973.02	90.74
210	<u>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</u>	8,132,329,100.00	7,219,758,186.72	912,570,913.28	88.78
2101	<u>Цалин хөлс болон нэмэгдэл суутгал</u>	5,979,471,900.00	5,607,315,456.86	372,156,443.14	93.78
210101	Үндсэн цалин	3,117,387,000.00	3,113,081,801.46	4,305,198.54	99.86
210102	Нэмэгдэл цалин	2,406,081,800.00	2,038,230,555.40	367,851,244.60	84.71
210103	Унаа хоолны нэмэгдэл	314,739,600.00	314,739,600.00	-	100.00
210104	Урамшуулал	141,263,500.00	141,263,500.00	-	100.00
2102	<u>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгал төлөх шимтгэл</u>	530,572,400.00	459,047,783.40	71,524,616.60	86.52
210201	Тэтгэврийн даатгал	331,394,400.00	288,488,909.86	42,905,490.14	87.05
210202	Тэтгэмжийн даатгал	39,796,200.00	39,796,200.00	-	100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	31,837,000.00	31,837,000.00	-	100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	7,649,800.00	7,649,800.00	-	100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	119,895,000.00	91,275,873.54	28,619,126.46	76.13
2103	<u>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</u>	388,406,100.00	375,399,009.96	13,007,090.04	96.65
210301	Гэрэл, цахилгаан	220,467,900.00	217,455,543.00	3,012,357.00	98.63
210302	Түлш, халаалт	67,938,200.00	65,914,267.37	2,023,932.63	97.02
210303	Цэвэр, бохир ус	100,000,000.00	92,029,199.59	7,970,800.41	92.03
2104	<u>Хангамж, бараа материалын зардал</u>	339,453,800.00	335,475,005.16	3,978,794.84	98.83
210401	Бичиг хэрэг	18,991,000.00	18,455,932.00	535,068.00	97.18
210402	Тээвэр, шатахуун	5,528,300.00	5,528,300.00	-	100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернетийн төлбөр	18,309,600.00	18,309,600.00	-	100.00
210404	Ном, хэвлэл	5,802,400.00	5,786,270.00	16,130.00	99.72
210405	Хог, хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	47,635,000.00	47,635,000.00	-	100.00
210406	БҮТЭЗҮйлс	243,187,500.00	239,759,903.16	3,427,596.84	98.59
2105	<u>Нормативт зардал</u>	4,112,802,000.00	4,026,457,578.76	86,344,421.24	97.9
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	3,396,169,700.00	3,354,067,001.67	42,102,698.33	98.76
210502	Хоол хүнс	435,648,000.00	410,062,071.00	25,585,929.00	94.13
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	280,984,300.00	262,328,506.09	18,655,793.91	93.36
2106	<u>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</u>	1,202,970,800.00	1,049,674,977.00	153,295,823.00	87.26
210601	Багаж, техник хэрэгсэл	669,675,800.00	628,867,257.00	40,808,543.00	93.91
210602	Тавилга	112,648,000.00	112,040,000.00	608,000.00	99.46
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	22,230,000.00	22,094,880.00	135,120.00	99.39
210604	Урсгал засвар	398,417,000.00	286,672,840.00	111,744,160.00	71.95
2107	<u>Томиллолт, зочны зардал</u>	4,972,000.00	4,848,000.00	124,000.00	97.51
210702	Дотоод албан томиллолт	4,972,000.00	4,848,000.00	124,000.00	97.51
2108	<u>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</u>	242,917,900.00	223,404,086.84	19,513,813.16	91.97

Төрийн тусгай албан хаагчдын нэгдсэн эмнэлгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210801	Бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	92,830,100.00	82,296,166.00	10,533,934.00	88.65
210803	Даатгалын үйлчилгээ	46,011,600.00	46,011,576.84	23.16	100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	311,200.00	311,152.00	48	99.98
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	90,000.00	88,000.00	2,000.00	97.78
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	51,485,000.00	45,042,800.00	6,442,200.00	87.49
210807	Газрын төлбөр	2,000,000.00	1,308,792.00	691,208.00	65.44
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	190,000.00	185,150.00	4,850.00	97.45
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	50,000,000.00	48,160,450.00	1,839,550.00	96.32
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,840,806,500.00	1,204,499,529.00	636,306,971.00	65.43
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,820,906,500.00	1,185,015,262.00	635,891,238.00	65.08
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	19,900,000.00	19,484,267.00	415,733.00	97.91
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	157,882,700.00	151,819,906.00	6,062,794.00	96.16
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	157,882,700.00	151,819,906.00	6,062,794.00	96.16
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	35,332,700.00	29,269,906.00	6,062,794.00	82.84
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	122,550,000.00	122,550,000.00	-	100.00
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	14,800,256,100.00	13,666,510,500.27	1,133,745,599.73	92.34
120004 1	ҮНДСЭН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГО	1,220,686,800.00	1,222,113,693.16	-1,426,893.16	100.12
120004 11	Үндсэн үйл ажиллагааны орлого	1,220,686,800.00	1,222,113,693.16	-1,426,893.16	100.12
120004 2	ҮНДСЭН БУС ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГО	-	2,231,856.00	-2,231,856.00	-
120004 21	Үндсэн бус үйл ажиллагааны орлого	-	2,231,856.00	-2,231,856.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	4,475,261,800.00	4,097,474,342.11	377,787,457.89	91.56
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	4,475,261,800.00	4,097,474,342.11	377,787,457.89	91.56
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	9,104,307,500.00	8,344,690,609.00	759,616,891.00	91.66
134003	Нийгмийн даатгалын сангаас эмнэлгүүдэд олгох санхүүжилт	9,104,307,500.00	8,344,690,609.00	759,616,891.00	91.66
	Орон тоо	367.00	367.00	-	0
9001	Удирдах ажилтан	20	20	-	0
9002	Гүйцэтгэх ажилтан	102	102	-	0
9003	Үйлчилгээний ажилтан	245	245	-	0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

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

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	/төгрөгөөр/ Гүйцэтгэл
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	-	30,000,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	30,000,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	12,000,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	10,000,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	10,000,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	2,000,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	2,000,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	18,000,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	18,000,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	18,000,000.00
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	30,000,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	30,000,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	30,000,000.00

3.Аудитын тайлан

3.1. Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасан бүрэн эрхийн хүрээнд Төрийн тусгай албан хаагчдын нэгдсэн эмнэлгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг Төрийн тусгай албан хаагчдын нэгдсэн эмнэлгийн захирал, хошууч Х.Бат-ирээдүй танд танилцуулж байна.

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

Аудитын тайланд шалгагдагч этгээдэд шилэн дансны хуулийн хэрэгжилтийг хангах, үндсэн хөрөнгийн бүртгэл, тайлагнал, дотоод хяналтыг хэрэгжүүлэх, батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу үр ашигтай зарцуулах талаар өгсөн зөвлөмжүүдийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

Аудитыг 2020 оны 02 дүгээр сарын 05-аас 2020 оны 02 дугаар сарын 25–ны хооронд Үндэсний аудитын газрын ахлах аудитор Д.Цэрэндорж, аудитор Л.Мөнхцацрал нар хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Төрийн тусгай албан хаагчдын нэгдсэн эмнэлгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Үндэсний аудитын газарт 2020 оны 01 дүгээр сарын 21-ний өдрийн 80 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Төрийн тусгай албан хаагчдын нэгдсэн эмнэлэг нь “Үйлчлэх хүрээний иргэдийн эрүүл мэнд, сайн сайхан байдлыг сахин хамгаалж, эрүүл ирээдүйг хамтдаа бүтээнэ.” гэсэн эрхэм зорилгын дор үйл ажиллагааны чиглэл, стратегийн зорилтоо дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Нийгмийн эрүүл мэндийн тусламж үйлчилгээг цогц хэлбэрээр үзүүлэх
- Үйлчлэх хүрээний хүн амд үзүүлэх эмнэлгийн төрөлжсөн нарийн мэргэжлийн тусламж үйлчилгээ нь олон улсын стандартад нийцсэн, шилдэг технологи, арга зүйг эзэмшсэн тэргүүлэх эмнэлэг болох
- Эмнэлгийн мэргэжилтний ёс зүй, харьцаа хандлагыг эрхэмлэсэн өндөр мэргэшсэн, чадварлаг эмч, мэргэжилтэн, хамт олныг бүрдүүлж, тогтвортой сууршилтай ажиллуулах
- Төлөвлөлт, төсвийн үйл явцтай уялдуулан байгууллагын санхүүжилтийг оновчтой хөрөнгө оруулалт, мэдрэмжтэй зөв хуваарилалттай, нөөцтэй, өөрсдөө захиран зарцуулах тодорхой хэмжээний эрх мэдэл бүхий байлгах үйл ажиллагааг хэрэгжүүлэх
- Эрүүл мэндийн технологийн тэргүүлэх чиглэлийг тодорхойлох, өртөг зардал өндөртэй болон түгээмэл хэрэглээтэй технологийн зохистой харьцааг тогтоож, зардлын өсөлт болон хязгаарлагдмал нөөцийн хоорондын тэнцлийг хангах, эдийн засгийн үр ашигтай технологийг судлах, нэвтрүүлэх санал боловсруулах
- Эм, эмнэлгийн хэрэгсэл болон эмнэлэгт хэрэглэгдэх бараа материалын хангамж, хадгалалт, хэрэглээний менежментийг боловсронгуй болгох
- Мэдээлэл технологийн албаны техник, тоног төхөөрөмжийг шинэчлэн сайжруулж, Улсын хэмжээнд тэргүүлэх түвшинд хүргэх
- ТТАХНЭ-ийг бүрэн хүчин чадлаар ашиглалтад оруулж төрөлжсөн нарийн мэргэжлийн тусламж үйлчилгээг үзүүлэх үндэсний хэмжээний жишиг эмнэлгийг байгуулж орчин үеийн тохилог барилга байгууламж бүхий эмнэлэгт дэвшилтэд

технологийг ашиглан, хүний нөөцийн туршлагад суурилсан чадварлаг багаар хүн амд улсын тэргүүлэх түвшинд хүрсэн эмнэлгийн тусламж үйлчилгээг хүртээмжтэй, найдвартай, чанартай, шуурхай хүргэж үйлчлэх

Засгийн газрын хэрэг эрхлэх газрын даргын 2019 оны 47 тоот тушаалын хавсралтын дагуу 2020 оны 01 сарын 14-ний өдөр Хууль, зүй дотоод хэргийн сайдаар байгууллагын 2020 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг батлуулсан байна.

Төрийн тусгай албан хаагчдын нэгдсэн эмнэлгийн 2020 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 3 зорилтын дор 66 арга хэмжээ төлөвлөгдсөн бөгөөд хэрэгжилтийн дундаж 98.8 хувьтай байна.

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль, тогтоомж, бодлого, журамд дараах өөрчлөлт орсон байна. Үүнд:

- Хууль, зүй дотоод хэргийн сайдын 2020 оны 05 дугаар сарын 29-ний өдрийн А/87 тушаалаар Хууль, зүй дотоод хэргийн салбарын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг шинэчлэгдэн батлагдсан.
- Үүний дагуу ТТАХНЭ-ийн захирлын 2020 оны 09 дүгээр сарын 25-ны өдрийн А/151 дугаар тушаалаар тус байгууллагын Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг шинэчлэн баталсан байна.

3.3 НЯГТЛАН БОДОХ БҮРТГЭЛИЙН ҮНДСЭН БОДЛОГО, ДОТООД ХЯНАЛТ

Төрийн тусгай албан хаагчдын нэгдсэн эмнэлгийн санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв бэлтгэх үүрэгтэй.

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

Хууль зүй дотоод хэргийн яамны дотоод аудитын нэгжийн зүгээс болон Төсвийн шууд захирагчийн зүгээс 2020 оны санхүү, төсвийн үйл ажиллагаанд хяналт, шалгалт хийгээгүй байна.

ТТАХНЭ-ийн дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд дунд гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн үе шатанд дахин хянахад дотоод хяналт үр нөлөөгүй гэж үзлээ.

3.4. МАТЕРИАЛЛАГ БАЙДАЛ

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

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 2020 оны 3 дугаар улирлын суурь үзүүлэлтийн дүн 14,800,256.1 мянган төгрөгийн 1 хувиар тооцож 148,002.6 мянган төгрөг, гүйцэтгэлийн үе шатанд жилийн эцсийн суурь үзүүлэлтийн дүн 16,665,229.2 мянган төгрөгийн 1 хувиар тооцож 166,652.2 мянган төгрөгөөр тус тус тогтоов.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Төрийн тусгай албан хаагчдын нэгдсэн эмнэлгийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 2,456,270.5 мянган төгрөгөөр буюу 5.2 хувиар буурч 44,526,810.7 мянган төгрөг болсон байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан үндсэн хөрөнгө, бараа материалын данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	251,800.6	128,478.6	-123,321.9
Авлага	2,209.2	228,593.2	-226,384.0
Урьдчилгаа	88,850.0	194,850.0	106,000.0
Бараа материал	3,215,322.1	3,487,987.6	272,665.6
Үндсэн хөрөнгө	43,424,899.3	40,486,901.3	-2,937,998.1
Нийт хөрөнгө	46,983,081.2	44,526,810.7	-2,456,270.5
Өр төлбөр	160,119.1	52,005.1	-108,114.0
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	238,499.5	238,499.5	0.0
Хуримтлагдсан үр дүн	46,584,462.5	44,236,306.1	-2,348,156.4
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	46,983,081.2	44,526,810.7	-2,456,270.5

Мөнгөн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 128,478.6 мянган төгрөг болж 123,321.9 мянган төгрөгөөр буурсан нь ахмадын сангийн данснаас ахмадуудад хүндэтгэл үзүүлэхэд 16,094.0 мянган төгрөг зарцуулж, барьцаа хөрөнгийн данснаас 11 байгууллагын 148,742.9 мянган төгрөгийн барьцааг чөлөөлж, 41,515.0 мянган төгрөгийн барьцаа хөрөнгийг нэмж бүртгэсэнтэй холбоотой байна.

Энэ нь ахмадын санд тайланд онд хөрөнгө нэмж төвлөрүүлээгүй, хөрөнгө оруулалтын зардал өмнөх оноос буурч, барьцаа хөрөнгийн дансны үлдэгдэл багассантай холбоотой байна.

Авлага дансны үлдэгдэл 228,593.2 мянган төгрөг болж 226,384.0 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн нь 2020 оны эцэст эрүүл мэндийн даатгалын сангаас олгосон гүйцэтгэлээр санхүүжүүлсэн орлогын үлдэгдэл 228,569.2 мянган төгрөгийг улсын төсөвт татан төвлөрүүлснийг хуулийн өөрчлөлтийг үндэслэн төсвөөс буцаан авахаар тооцоо нийлж, татаас санхүүжилтийн авлагад бүртгэсэнтэй холбоотой байна.

Энэ нь Ковид 19 цар тахлын улмаас 2021 онд эмнэлгээр үйлчлүүлэгсдийн тоо эрс буурах төлөвтэй байгаагаас эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжүүлэх зардлын эх үүсвэрийн дутагдлыг нөхөх ач холбогдолтой байна .

Урьдчилгаа дансны үлдэгдэл 228,593.2 мянган төгрөг болж 106,000.0 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн нь оны эцэст СТ, MRI аппаратын гэрээт засварын ажлын урьдчилгаа төлбөрийг шилжүүлсэнтэй холбоотой байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 3,487,987.6 мянган төгрөг болж 272,665.6 мянган төгрөгөөр өссөн нь эм, боох материал 57,101.8 мянган төгрөгөөр буурч, бэлэн бүтээгдэхүүн 221,198.2 мянган төгрөг, сэлбэг хэрэгсэл 67,981.7 мянган төгрөг, бусад бараа материал 40,587.5 мянган төгрөгөөр тус тус нэмэгдсэнээс холбоотой байна.

Ковид-19 цар тахлын тархалт, нөхцөл байдлын улмаас тусгаарлан ажиглах, хэвтүүлэн эмчлэх бэлэн байдлыг хангах, үүний тулд эмнэлгийн тусламж үйлчилгээнд шаардлагатай нэг удаагийн хамгаалах хувцас болон бусад эмнэлгийн хэрэгслийг 30 хоногийн нөөцтэйгээр бэлтгэсэн нь бараа материалын үлдэгдэл өсөх шалтгаан болжээ.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 40,486,901.3 мянган төгрөг болж 2,937,998.1 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант онд 805,243.1 мянган төгрөгийн хөрөнгө бэлтгэн, Хууль зүй, дотоод хэргийн яамнаас 204,761.8 мянган төгрөгийн хөрөнгө балансад балансад үнэ төлбөргүй шилжиж ирсэн, 80,000.0 мянган төгрөгийн программ хангамжийн ажлыг биет бус

хөрөнгөөр хүлээн зөвшөөрч, Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2020 оны 290 дүгээр тогтоолын дагуу 124,284.7 мянган төгрөгийн хөрөнгийг акталж устган, тайлант онд 3,903,718.3 мянган төгрөгийн элэгдлийн зардал байгуулсантай холбоотой байна.

Өр төлбөр дансны үлдэгдэл 52,005.0 мянган төгрөг болж 108,114.1 мянган төгрөгөөр буурсан нь 148,743.0 мянган төгрөгийн чанарын баталгааны барьцаа хөрөнгийг чөлөөлж, 41,515.0 мянган төгрөгийн барьцаа хөрөнгийг өглөгийн дансанд бүртгэж, 886.1 мянган төгрөгийн бусад өглөгийг барагдуулснаас шалтгаалжээ.

Нийт өр төлбөрийн үлдэгдлийн 99 хувь буюу 51,515.0 мянган төгрөг нь 2017-2020 онд бэлтгэсэн хөрөнгө оруулалтын төсөл, арга хэмжээний гүйцэтгэлийн баталгааны барьцаа хөрөнгө, 1 хувь буюу 490.0 мянган төгрөг нь Ай эм эс инженеринг ХХК-д төлөх гэрээт ажлын төлбөрийн зөрүүний үлдэгдэл байна.

Засгийн газрын оролцоо дансанд тайлант онд бүртгэлийн өөрчлөлт ороогүй бөгөөд 238,499.5 мянган төгрөг байна.

2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 2,702,037.9 мянган төгрөг буюу 23.3 хувиар өсөж, 14,312,972.8 мянган төгрөгөөр тайлагнагдсан байна.

Үндсэн үйл ажиллагааны орлого 785,622.1 мянган төгрөг, улсын төсвийн санхүүжилт 1,086,429.4 мянган төгрөг, эрүүл мэндийн даатгалын санхүүжилтийн орлого 1,700,679.2 мянган төгрөгөөр тус тус өссөн нь өмнөх оны орлогоос материаллаг хэмжээгээр өссөн байна.

Орлогын өсөлттэй уялдаж нийт зардал ба цэвэр зээлийн дүн өмнөх оноос 2,333,931.9 мянган төгрөгөөр буюу 16.3 хувиар өсөж 16,655,229.2 мянган төгрөгөөр тайлагнагдсан байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшууллын зардал 972,832.2 мянган төгрөг, нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардал 83,230.2 мянган төгрөг, байр ашиглалттай холбоотой зардал 20,208.9 мянган төгрөг, хангамж, бараа материалын зардал 85,669.4 мянган төгрөг, нормативт зардал 388,240.9 мянган төгрөг, эд хогшил урсгал засварын зардал 94,182.9 мянган төгрөг, бусдаар гүйцэтгүүлэх ажил үйлчилгээний төлбөр хураамжийн зардал 66,108.2 мянган төгрөг, бараа үйлчилгээний зардал 789,798.2 мянган төгрөгөөр тус тус өссөн байна.

Монгол Улсын Засгийн газрын 2019 оны 472 дугаар тогтоолоор 2020 оны 01 сарын 01-ний өдрөөс албан хаагчдын үндсэн цалин нэмэгдсэн, Хууль, зүй дотоод хэргийн сайдын 2020 оны Н/118 тушаалаар төрийн тусгай албан хаагчид /эмч, сувилагч/-ын цалингийн зэрэглэлийг нэмэгдүүлсэн, нэн шаардлагатай 12 орон тоог бүрдүүлсэн зэрэг нь цалин хөлс ба нэмэгдэл урамшуулал, нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардал өсгөх шалтгаан болжээ.

Тайлант онд өндөр өртөгт тусламж үйлчилгээний санхүүжилт болон үйлчлүүлэгчийн тоо өмнөх оноос нэмэгдсэн, дотоод гүйлгээгээр данслагдсан бага үнэтэй түргэн элэгдэх эд материалыг акталж данснаас хассан, урьд оны бараа материалын нөөцийн үлдэгдлээс зарцуулсан, өндөр өртөгт тусламж үйлчилгээний тоо хэмжээ өмнөх оноос өссөн зэрэг нь бараа үйлчилгээний зардал нэмэгдэх үндэслэл болсон байна.

3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт

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

Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2020 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 17,483,212.86 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 17,483,212.86 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн өргөн барьсан төсвийн төслийг Сангийн яам хянаж батлахдаа төсвийн төслөөс 2,682,956.76 мянган төгрөгөөр бууруулж 14,800,256.1 мянган төгрөгөөр баталсан нь өмнөх оны төсвийн гүйцэтгэлд суурилж, бодитой төлөвлөгдсөн байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 4 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 14,800,256.1 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 4,475,261.8 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс, 9,104,307.5 мянган төгрөгийг эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 1,220,686.8 мянган төгрөгийг үндсэн үйл ажиллагааны орлогоор санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 4,469,493.4 мянган төгрөг, Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 8,344,690.6 мянган төгрөгийн санхүүжилт тус тус авч, үндсэн болон туслах үйл ажиллагааны орлого 1,224,345.5 мянган төгрөгийг бүрдүүлж нийт 14,038,529.5 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлснээс урсгал үйл ажиллагаанд 13,437,941.3 мянган төгрөгийг зарцуулж, улсын төсвөөс зарцуулаагүй 372,019.0 мянга, эрүүл мэндийн даатгалын санхүүжилтийн үлдэгдэл 228,569.2 мянга нийт 600,588.2 мянган төгрөгийг улсын төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 13,437,941.3 мянган төгрөг буюу 90.8 хувьтай байгаа нь цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшууллын зардлыг 372,156.4 мянган төгрөгөөр, ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэлийн зардлыг 71,524.6 мянган төгрөгөөр, байр ашиглалттай холбоотой зардлыг 13,007.1 мянган төгрөгөөр, хангамж бараа материалын зардлыг 3,978.8 мянган төгрөгөөр, нормативт зардлыг 86,344.4 мянган төгрөгөөр, эд хогшил, урсгал зардлыг 153,295.8 мянган төгрөгөөр, томилолт, зочны зардлыг 124.0 мянган төгрөгөөр, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөрийн зардлыг 19,513.8 мянган төгрөгөөр, бараа үйлчилгээний бусад зардлыг 636,307.0 мянган төгрөгөөр тус тус дутуу зарцуулсантай холбоотой байна.

Төсвийн зардлын дутуу гүйцэтгэл нь коронавируст цар тахлын улмаас эмнэлгээр үйлчлүүлэгчийн тоо буурсан, төлөвлөгөөт хагалгаа зогссон тул эрүүл мэндийн даатгалын санхүүжилтээр хийгдэх эмнэлгийн тусламж үйлчилгээний зардал 748,292.9 мянган төгрөгөөр, өндөр өртөгтэй мэс заслын зардал 631,506.0 мянган төгрөгөөр, бусад арга хэмжээний зардал 84,226.5 мянган төгрөгөөр, ажил олгогчоос олгох тэтгэмж, урамшууллын зардал 6,062.8 мянган төгрөгөөр, биеийн тамирын арга хэмжээний зардал 4,050.0 мянган төгрөгөөр тус тус дутуу зарцуулагдсантай холбоотой байна.

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

Нэмэлт санхүүжилт

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

Төлбөр тусламж, үйлчилгээний нэмэлт орлого 30,000.0 мянган төгрөгийг төвлөрүүлж, багаж техник хэрэгслийн зардалд 10,000.0 мянга, бараа үйлчилгээний бусад зардалд 2,000.0 мянга, нэг удаагийн тэтгэмж, урамшууллын зардалд 18,000.0 мянган төгрөгийг тус тус зарцуулсан байна.

3.7. Шилэн дансны мэдээлэл

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор батлагдсан "Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам"-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 147 мэдээллээс 146 мэдээллийг хугацаанд нь бүрэн байршуулсан бол жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, 2020 оны төсөв, худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөөнд орсон өөрчлөлтийг тухай бүр шинэчлэн оруулаагүй байна. Шилэн дансны хэрэгжилтэд Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн зүгээс дотоод хяналт хэрэгжүүлж, зөвлөмж өгөөгүй байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 308,821.5 мянган төгрөгийн 8 зөвлөмж өгсний хэрэгжилт 95.0 хувьтай байна.

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 147,153.3 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс 4,895.0 мянган төгрөгийн зөрчилд акт тогтоож, 46,225.3 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 албан шаардлага хүргүүлж, 96,033.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 7 зөвлөмж өглөө.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар илэрсэн 4,895.0 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 46,225.3 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 албан шаардлага хүргүүлжээ. Үүнд:

1. Байгууллагын шилэн дансанд жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан болон 5 сая төгрөгөөс дээш 35,141.9 мянган төгрөгийн 3-н гүйлгээг тус тус байршуулаагүй, тайлант оны батлагдсан төсөв, худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөөнд орсон өөрчлөлтийг тухай бүр мэдээлээгүй нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлд заасан "Шилэн дансны зарчим"-ын 4.1.3-т "тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх", 5 дугаар зүйлийн 5.1-т "Байгууллага нь шилэн дансны мэдээллийг өөрийн цахим хуудсаар хүргэх бөгөөд цахим хуудас нь дараах шаардлагыг хангасан байна", 5.1.4-т "мэдээллийг тогтмол шинэчилж байх, өөрчлөлт орсон тухай бүр өмнөх мэдээллийг цахим хуудасны архивт хадгалах, архивын мэдээллийн санд нэвтрэх, татаж авах, хэвлэх боломжтой байх", 6 дугаар зүйлийн 6.4-т "Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ", 6.4.1-т "тухайн жилийн төсөвт орсон нэмэлт, өөрчлөлт", 6 дугаар зүйлийн 6.4.4-д "таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа, ажил үйлчилгээний нэр, санхүүжилтийн хэмжээ, нийлүүлэгчийн нэр, хаяг", 6.4.5-д "цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Аудитаар илэрсэн асуудлын бүртгэлийг шалгагдагч байгууллагад танилцуулсан бөгөөд алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх албан шаардлага өгөх

2. Хортой, халуун, хүнд нөхцөлд хамаарах ажил, мэргэжлийн жагсаалтад хамааралгүй ажилчдад 11,083.4 мянган төгрөгийн хортой нөхцөлийн нэмэгдэл бодож олгосон, илүү цагаар ажиллуулах хязгаарлалтыг мөрдөж, ажлын цагийг зохистой удирдаагүйгээс 30 гаруй албан хаагчид жилд 500-1220 хүртэл цагаар илүү ажилласан зэрэг нь Засгийн газрын 2018 оны 382 дугаар тогтоолын 7 дугаар хавсралтаар баталсан Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагчид

хөдөлмөрийн нөхцөлийн нэмэгдэл олгох журмын 2-т “Нийгмийн хамгаалал, хөдөлмөрийн асуудал эрхэлсэн Засгийн газрын гишүүний баталсан “Тэтгэврийг хөнгөлөлттэй тогтоох газрын дор болон хөдөлмөрийн хортой, халуун, хүнд нөхцөлд хамаарах ажил, мэргэжлийн жагсаалт”-д багтсан эрүүл мэндийн ажилтан, эх барих-эмэгтэйчүүдийн эмч, эх баригч, хүүхэд, нярайн эмч болон сувилагчид тухайн ажил, албан тушаал эрхлэх хугацаанд нь албан тушаалын сарын үндсэн цалингийн 10 хувьтай тэнцэх хэмжээний нэмэгдлийг сар бүр олгоно”, Нийгмийн хамгаалал, хөдөлмөрийн сайдын 2004 оны 77 дугаар тушаалын хавсралтаар баталсан “Тэтгэврийг хөнгөлөлттэй тогтоох газрын дор болон хөдөлмөрийн хортой, халуун, хүнд нөхцөлд хамаарах ажил мэргэжлийн жагсаалт”, Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 70 дугаар зүйлийн 70.1-д “Долоо хоногийн ажлын цаг нь 40 хүртэл байна”, 70.3-д “Ажлын дараалсан хоёр өдрийн хоорондох тасралтгүй амралт нь 12 цаг ба түүнээс дээш хугацаатай байна”, 73.2-д “Энэ хуулийн 73.1-д заасан тохиолдолд нэгтгэн бодсон цаг нь тооцоот хугацаанд ногдох ажлын цагийн нийлбэрээс хэтэрч болохгүй” гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Аудитаар илэрсэн асуудлын бүртгэлийг шалгаагдагч байгууллагад танилцуулсан бөгөөд алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх албан шаардлага өгөх

3. Сахилгын шийтгэлтэй хугацаа дуусаагүй албан хаагчид 4,315.4 мянган төгрөгийн урамшуулал олгосон, ажилласан хоногийг илүү тооцож 579.6 мянган төгрөгийн үргүй зардал гаргасан зэрэг нь Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 49 дүгээр зүйлийн 49.1-д “Ажилтны цалин хөлсийг хийснээр, цагаар, бусад хэлбэрээр хөдөлмөрийн үр дүнд нь тохируулан олгоно”, 131 дүгээр зүйлийн 131.4-т “Сахилгын шийтгэл ногдуулснаас хойш нэг жил өнгөрвөл сахилгын шийтгэлгүйд тооцно”, Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолоор баталсан “Төрийн албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох журам”-ын 2.7-д “Хууль тогтоомжийн дагуу сахилгын шийтгэл хүлээсэн төрийн албан хаагчийн сахилгын шийтгэлгүйд тооцогдох хугацаа дуусаагүй бол тухайн төрийн албан хаагчид улирлын ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшуулал олгохгүй” гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Аудитаар илэрсэн асуудлын бүртгэлийг шалгаагдагч байгууллагад танилцуулсан бөгөөд төлбөрийн акт тогтоох

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар илэрсэн 96,033.0 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчилд 5 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгав.

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

Төрийн тусгай албан хаагчдын нэгдсэн эмнэлгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд болоод тайлангийн дараа анхаарал татах бусад чухал асуудал үгүй байна.

4. Менежментийн захидал

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

1.1. Илрүүлэлт:

Бараа материалын данстай холбоотой асуудал

Бараа материалын дансанд 66,259.8 мянган төгрөгийн үнэ бүхий, 49 нэр төрлийн үндсэн хөрөнгийг бүртгэсэн, Эмнэлгийн тасаг нэгжүүдийн яаралтай тусламжийн бэлэн байдлын нөөцийн эм тарианд нөхөн сэлгэлт хийгээгүйгээс 3,727.2 мянган төгрөгийн эм, тариа урд оны үлдэгдлээр тайлагнагдсан зэрэг нь Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан "Нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар"-ын 4.30-д "Үндсэн хөрөнгийн зүйлийг дараах тохиолдолд хөрөнгө хэмээн хүлээн зөвшөөрнө: хөрөнгөнд холбогдох эдийн засгийн ирээдүйн өгөөж буюу үйлчилгээний чадавхийг тухайн байгууллага хүртэх магадлалтай ба хөрөнгийн өртөг эсвэл бодит үнэ цэнийг найдвартай үнэлэх боломжтой", 4.22-т "Төсөвт байгууллага нь бараа материалын өртгийг тодорхойлохдоо эхэлж авсныг эхэлж зарлагдах аргыг ашиглана. Эхэлж авсныг эхэлж зарлагдах аргын үед эхэлж худалдан авсан бараа материалыг эхэлж зарцуулна" гэсэн заалттай тус тус нийцээгүй, толилуулга ба тодруулга, үнэн зөв батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

1.2. Эрсдэл:

Хөрөнгийн бүртгэлийн суурь зарчим алдагдах, хөрөнгө үрэгдэх, элэгдлийн зардал дутуу тайлагнагдах, үргүй зардал гарах

1.3. Өгсөн зөвлөмж:

Үндсэн хөрөнгийг эргэлтийн бус хөрөнгөд бүртгэх, ашиглалтын жил, түүнд хамаарах элэгдлийн зардлыг нөхөн тооцоолж тайлагналын зөрүүг арилгах, нөөцийн эм тарианд тухай бүр сэлгэлт хийх

1.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Асуудлын бүртгэлийг хүлээн зөвшөөрч, хэрэгжүүлж ажиллахаа мэдэгдсэн.

2. Үндсэн хөрөнгийн бүртгэл, тайлагналтай холбоотой асуудал

2.1. Илрүүлэлт:

Үндсэн хөрөнгийн ашиглалтын жилийг буруу тогтоож 21 төрлийн хөрөнгийн элэгдлийн зардлыг 8,038.0 мянган төгрөгөөр илүү тооцсон. Ашиглалтын хугацаа дууссан хөрөнгөд 4,930.1 мянган төгрөгийн элэгдлийн зардал нөхөж байгуулсан нь ТТАХНЭ-ийн захирлын 2020 оны А/151 дугаар тушаалаар баталсан "Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг"-ийн 5-д заасан "Үндсэн хөрөнгийн ашиглалтын хугацаа" болон "Байгууллага нь хөрөнгийн үлдэх өртөг, ашиглалтын хугацааг хамгийн багадаа санхүүгийн жил бүрийн эцэст хянах ёстой" гэсэн заалттай нийцээгүй, тохилуулга ба тодруулга, хэмжилт батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

2.2. Эрсдэл:

Үндсэн хөрөнгийн ашиглалтын хугацааг буруу тогтоосноор төсвийн хөрөнгө оруулалтын зардал өсөх, үр дүнгийн тайлангийн зардал буруу илэрхийлэгдэх, үйл ажиллагааны үр дүн буурах

2.3. Өгсөн зөвлөмж:

Үндсэн хөрөнгийн ашиглалтын жил, бүртгэл, тайлагналд хяналт тавьж, ашиглалтын хугацаа болон элэгдлийн зардлын тайлагналын зөрүүг арилгах, алдааг давтан гаргахгүй байх

2.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Асуудлын бүртгэлийг хүлээн зөвшөөрч, хэрэгжүүлж ажиллахаа мэдэгдсэн.

3. Авлага, өглөгийн данстай холбоотой асуудал

3.1. Илрүүлэлт:

3,953.9 мянган төгрөгийн өглөг, 24.0 мянган төгрөгийн авлагын үлдэгдлийг харилцагч байгууллагатай тооцоо нийлж, тулган баталгаажуулаагүй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.2-т “Хөрөнгө, төлбөр тооцооны тооллогыг дараах тохиолдолд заавал хийнэ”, 12.2.1-д “жилийн санхүүгийн тайлан гаргахын өмнө” гэсэн заалттай нийцээгүй, эрх ба үүрэг батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

3.2. Эрсдэл:

Харилцагч талтай тооцооны зөрүү үүсэх

3.3. Өгсөн зөвлөмж:

Авлага, өглөгийн тооцооны үлдэгдлийг хуулийн хугацаанд баталгаажуулж, акт үйлдэх

3.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Асуудлын бүртгэлийг хүлээн зөвшөөрч, хэрэгжүүлж ажиллахаа мэдэгдсэн.

4. Зардлын данстай холбоотой асуудал

4.1. Илрүүлэлт:

Эмблем бүхий энгэрийн читон, тэмдэг, түлхүүрийн оосор худалдан авахад 9,100.0 төгрөгийн үргүй зардал гаргасан нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1-т “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах” гэж заасанд нийцэхгүй байна.

4.2. Эрсдэл:

Ковид 19 цар тахлын үед төсвийн орлого буурч, зайлшгүй зардалд төсөв хүрэлцэхгүй болох

4.3. Өгсөн зөвлөмж:

Баяр ёслол, бэлэг дурсгалын болон тэвчиж болох зарим зардлыг бууруулж, төсвийг үр ашигтай хэмнэлттэй байхаар зарцуулах

4.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Асуудлын бүртгэлийг хүлээн зөвшөөрч, хэрэгжүүлж ажиллахаа мэдэгдсэн.

5. Дотоод аудиттай холбоотой асуудал

5.1. Илрүүлэлт:

Тайлант хугацаанд Төсвийн ерөнхийлөн болон Төсвийн шууд захирагчийн зүгээс санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод хяналт хэрэгжүүлж, эрсдэлийн удирдлагаар хангаж ажиллаагүй нь Төсвийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.2-т “Төсвийн ерөнхийлөн захирагч төсвийн удирдлагын талаар дараах бүрэн эрхийг хэрэгжүүлнэ”, 14.2.10-т “өөрийн эрхлэх асуудлын хүрээнд дотоод аудитын үйл ажиллагааг хэрэгжүүлэх”, 16 дугаар зүйл-д “Төсвийн шууд захирагч, түүний бүрэн эрх”-ийн 16.5.6-д “ дотоод аудитын үйл ажиллагааг хэрэгжүүлэх” гэж заасанд тус тус нийцэхгүй байна.

5.2. Эрсдэл:

Дотоод хяналтын сул байдлаас алдаа, дутагдал гарах

5.3. Өгсөн зөвлөмж:

Байгууллагын санхүүгийн болон дотоод үйл ажиллагаанд хяналт хэрэгжүүлж, эрсдэлийн удирдлагаар хангах

5.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Асуудлын бүртгэлийг хүлээн зөвшөөрч, хэрэгжүүлж ажиллахаа мэдэгдсэн.

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

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо:	Аудитын нэр:	2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит	Аудитын код:
2020			САГ-2021/23/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Төрийн тусгай албан хаагчдын нэгдсэн эмнэлэг		Мянган төгрөг

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
			Нэр	Албан тушаал	Овог нэр
	1	2	3	4	5
1	Байгууллагын шилэн дансанд жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан болон 5 сая төгрөгөөс дээш 35,141.9 мянган төгрөгийн 3-н гүйлгээг тус тус байршуулаагүй, тайлант оны батлагдсан төсөв, худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөөнд орсон өөрчлөлтийг тухай бүр мэдээлээгүй	35,141.9	Албан шаардлага	ТТАХНЭ-ийн захирал, хошууч; Санхүү, хангамжийн албаны дарга, ахлах нягтлан бодогч	Х.Бат-Ирээдүй; Д.Гантуяа
2	Хортой, халуун, хүнд нөхцөлд хамаарах ажил, мэргэжлийн жагсаалтад хамааралгүй ажилчдад 11,083.4 мянган төгрөгийн хортой нөхцөлийн нэмэгдэл бодож олгосон, илүү цагаар ажиллуулах хязгаарлалтыг мөрдөж, ажлын цагийг зохистой удирдаагүйгээс 30 гаруй албан хаагчид жилд 500-1220 хүртэл цагаар илүү ажилласан	11,083.4	Албан шаардлага	ТТАХНЭ-ийн захирал, хошууч; Санхүү, хангамжийн албаны дарга, ахлах нягтлан бодогч	Х.Бат-Ирээдүй; Д.Гантуяа
3	Сахилгын шийтгэлтэй хугацаа дуусаагүй албан хаагчид 4,315.4 мянган төгрөгийн урамшуулал олгосон, ажилласан хоногийг илүү тооцож 579.6 мянган төгрөгийн үргүй зардал гаргасан	4,895.0	Акт	ТТАХНЭ-ийн захирал, хошууч; Санхүү, хангамжийн албаны дарга, ахлах нягтлан бодогч	Х.Бат-Ирээдүй; Д.Гантуяа
4	66,259.8 мянган төгрөгийн үнэ бүхий, 49 нэр төрлийн үндсэн хөрөнгийг бараа материалын дансанд бүртгэсэн, Эмнэлгийн тасаг нэгжүүдийн яаралтай тусламжийн бэлэн байдлын нөөцийн эм тарианд нөхөн сэлгэлт хийгээгүйгээс 3,727.2 мянган төгрөгийн эм, тариа урд оны үлдэгдлээр тайлагнагдсан	69,987.0	Зөвлөмж	ТТАХНЭ-ийн захирал, хошууч; Санхүү, хангамжийн албаны дарга, ахлах нягтлан бодогч	Х.Бат-Ирээдүй; Д.Гантуяа
5	Үндсэн хөрөнгийн ашиглалтын жилийг буруу тогтоож 21 төрлийн хөрөнгийн элэгдлийн зардлыг 8,038.0 мянган төгрөгөөр илүү тооцсон. Ашиглалтын хугацаа дууссан хөрөнгөд 4,930.1 мянган төгрөгийн элэгдлийн зардал нөхөж байгуулсан	12,968.1	Зөвлөмж	ТТАХНЭ-ийн захирал, хошууч; Санхүү, хангамжийн албаны дарга, ахлах нягтлан бодогч	Х.Бат-Ирээдүй; Д.Гантуяа

6	3,953.9 мянган төгрөгийн өглөг, 24.0 мянган төгрөгийн авлагын үлдэгдлийг харилцагч байгууллагатай тооцоо нийлж, тулган баталгаажуулаагүй	3,977.9	Зөвлөмж	ТТАХНЭ-ийн захирал, хошууч; Санхүү, хангамжийн албаны дарга, ахлах нягтлан бодогч	Х.Бат-Ирээдүй; Д.Гантуяа
7	Эмблем бүхий энгэрийн читон, тэмдэг, түлхүүрийн оосор худалдан авахад 9,100.0 төгрөгийн үргүй зардал гаргасан	9,100.0	Зөвлөмж	ТТАХНЭ-ийн захирал, хошууч; Санхүү, хангамжийн албаны дарга, ахлах нягтлан бодогч	Х.Бат-Ирээдүй; Д.Гантуяа
8	Тайлант хугацаанд Төсвийн ерөнхийлөн болон Төсвийн шууд захирагчийн зүгээс санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод хяналт хэрэгжүүлж, эрсдэлийн удирдлагаар хангаж ажиллаагүй		Зөвлөмж	ТТАХНЭ-ийн захирал, хошууч; Санхүү, хангамжийн албаны дарга, ахлах нягтлан бодогч	Х.Бат-Ирээдүй; Д.Гантуяа
ДҮН		147,153.3			



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АКТ

2021 оны 02 дугаар сарын 25 № 09/АД170073
САГ-2021/23/СТА-ТМЗ
Төлбөр барагдуулах тухай

Улаанбаатар хот

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд хийсэн Төрийн тусгай албан хаагчдын нэгдсэн эмнэлгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Сахилгын шийтгэлийн хугацаа дуусаагүй 9 албан хаагчид 4,315.4 мянган төгрөгийн урамшуулал олгосон, ажилласан хоногийг илүү тооцож 579.6 мянган төгрөгийн үргүй зардал гаргасан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.2-т "батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих", 16.5.5-д "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", 41 дүгээр зүйлийн 41.2.3-д "төсвийн гүйцэтгэлийг хууль тогтоомжийн дагуу хэрэгжүүлж, тайлагнах", Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 49 дүгээр зүйлийн 49.1-д "Ажилтны цалин хөлснийг хийснээр, цагаар, бусад хэлбэрээр хөдөлмөрийн үр дүнд нь тохируулан олгоно", 131 дүгээр зүйлийн 131.4-т "Сахилгын шийтгэл ногдуулснаас хойш нэг жил өнгөрвөл сахилгын шийтгэлгүйд тооцно", Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолоор баталсан "Төрийн албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох журам"-ын 2.7-д "Хууль тогтоомжийн дагуу сахилгын шийтгэл хүлээсэн төрийн албан хаагчийн сахилгын шийтгэлгүйд тооцогдох хугацаа дуусаагүй бол тухайн төрийн албан хаагчид улирлын ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшуулал олгохгүй" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2-т "*Шалгагдагч этгээд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаа болон төсвийн орлого бүрдүүлэх, зарцуулах, нийтийн өмч, хөрөнгө олж бэлтгэх, ашиглах, зарцуулах, хадгалах, хамгаалахтай холбоотой хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн бол төлбөрийн акт тогтооно.*", Монгол Улсын Ерөнхий аудиторовын 2020 оны А/95 тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4.2.3-д заасныг үндэслэн **ТОГТООХ нь:**

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

\\0.10.10.20\Bichig_Khereg\Akt\2021\0225auditin 2-R_Gazar9.Docx

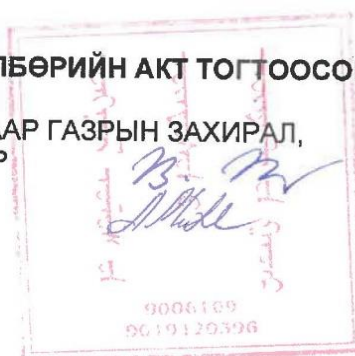
001090405

1. Цалин хөлс, урамшууллын илүү тооцож олгосон 4,895,000.00 /дөрвөн сая, найман зуун ерэн таван мянга/ төгрөгийг буруутай албан тушаалтнаар төлүүлж Үндэсний аудитын газрын Төрийн сан дахь Аудитын шалгалтын орлогын 100900000601 тоот дансанд төвлөрүүлэх;
2. Актын биелэлтийг 2021 оны 06 дугаар сарын 15-ны өдрийн дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэхийг Төрийн тусгай албан хаагчдын нэгдсэн эмнэлгийн захирал, хошууч Х.Бат-ирээдүй, Санхүү, хангамжийн албаны дарга, ахлах нягтлан бодогч Д.Гантуяа нарт хариуцуулав.

ТӨЛБӨРИЙН АКТ ТОГТООСОН:

АУДИТЫН ХОЁРДУГААР ГАЗРЫН ЗАХИРАЛ,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

АУДИТОР



Ц.НАРАНЧИМЭГ

Л.МӨНХЦАЦРАЛ



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2021 оны 02 дугаар сарын 25

№ 26/А0170073
САГ-2021/23/СТА-ТЦ13

Улаанбаатар хот

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд хийсэн Төрийн тусгай албан хаагчдын нэгдсэн эмнэлгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Байгууллагын шилэн дансанд жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, 5 сая төгрөгөөс дээш 35,141.9 мянган төгрөгийн 3-н гүйлгээг байршуулаагүй, тайлант оны батлагдсан төсөв, худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөөнд орсон өөрчлөлтийг тухай бүр мэдээлээгүй байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлд заасан "Шилэн дансны зарчим"-ын 4.1.3-т "тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх", 5 дугаар зүйлийн 5.1-т "Байгууллага нь шилэн дансны мэдээллийг өөрийн цахим хуудсаар хүргэх бөгөөд цахим хуудас нь дараах шаардлагыг хангасан байна", 5.1.4-т "мэдээллийг тогтмол шинэчилж байх, өөрчлөлт орсон тухай бүр өмнөх мэдээллийг цахим хуудасны архивт хадгалах, архивын мэдээллийн санд нэвтрэх татаж авах, хэвлэх боломжтой байх", 6 дугаар зүйлийн 6.4-т "Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ", 6.4.1-т "тухайн жилийн төсөвт орсон нэмэлт, өөрчлөлт", 6 дугаар зүйлийн 6.4.4-д "таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа, ажил үйлчилгээний нэр, санхүүжилтийн хэмжээ, нийлүүлэгчийн нэр, хаяг", 6.4.5-д "цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-т "Шалгаагдагч 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 тушаалаар баталсан " Албан

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_Kherem\Alban_Shaardlaga\2021\0225auditin 2-R_Gazar\14.Docx

001081066

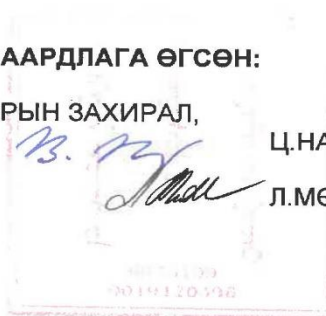
шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4.2.1-д заасныг үндэслэн
ШААРДАХ нь:

1. Төрийн тусгай албан хаагчдын нэгдсэн эмнэлэг нь Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой дээрх алдаа, зөрчлийг арилгаж, биелэлтийг 2020 оны 06 дугаар сарын 15-ны өдрийн дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэх;
2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Төрийн тусгай албан хаагчдын нэгдсэн эмнэлгийн захирал, хошууч Х.Бат-ирээдүй, Санхүү, хангамжийн албаны дарга, ахлах нягтлан бодогч Д.Гантуяа нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

АУДИТЫН ХОЁРДУГААР ГАЗРЫН ЗАХИРАЛ,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

АУДИТОР



Ц.НАРАНЧИМЭГ

Л.МӨНХЦАЦРАЛ



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2021 оны 02 дугаар сарын 25

№ 27/АДТ-0073

Улаанбаатар хот

САГ-2021/23/СТА-ТЦУЗ

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд хийсэн Төрийн тусгай албан хаагчдын нэгдсэн эмнэлгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Хортой, халуун, хүнд нөхцөлд хамаарах ажил, мэргэжлийн жагсаалтад хамааралгүй ажилчдад 11,083.4 мянган төгрөгийн хортой нөхцөлийн нэмэгдэл олгосон, илүү цагаар ажиллуулах хязгаарлалтыг мөрдөж, ажлын цагийг зохистой удирдаагүйгээс 30 гаруй албан хаагчид жилд 500-1220 хүртэл цагаар илүү ажилласан байна.

Энэ нь Засгийн газрын 2018 оны 382 дугаар тогтоолын 7 дугаар хавсралтаар баталсан Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагчид хөдөлмөрийн нөхцөлийн нэмэгдэл олгох журмын 2-т "Нийгмийн хамгаалал, хөдөлмөрийн асуудал эрхэлсэн Засгийн газрын гишүүний баталсан "Тэтгэврийг хөнгөлөлттэй тогтоох газрын дор болон хөдөлмөрийн хортой, халуун, хүнд нөхцөлд хамаарах ажил, мэргэжлийн жагсаалт"-д багтсан эрүүл мэндийн ажилтан, эх барих-эмэгтэйчүүдийн эмч, эх баригч, хүүхэд, нярайн эмч болон сувилагчид тухайн ажил, албан тушаал эрхлэх хугацаанд нь албан тушаалын сарын үндсэн цалингийн 10 хувьтай тэнцэх хэмжээний нэмэгдлийг сар бүр олгоно", Нийгмийн хамгаалал, хөдөлмөрийн сайдын 2004 оны 77 дугаар тушаалын хавсралтаар баталсан "Тэтгэврийг хөнгөлөлттэй тогтоох газрын дор болон хөдөлмөрийн хортой, халуун, хүнд нөхцөлд хамаарах ажил мэргэжлийн жагсаалт", Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 70 дугаар зүйлийн 70.1-д "Долоо хоногийн ажлын цаг нь 40 хүртэл байна", 70.3-д "Ажлын дараалсан хоёр өдрийн хоорондох тасралтгүй амралт нь 12 цаг ба түүнээс дээш хугацаатай байна", 73.2-д "Энэ хуулийн 73.1-д заасан тохиолдолд нэгтгэн бодсон цаг нь тооцоот хугацаанд ногдох ажлын цагийн нийлбэрээс хэтэрч болохгүй" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

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_Kheregi\Alban_Shaardlaga\2021\0225auditin 2-R_Gazar\15.Docx

001081069

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-т "Шалгаагдагч 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 тушаалаар баталсан " Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4.2.1-д заасныг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Албан хаагчдын цалин хөлсний нэмэгдэл, илүү цагийн зохицуулалтай холбоотой дээрх алдаа, зөрчлийг арилгаж, биелэлтийг 2020 оны 06 дугаар сарын 15-ны өдрийн дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэх;
2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Төрийн тусгай албан хаагчдын нэгдсэн эмнэлгийн захирал, хошууч Х.Бат-ирээдүй, Санхүү, хангамжийн албаны дарга, ахлах нягтлан бодогч Д.Гантуяа нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

АУДИТЫН ХОЁРДУГААР ГАЗРЫН ЗАХИРАЛ,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

АУДИТОР



Ц.НАРАНЧИМЭГ

Л.МӨНХЦАЦРАЛ

ТЭМДЭГЛЭЛ

A series of horizontal dotted lines for writing the conclusion.

