



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ТӨРИЙН ТУСГАЙ АЛБАН ХААГЧДЫН НЭГДСЭН ЭМНЭЛГИЙН
2021 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН
АУДИТЫН ТАЙЛАН

АУДИТЫН КОД: АХГ-2022/336/НА-СТА-ТШЗ

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг
дараах хаягаар авна уу.



Аудитын хоёрдугаар газрын захирал, тэргүүлэх аудитор
Ц.Наранчимэг
Утас: 261663 Цахим хаяг: naranchimegts@audit.gov.mn
Аудитын менежер: Ц.Хосжаргал
Утас: 261628 Цахим хаяг: khosjargalts@audit.gov.mn
Ахлах аудитор: Б.Энхжин
Утас: 261628 Цахим хаяг: enkhjinb@audit.gov.mn
Аудитор: Ж.Нямцэцэг
Утас: 261628 Цахим хаяг: nyamtsetsegj@audit.gov.mn

Улаанбаатар хот
2022 он

Агуулга

1. Аудитын санал дүгнэлт	2
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл	4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	4
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	5
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	7
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	8
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	10
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	12
3. Аудитын тайлан	13
3.1 Ерөнхий зүйл	13
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт	13
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	14
3.4 Материаллаг байдал	14
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга	15
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв	16
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг	17
3.8 Аудитын гол асуудал	18
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	18
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	18
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	18
4. Аудитын илрүүлэлт	19
4.1 Албан шаардлага	19
4.2 Зөвлөмж	19
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл	20

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

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

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

2022.02.24 № 07/323
танай _____-ны № _____-т

Аудитын санал дүгнэлт

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 2021 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 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн 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.

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 стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн 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 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.

АУДИТЫН ХОЁРДУГААР ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Ц НАРАНЧИМЭГ

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	4,039,909,441.77	7,218,535,433.15
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	128,478,624.61	209,854,206.61
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	128,478,624.61	209,854,206.61
31210	Төгрөг	128,478,624.61	209,854,206.61
31211	Төрийн сангийн харилцах	128,468,624.61	209,844,206.61
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	10,000.00	10,000.00
33	АВЛАГА	228,593,167.29	3,676,185,194.36
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	228,569,167.29	1,160,090,847.29
33500	Бусад авлага	24,000.00	2,516,094,347.07
33510	Байгууллагаас авах авлага	24,000.00	2,516,094,347.07
34	УРЬДЧИЛГАА	194,850,000.00	-
34600	Урьдчилж гарсан зардал	194,850,000.00	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	3,487,987,649.87	3,332,496,032.18
35100	Түүхий эд материал	1,387,270,020.46	1,048,133,554.39
35130	Эм боох материал	1,387,270,020.46	1,048,133,554.39
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	667,056,017.44	808,447,175.50
35400	Хангамжийн материал	1,431,106,611.97	1,467,529,302.29
35410	Бичиг хэргийн материал	53,239,919.65	71,995,550.65
35420	Аж ахуйн материал	57,121,670.63	36,456,261.01
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	351,602,021.00	420,616,813.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	12,163,406.20	16,731,487.60
35450	Барилгын засварын материал	17,049,486.00	16,464,091.00
35460	Хүнсний материал	122,222,938.40	121,779,349.50
35470	Бусад хангамжийн материал	817,707,170.09	783,485,749.53
35600	Мал амьтад	2,555,000.00	8,386,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	40,486,901,260.83	36,174,303,164.93
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	40,486,901,260.83	36,174,303,164.93
39200	Биет хөрөнгө	40,116,678,284.63	35,825,737,494.85
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	18,469,510,714.00	18,590,354,614.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(976,784,127.16)	(1,314,410,930.77)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	344,094,265.10	473,594,265.10
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(118,240,837.64)	(175,589,881.76)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	27,971,180,794.47	28,625,765,942.67
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(7,997,100,461.21)	(12,497,799,511.74)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	982,800,572.33	1,094,872,003.49
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(369,165,435.96)	(441,348,516.10)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	38,215,139.00	38,215,139.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(6,516,171.14)	(9,455,797.22)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	2,489,545,293.94	2,481,096,200.94
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(710,861,461.10)	(1,039,556,032.76)
39300	Биет бус хөрөнгө	370,222,976.20	348,565,670.08
39301	Програм хангамж	185,258,959.00	164,218,260.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(60,577,982.80)	(61,194,589.92)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	245,542,000.00	245,542,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	44,526,810,702.60	43,392,838,598.08
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	52,005,050.00	49,213,532.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	52,005,050.00	49,213,532.00
41300	Өглөг	490,000.00	-
41360	Бусад өглөг	490,000.00	-
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	490,000.00	-
41400	Урьдчилж орсон орлого	51,515,050.00	49,213,532.00
41430	Барьцаа, дэнчингийн урьдчилж орсон орлого	51,515,050.00	49,213,532.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	44,474,805,652.60	43,343,625,066.08
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	44,474,805,652.60	43,343,625,066.08

Төрийн тусгай албан хаагчдын нэгдсэн эмнэлгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

51100	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	238,499,530.00	238,499,530.00
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	44,236,306,122.60	43,105,125,536.08
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	46,584,462,500.08	42,415,956,555.21
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(2,348,156,377.48)	689,168,980.87
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	44,526,810,702.60	43,392,838,598.08

2.2 Аудит хийсэн САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	14,312,972,772.51	19,829,920,428.60
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,468,788,756.51	1,736,191,311.60
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,468,788,756.51	1,699,944,611.60
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,430,546,338.05	956,248,056.76
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,221,652,191.05	767,789,611.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	208,894,147.00	188,458,445.76
120009	Бусад орлого	2,273.84	5,065,310.84
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	20,684,633.62	417,896,696.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	17,555,511.00	320,734,548.00
122	Тусламжийн орлого	-	36,246,700.00
122001	Хандив тусламж /дотоод/	-	36,246,700.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	12,844,184,016.00	18,093,729,117.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	4,469,493,407.00	5,811,731,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	4,469,493,407.00	5,811,731,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	30,000,000.00	129,500,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	129,500,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	30,000,000.00	-
1330	Төсвийн захирагчдаас	-	455,000,000.00
133005	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч хооронд хийсэн санхүүжилт	-	455,000,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	8,344,690,609.00	11,697,497,717.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	8,344,690,609.00	11,697,497,717.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	16,655,229,243.31	19,139,717,677.93
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	16,655,229,243.31	19,139,717,677.93
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	16,112,590,272.42	18,208,516,228.11
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	5,607,544,142.61	6,544,079,380.72
210101	Үндсэн цалин	3,113,081,801.46	3,381,962,553.95
210102	Нэмэгдэл	2,038,459,241.15	2,706,113,726.77
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	314,739,600.00	314,739,600.00
210104	Урамшуулал	141,263,500.00	141,263,500.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	459,047,783.42	573,441,705.96
210201	Тэтгэврийн даатгал	288,488,909.88	346,075,505.96
210202	Тэтгэмжийн даатгал	39,796,200.00	64,341,600.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	31,837,000.00	51,473,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	7,649,800.00	12,868,300.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	91,275,873.54	98,683,100.00

Төрийн тусгай албан хаагчдын нэгдсэн эмнэлгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	375,399,009.96	388,836,943.88
210301	Гэрэл, цахилгаан	217,455,543.00	192,927,624.00
210302	Түлш, халаалт	65,914,267.37	87,564,899.88
210303	Цэвэр, бохир ус	92,029,199.59	108,344,420.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	303,638,659.25	316,026,885.94
210401	Бичиг хэрэг	21,807,305.50	14,005,404.00
210402	Тээвэр, шатахуун	11,675,246.00	12,343,168.60
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	18,309,600.00	29,423,309.99
210404	Ном, хэвлэл	1,875,000.00	70,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	41,869,200.00	44,349,818.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	174,707,301.68	212,834,861.16
210408	Бараа материал актальсны зардал	33,395,006.07	3,000,324.19
2105	Нормативт зардал	3,746,590,277.89	4,600,129,999.55
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	3,248,056,327.36	4,016,940,161.30
210502	Хоол, хүнс	438,226,557.65	453,009,725.90
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	60,307,392.88	130,180,112.35
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	197,853,109.00	292,011,984.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	108,336,549.00	50,446,049.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	12,680,150.00	5,751,390.00
210604	Урсгал засвар	76,836,410.00	235,814,545.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,848,000.00	1,104,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,848,000.00	1,104,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	175,175,756.84	142,182,394.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	85,246,166.00	85,724,400.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	46,011,576.84	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	311,152.00	213,649.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	88,000.00	65,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	6,373,000.00	26,173,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,308,792.00	1,428,790.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	185,150.00	107,190.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	35,651,920.00	28,470,365.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,242,493,533.45	5,350,702,934.06
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,200,256,173.00	1,216,382,373.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	18,434,267.00	29,414,775.59
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	4,023,803,093.45	4,104,905,785.47
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	542,638,970.89	931,201,449.82
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	170,619,906.00	847,637,800.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	29,269,906.00	327,441,800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	141,350,000.00	520,196,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	372,019,064.89	83,563,649.82
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	372,019,064.89	83,563,649.82
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	(2,342,256,470.80)	690,202,750.67
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	5,899,906.68	1,033,769.80
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	-	83,769.80
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	200,000.00	-
225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Үндсэн хөрөнгө	4,199,906.68	-
225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Бараа материал	1,500,000.00	950,000.00
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	(2,348,156,377.48)	689,168,980.87

2.3 Аудит хийсэн ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	238,499,530.00	-	46,584,462,500.08	46,822,962,030.08
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	238,499,530.00	-	46,584,462,500.08	46,822,962,030.08
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(2,348,156,377.48)	(2,348,156,377.48)
2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	238,499,530.00	-	44,236,306,122.60	44,474,805,652.60
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	(1,820,349,567.39)	(1,820,349,567.39)
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	238,499,530.00	-	42,415,956,555.21	42,654,456,085.21
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	689,168,980.87	689,168,980.87
2021 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	238,499,530.00	-	43,105,125,536.08	43,343,625,066.08

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	14,110,044,615.16	16,778,310,487.29
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,265,860,599.16	921,860,703.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,265,860,599.16	921,860,703.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,224,345,549.16	765,054,571.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,222,113,693.16	765,054,571.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,231,856.00	-
120009	Бусад орлого	41,515,050.00	156,806,132.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	12,844,184,016.00	15,856,449,784.29
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	4,469,493,407.00	5,811,731,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	4,469,493,407.00	5,811,731,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	30,000,000.00	818,069,167.29
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	129,500,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	30,000,000.00	688,569,167.29
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	8,344,690,609.00	9,226,649,217.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	8,344,690,609.00	9,226,649,217.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	13,279,380,456.16	15,736,207,858.29
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	13,279,380,456.16	15,736,207,858.29
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	12,508,172,317.98	13,644,915,561.18
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	5,607,315,456.86	6,544,163,480.29
210101	Үндсэн цалин	3,113,081,801.46	3,382,046,653.52
210102	Нэмэгдэл	2,038,230,555.40	2,706,113,726.77
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	314,739,600.00	314,739,600.00
210104	Урамшуулал	141,263,500.00	141,263,500.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	459,047,783.40	645,535,176.64
210201	Тэтгэврийн даатгал	288,488,909.86	388,168,976.64
210202	Тэтгэмжийн даатгал	39,796,200.00	64,341,600.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	31,837,000.00	51,473,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	7,649,800.00	12,868,300.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	91,275,873.54	128,683,100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	375,399,009.96	388,836,943.88
210301	Гэрэл, цахилгаан	217,455,543.00	192,927,624.00
210302	Түлш, халаалт	65,914,267.37	87,564,899.88
210303	Цэвэр, бохир ус	92,029,199.59	108,344,420.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	335,475,005.16	336,529,288.97
210401	Бичиг хэрэг	18,455,932.00	19,991,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,528,300.00	16,410,500.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	18,309,600.00	30,309,599.99
210404	Ном, хэвлэл	5,786,270.00	5,802,400.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	47,635,000.00	46,283,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	239,759,903.16	217,732,788.98
2105	Нормативт зардал	3,842,207,578.76	4,046,611,006.81
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	3,169,817,001.67	3,322,599,699.40
210502	Хоол, хүнс	410,062,071.00	452,647,737.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	262,328,506.09	271,363,570.41
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	477,151,668.00	275,949,823.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	174,233,948.00	173,146,723.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	22,094,880.00	15,230,000.00

Төрийн тусгай албан хаагчдын нэгдсэн эмнэлгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210604	Урсгал засвар	280,822,840.00	87,573,100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,848,000.00	1,104,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,848,000.00	1,104,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	184,934,286.84	154,820,979.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	82,296,166.00	85,724,400.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	46,011,576.84	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	311,152.00	213,649.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	88,000.00	65,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	6,573,000.00	28,120,740.00
210807	Газрын төлбөр	1,308,792.00	2,000,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	185,150.00	107,190.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	48,160,450.00	38,590,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,221,793,529.00	1,251,364,862.59
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,202,309,262.00	1,221,794,863.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	19,484,267.00	29,569,999.59
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	771,208,138.18	2,091,292,297.11
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	170,619,906.00	847,637,800.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	29,269,906.00	327,441,800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	141,350,000.00	520,196,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	600,588,232.18	1,243,654,497.11
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	600,588,232.18	1,207,383,109.82
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	36,271,387.29
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	830,664,159.00	1,042,102,629.00
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	953,986,091.00	960,727,047.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	953,986,091.00	960,727,047.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	953,986,091.00	960,727,047.00
223001	Бусад хөрөнгө	148,742,982.00	38,434,550.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	805,243,109.00	922,292,497.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	(953,986,091.00)	(960,727,047.00)
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	(123,321,932.00)	81,375,582.00
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	251,800,556.61	128,478,624.61
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	128,478,624.61	209,854,206.61

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	16,124,675,700.00	14,596,052,078.18	1,528,623,621.82	90.5
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	16,124,675,700.00	14,596,052,078.18	1,528,623,621.82	90.5
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	15,762,683,900.00	14,234,124,278.18	1,528,559,621.82	90.3
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	7,179,359,500.00	6,544,163,480.29	635,196,019.71	91.2
210101	Үндсэн цалин	3,938,709,200.00	3,382,046,653.52	556,662,546.48	85.9
210102	Нэмэгдэл	2,784,647,200.00	2,706,113,726.77	78,533,473.23	97.2
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	314,739,600.00	314,739,600.00	-	100.0
210104	Урамшуулал	141,263,500.00	141,263,500.00	-	100.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	868,448,500.00	645,535,176.64	222,913,323.36	74.3
210201	Тэтгэврийн даатгал	611,082,300.00	388,168,976.64	222,913,323.36	63.5
210202	Тэтгэмжийн даатгал	64,341,600.00	64,341,600.00	-	100.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	51,473,200.00	51,473,200.00	-	100.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	12,868,300.00	12,868,300.00	-	100.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	128,683,100.00	128,683,100.00	-	100.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	388,903,900.00	388,836,943.88	66,956.12	99.9
210301	Гэрэл, цахилгаан	192,994,100.00	192,927,624.00	66,476.00	99.9
210302	Түлш, халаалт	87,564,900.00	87,564,899.88	0.12	100.0
210303	Цэвэр, бохир ус	108,344,900.00	108,344,420.00	480.00	100.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	372,877,200.00	336,529,288.97	36,347,911.03	90.2
210401	Бичиг хэрэг	19,991,000.00	19,991,000.00	-	100.0
210402	Тээвэр, шатахуун	16,410,500.00	16,410,500.00	-	100.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	30,309,600.00	30,309,599.99	0.01	100.0
210404	Ном, хэвлэл	5,802,400.00	5,802,400.00	-	100.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	73,032,700.00	46,283,000.00	26,749,700.00	63.4
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	227,331,000.00	217,732,788.98	9,598,211.02	95.8
2105	Нормативт зардал	4,046,987,000.00	4,046,611,006.81	375,993.19	99.9
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	3,322,599,700.00	3,322,599,699.40	0.60	100.0
210502	Хоол, хүнс	452,648,000.00	452,647,737.00	263.00	100.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	271,739,300.00	271,363,570.41	375,729.59	99.9
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	889,711,000.00	853,080,280.00	36,630,720.00	95.9
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	553,687,400.00	517,056,710.00	36,630,690.00	93.4
210602	Тавилга	112,376,600.00	112,376,570.00	30.00	100.0
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	15,230,000.00	15,230,000.00	-	100.0
210604	Урсгал засвар	208,417,000.00	208,417,000.00	-	100.0
2107	Томилолт, зочны зардал	1,104,000.00	1,104,000.00	-	100.0
210702	Дотоод албан томилолт	1,104,000.00	1,104,000.00	-	100.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	178,185,300.00	178,185,239.00	61.00	100.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил	85,724,400.00	85,724,400.00	-	100.0

/төгрөгөөр/

Төрийн тусгай албан хаагчдын нэгдсэн эмнэлгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

	үйлчилгээний төлбөр хураамж				
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	213,700.00	213,649.00	51.00	99.9
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	65,000.00	65,000.00	-	100.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	51,485,000.00	51,485,000.00	-	100.0
210807	Газрын төлбөр	2,000,000.00	2,000,000.00	-	100.0
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	107,200.00	107,190.00	10.00	99.9
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	38,590,000.00	38,590,000.00	-	100.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,837,107,500.00	1,240,078,862.59	597,028,637.41	67.5
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,812,537,500.00	1,215,508,863.00	597,028,637.00	67.1
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	24,570,000.00	24,569,999.59	0.41	100.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	361,991,800.00	361,927,800.00	64,000.00	99.9
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	361,991,800.00	361,927,800.00	64,000.00	99.9
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	327,441,800.00	327,441,800.00	-	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	34,550,000.00	34,486,000.00	64,000.00	99.8
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	16,124,675,700.00	15,719,871,538.18	404,804,161.82	97.5
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	5,811,731,400.00	5,728,167,750.18	83,563,649.82	98.6
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	5,811,731,400.00	5,728,167,750.18	83,563,649.82	98.6
33	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	9,092,257,500.00	9,226,649,217.00	(134,391,717.00)	101.5
330002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	9,092,257,500.00	9,226,649,217.00	(134,391,717.00)	101.5
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	1,220,686,800.00	765,054,571.00	455,632,229.00	62.6
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,220,686,800.00	765,054,571.00	455,632,229.00	62.7
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	911	911	-	100.0
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1	-	100.0
610001	Төсвийн байгууллага	1	1	-	100.0
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	455	455	-	100.0
620001	Удирдах ажилтан	20	20	-	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	102	102	-	100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	333	333	-	100.0
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	455	455	-	100.0
650002	Төрийн тусгай албан хаагч (ТТ)	166	166	-	100.0
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	227	227	-	100.0
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	62	62	-	100.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

			/төгрөгөөр/
Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	-	818,069,167.29
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	688,569,167.29
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	197,297,780.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	192,297,780.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	192,297,780.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	5,000,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	5,000,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	491,271,387.29
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	455,000,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	455,000,000.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	36,271,387.29
213305	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, нэмэлт санхүүжил төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	36,271,387.29
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	129,500,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	129,500,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	-	129,500,000.00
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	818,069,167.29
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	818,069,167.29
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	129,500,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	688,569,167.29

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 Төрийн тусгай албан хаагчдын нэгдсэн эмнэлгийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд шалгагдагч байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл болон аудитын санал дүгнэлт, түүний үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Энэхүү тайланд шалгагдагч байгууллагад бараа материалын бүртгэлтэй холбоотой өгсөн зөвлөмжийг тусгасан болно.

Аудитыг Аудитын хоёрдугаар газрын ахлах аудитор Б.Энхжин, аудитор Ж.Нямцэцэг нар гүйцэтгэж, чанарын хяналтыг аудитын менежер Ц.Хосжаргал, газрын захирал, тэргүүлэх аудитор Ц.Наранчимэг нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Төрийн тусгай албан хаагчдын нэгдсэн эмнэлгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Үндэсний аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 24-ний өдрийн 36 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Төрийн тусгай албан хаагчдын нэгдсэн эмнэлэг нь 2021 онд “Хүн амд үзүүлэх эрүүл мэндийн тусламж, үйлчилгээг тэдний эрэлт, хэрэгцээнд тулгуурлан аливаа өвчнөөс урьдчилан сэргийлэх, нотолгоонд суурилсан оношилгоо, эмчилгээний шинэ технологийг нэвтрүүлэх, эрүүл мэндийн салбарын санхүүжилтийн зохистой тогтолцоог бүрдүүлэх замаар тусламж, үйлчилгээний чанар, хүртээмжийг сайжруулан монгол хүний дундаж наслалтыг уртасгахад оршино” гэсэн зорилгын хүрээнд 67 арга хэмжээ төлөвлөж, дараах 12 зорилтуудыг дэвшүүлэн ажилласан байна.

- Эрүүл мэндийн салбарт цахим үйлчилгээг өргөжүүлэн үндэсний эрүүл мэндийн мэдээллийн сан бүрдэж, өдөр тутмын оношилгоо, үйлчилгээнд алсын зайн технологийг бүрэн нэвтрүүлэх;
- Төрийн тусгай албан хаагчдын нэгдсэн эмнэлгийн тусламж, үйлчилгээнд “Ухаалаг эмнэлэг хөтөлбөр” хэрэгжүүлэх, Эрүүл мэндийн зан үйл, дадал хэвшлийг бий болгож, үйлчлэх хүрээний хүн амын эрүүл мэндийн боловсрол дээшлүүлэх, ажлын байранд эрүүл мэндийг дэмжих үйл ажиллагаа төлөвлөж, хэрэгжүүлэх;
- Оношилгооны шинэ технологийн тусламж үйлчилгээнд нэвтрүүлэх;
- Эмнэлгийн тусламж, үйлчилгээнд дэвшилтэт технологийг нэвтрүүлэх, нутагшуулах;
- Эмнэлгийн тусламж, үйлчилгээний чанар, аюулгүй байдлыг сайжруулж, JCI олон улсын магадлан итгэмжлэгдсэн эмнэлэг болох;
- Антибиотик нянгийн тэсвэржилт үүсэхээс сэргийлэх, хянах, эмийн зохистой хэрэглээг төлөвшүүлэх, чанартай эм эмнэлгийн хэрэгслээр тасралтгүй хангах, эмнэлгийн тоног, төхөөрөмжийн засвар үйлчилгээг сайжруулах, шинээр суурилуулах;
- Чадахуйн зарчимд суурилсан хүний нөөцийг бүрдүүлж, салбарын санхүүгийн чадавх, менежментийг сайжруулах;
- Сургалтын үйл ажиллагаанд түшиц эмнэлэг болох, эрүүл мэндийн ажилтны ур чадварыг тасралтгүй дээшлүүлэх;
- Хөдөлмөрийн аюулгүй байдал, эрсдэлийн удирдлагаар хангах;
- Салбарын инновац, эрдэм шинжилгээ, судалгааны ажлын үр дүнг практикт өргөнөөр нэвтрүүлэх;

- Эмнэлгийн үйл ажиллагааг олон нийтэд, таниулах, иргэдийн эрүүл мэндийн мэдлэг, хандлагыг сайжруулах үйл ажиллагааг зохион байгуулах;
- Байгууллагын ил тод байдлыг хангах;

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаанд голлон мөрдөх дараах хууль, тогтоомж, бодлого чиглэлд өөрчлөлт орсон. Үүнд:

- Эрүүл мэндийн тухай хууль,
- Засгийн газрын 2021 оны 124 дүгээр тогтоол “Босго үнэ шинэчлэн батлах тухай”,
- Сангийн сайдын 2021 оны 190 дүгээр тушаал “Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар”.

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

Төрийн тусгай албан хаагчдын нэгдсэн эмнэлгийн захирлын 2020 оны А/151 тушаалаар баталсан тус байгууллагын мөрдөж буй Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн, тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна.

Төрийн тусгай албан хаагчдын нэгдсэн эмнэлэгт дотоод аудитын нэгж байхгүй бөгөөд 2018 онд дотоод аудитын журам баталсан ба тус журамд аудиторын хараат бус байдал, аудитын үйл ажиллагааны талаар тодорхой тусгасан байна. Эмнэлгийн захирлын 2021 оны Б/11 тушаалаар гэрээгээр дотоод аудитор томилон ажиллуулсан байна. Дотоод аудитор нь 3 төрлийн 11 үйл ажиллагаанд горим сорил хэрэгжүүлэн, аудитын үйл ажиллагааг гүйцэтгэж холбогдох хэлтсүүдэд зөвлөмж хүргүүлсэн ба 10 зөвлөмж бүрэн хэрэгжиж, 1 зөвлөмж биелэлт ирүүлэх хугацаа болоогүй талаар аудитын тайлан гаргасан байна.

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудитороос шууд тусалцаа авах шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

Санхүүгийн 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 тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Төрийн тусгай албан хаагчдын нэгдсэн эмнэлгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккрузал сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

3.4 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1.0 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 16,655,229.2 мянган төгрөгөөс 1.0 хувиар буюу 166,552.3 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

Аудитын гүйцэтгэх үе шатанд 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн суурь үзүүлэлтээс материаллаг байдлын түвшинг тооцоход төлөвлөлтийн ерөнхий материаллаг байдлаас 13.0 хувиар нэмэгдсэн байгаа тул шинэчлэн тогтоох шаардлагатай гэж үзэн материаллаг байдлыг 191,397.2 мянган төгрөгөөр тооцов.

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Төрийн тусгай албан хаагчдын нэгдсэн эмнэлгийн 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 1,133,972.1 мянган төгрөгөөр буюу 2.5 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан мөнгөн хөрөнгө, авлага, бараа материал, үндсэн хөрөнгө, хуримтлагдсан үр дүнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Мөнгөн хөрөнгө	128,478.6	209,854.2	81,375.6
Авлага	228,593.2	3,676,185.2	3,447,592.0
Урьдчилгаа	194,850.0	-	(194,850.0)
Бараа материал	3,487,987.6	3,332,496.0	(155,491.6)
Үндсэн хөрөнгө	40,486,901.3	36,174,303.2	(4,312,598.1)
Нийт хөрөнгийн дүн	44,526,810.7	43,392,838.6	(1,133,972.1)
Нийт өр төлбөр	52,005.1	49,213.5	(2,791.5)
Засгийн газрын хувь оролцоо	44,474,805.6	43,343,625.1	(1,131,180.6)
Өр төлбөр, цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	44,526,810.7	43,392,838.6	(1,133,972.1)

Мөнгөн хөрөнгийн дансны үлдэгдэл 209,854.2 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 81,375.6 мянган төгрөгөөр өссөн нь ахмадын сан болон улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтын ажлын барьцаа хөрөнгө данс нэмэгдсэнээс шалтгаалжээ.

Авлага дансны үлдэгдэл 3,676,185.2 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 3,447,592.0 мянган төгрөгөөр өссөн нь Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 2021 оны гүйцэтгэлээр санхүүжигдэх санхүүжилтийн авлага 2,470,848.5 мянган төгрөг, тайлант онд үүссэн 1,160,090.8 мянган төгрөгийн татаас санхүүжилтийн авлагын өсөлтөөс шалтгаалсан байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 3,332,496.0 мянган төгрөг болж 155,491.6 мянган төгрөгөөр буурсан нь бараа материалын дансанд бүртгэлтэй 111,234.7 мянган төгрөгийн үнэ бүхий хөрөнгийг Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын шийдвэрээр үндсэн хөрөнгийн дансанд шилжүүлэн бүртгэсэнээс шалтгаалсан байна.

Үндсэн хөрөнгө Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын шийдвэрээр 226,694.2 мянган төгрөгийн акталсан хөрөнгийн дүн, 3,421,624.8 мянган төгрөгийн үнэ бүхий цаашид ашиглах боломжгүй MRI аппаратын элэгдлийг нөхөн тооцож залруулсан дүнгээр хасагдаж, үлдэх өртөггүй 398,536.1 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн үнийг шинэчлэн тогтоосон, 8,445.0 мянган төгрөгийн бараа материалыг үндсэн хөрөнгийн данснаас шилжүүлснээс нэмэгджээ.

Засгийн газрын хувь оролцоо дансны үлдэгдэл 43,343,625.1 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 1,131,180.6 мянган төгрөгөөр буурсан нь нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтөөр 1,820,349.6 мянган төгрөгийн элэгдлийг өмнөх үеийн үр дүн рүү залруулсан дүнгээр хасагдсан, тайлант үеийн үр дүн 689,169.0 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэнээс шалтгаалсан байна.

Төрийн тусгай албан хаагчдын нэгдсэн эмнэлгийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар үйл ажиллагааны орлогын дүн 19,829,920.4 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 5,516,947.6 мянган төгрөгөөр буюу 27.8 хувиар, нийт зардал өмнөх оноос 15,736,207.9 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 2,456,827.4 мянган төгрөгөөр буюу 6.4 хуваарь тус тус өссөн үзүүлэлттэй 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 тус хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

3.6.1 Төсвийн төлөвлөлт

Төрийн тусгай албан хаагчдын эмнэлэг нь 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэр болон нийт зарлагыг 17,688,047.6 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвөөс зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэр болон нийт зардлыг 1,563,371.9 мянган төгрөгөөр бууруулж нийт 16,124,675.7 мянган төгрөгийн төсөв баталсан байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Төрийн тусгай албан хаагчдын нэгдсэн эмнэлэг нь тайлант онд 1 хөтөлбөрийн 5 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр 16,124,675.7 мянган төгрөгийн төсөв батлагдсанаас 5,811,731.4 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс, 9,092,257.5 мянган төгрөгийг Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас, 1,220,686.8 мянган төгрөгийг үндсэн үйл ажиллагааны орлогоор санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 5,811,731.3 мянган төгрөг, Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 9,226,649.2 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, үндсэн болон туслах үйл ажиллагааны орлого 765,054.6 мянган төгрөг, нийт 15,719,871.5 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлсэн байна.

Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос 765,054.6 мянган төгрөгийг бүрдүүлж, орлого 455,632.2 мянган төгрөгөөр тасарсан нь короновируст цар тахлын улмаас эмнэлгээр үйлчлүүлэгчдийн тоо буурсан, урьдчилан сэргийлэх үзлэг оношилгоо, шинжилгээ хийгдээгүй зэргээс шалтгаалсан байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 14,596,052.1 мянган төгрөг буюу 90.5 хувийн гүйцэтгэлтэй байгаа нь цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшууллын зардлыг 635,196.0 мянган төгрөгөөр, ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэлийн зардлыг 222,913.3 мянган төгрөгөөр, хангамж, бараа материалын зардлыг 36,347.9 мянган төгрөгөөр, эд хогшил, урсгал зардлыг 36,630.7 мянган төгрөгөөр бараа ажил үйлчилгээний бусад зардлыг 597,028.6 мянган төгрөгөөр тус тус дутуу зарцуулсантай холбоотой байна.

Улсын төсвийн санхүүжилтээс 83,563.6 мянга, эрүүл мэндийн даатгалын санхүүжилтээс 1,123,819.5 мянган төгрөгийн зарцуулагдаагүй үлдэгдлийг улсын төсөвт төвлөрүүлж, татаас санхүүжилтийн авлагаар бүртгэсэн байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөг/

Д/Д	Хөтөлбөр, арга хэмжээний		Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
1	71602	Эмнэлгийн тусламж үйлчилгээ	16,124,675.7	14,596,052.1	1,528,623.6	90.5
1.1	80101	Үндсэн үйл ажиллагааны зардал	10,142,632.6	9,244,390.7	898,241.9	91.1
1.2	80802	Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж, урамшуулал дэмжлэг	327,441.8	327,441.8	-	100.0

Төрийн тусгай албан хаагчдын нэгдсэн эмнэлгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

1.3	80810	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал, урамшуулал	34,550.0	34,486.0	64.0	99.8
1.4	81601	Өндөр өртөгтэй мэс заслын зардал	1,807,733.3	1,210,704.7	597,028.6	67.0
1.5	81613	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	3,812,318.0	3,779,028.9	33,289.1	99.1

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

3.6.3 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.

Үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого 688,569.2 мянган төгрөг, дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө 129,500.0 мянган төгрөг, нийт 818,069.2 мянган төгрөгийн орлогыг нэмэлт санхүүжилтийн дансанд төвлөрүүлж, урсгал засварын зардалд 192,297.8 мянган төгрөг, хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийхэд 5,000.0 мянган төгрөг, нэг удаагийн тэтгэмж, урамшууллын зардалд 455,000.0 мянган төгрөг, эмнэлгийн тусламж үйлчилгээнд ашиглах түргэний тэрэг худалдан авах зардалд 129,500.0 мянган төгрөгийг тус тус зарцуулсан байна.

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

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Асуудлын онцолсон хэсэг

Төрийн тусгай албан хаагчдын нэгдсэн эмнэлэг нь 2021 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг Монгол Улсын Урт хугацааны хөгжлийн бодлого “Алсын хараа-2050”, Төрөөс эрүүл мэндийн талаар баримтлах бодлого 2017-2026, Монгол Улсыг 2021-2025 онд хөгжүүлэх таван жилийн үндсэн чиглэл, Монгол Улсын Засгийн газрын үйл ажиллагааны хөтөлбөр 2020-2024, Монгол Улсын Засгийн газраас баталсан үндэсний хөтөлбөр/18/, Хууль зүй, дотоод хэргийн яамны стратеги төлөвлөгөө, Эмнэлгийн дунд хугацааны стратеги төлөвлөгөө 2021-2024 зэрэг бодлогын баримт бичгүүдийн хүрээнд 1 хөтөлбөр 4 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр 12 зорилтын хүрээнд 67 ажил хийхээр төлөвлөж, 96.8 хувийн гүйцэтгэлтэй ажилласан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Төрийн тусгай албан хаагчдын нэгдсэн эмнэлэг нь Ковид-19 цар тахлын өвчлөлтэй үед бүх нийтийн бэлэн байдлын зэрэгт шилжсэнтэй холбоотойгоор Улсын онцгой комиссын шийдвэрээр коронавирусын халдвартай иргэнд тусламж үйлчилгээ үзүүлэх, хэвтүүлэн эмчлэх мэргэжлийн тусламж үйлчилгээг 2021 оны 04 дүгээр сараас эхлэн зохион байгуулж 6,279,725.0 мянган төгрөгийн эрүүл мэндийн тусламж үйлчилгээг иргэдэд хүргэж ажилласан байна.

Эрүүл мэндийн сайдын тушаалаар коронавирусын цар тахлын үед иргэдэд эмнэлгийн тусламж, үйлчилгээ үзүүлж ажилласан эмнэлгийн албан хаагч тус бүрд 1,000.0 мянган төгрөг, нийт 455,000.0 мянган төгрөгийн нэг удаагийн урамшуулал олгосон байна.

3.8 Аудитын гол асуудал

Эрүүл мэндийн салбарын шинэчлэлийн хүрээнд Эрүүл мэндийн тухай хууль, Эрүүл мэндийн даатгалын тухай хуульд орсон нэмэлт өөрчлөлтийн дагуу эрүүл мэндийн байгууллагаас иргэнд үзүүлсэн эрүүл мэндийн тусламж, үйлчилгээний зардлыг Эрүүл мэндийн даатгалын үндэсний зөвлөлийн 2021 оны 03 дугаар тогтоолоор санхүүжилтийг гүйцэтгэлээр олгохоор шийдвэрлэсний дагуу санхүүжилтийг гүйцэтгэлээр санхүүжүүлж эхэлсэн байна.

3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайлангийн аудитын санал дүгнэлтээс тусад нь салгах ёстой гэж заасан байна.

3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

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

Шилэн дансны цахим хуудсанд 1 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна. Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.1-д "мэдээлэл үнэн зөв, бодитой, иж бүрэн байх", 4.1.3-т "тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх" гэсэн заалтуудыг тус тус хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх талаар зөвлөмж өгөв.

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн Шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцсэн, мөн тус батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн дараах 3 эрсдэлд горим сорил хэрэгжүүлэхэд хууль тогтоомжийн хүрээнд шалгасан зүйлийг холбогдох шалгуурт нийцээгүй гэж дүгнэлээ.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Төрийн тусгай албан хаагчдын нэгдсэн эмнэлгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар 147,153.3 мянган төгрөгийн 8 алдаа зөрчил илэрснээс 4,895.0 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 46,225.3 мянган төгрөгийн 2 албан шаардлага, 96,033.0 мянган төгрөгийн 5 зөвлөмж хүргүүлсэн байна. Тус эмнэлгийн 2021 оны 06 дугаар сарын 10-ны өдрийн 665 тоот албан бичгээр аудитаар өгсөн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн биелэлтийг ирүүлсэн ба биелэлтийг хянаж үзэхэд, төлбөрийн актын биелэлт 100 хувь, хүргүүлсэн 2 албан шаардлагын биелэлт 90 хувь, алдаа зөрчлийг арилгах давтан гаргахгүй байх талаар өгсөн 5 зөвлөмжөөс 4 зөвлөмжийн хэрэгжилт 90 хувь, 1 зөвлөмжийн хэрэгжилт 60 хувь, нийт 87.5 хувийн хэрэгжилттэй гэж үнэллээ.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Төрийн тусгай албан хаагчдын нэгдсэн эмнэлгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар дараагийн аудитаар анхаарах асуудал гараагүй болно.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 91,389.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 75,389.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага хүргүүлж, 16,000.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчилд 2 зөвлөмж өгсөн.

4.1 Албан шаардлага

Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн санхүүжилтээс 16,770.5 мянган төгрөгийн зургийн аппарат, 58,618.5 мянган төгрөгийн цэргийн албан хаагчийн нормын хувцас хэрэглэл бэлтгэсэн байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-т "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", Эрүүл мэндийн даатгалын тухай хуулийн 3 дугаар зүйлийн 3.1.6-д "эрүүл мэндийн даатгалын сан" гэж даатгуулагчид эрүүл мэндийн улмаас учирч болзошгүй санхүүгийн эрсдэлийг хуваалцах зорилгоор төр, иргэн, хуулийн этгээдээс төлсөн шимтгэлийн орлого, бусад эх үүсвэрээс бүрдүүлсэн мөнгөн хөрөнгийг", 20 дугаар зүйлийн 20.1-д "Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн хөрөнгийг доор дурдсан зориулалтаар зарцуулна. 20.1.1 "энэ хуулийн 9 дүгээр зүйлд заасан эрүүл мэндийн тусламж, үйлчилгээг худалдан авах;" 9.1-д "Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас зардлын төлбөрийг нь хариуцах эрүүл мэндийн тусламж, үйлчилгээний багцад дараах тусламж, үйлчилгээ хамаарна" гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх албан шаардлагыг хүргүүлэв.

4.2 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

Бараа материалтай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Бараа материалын тайланд 16,000.0 мянган төгрөгийн 2 контентыг тусгаагүйгээр шууд зардалд бүртгэсэн байна. Энэ нь Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар батлагдсан Нягтлан бодох бүртгэлийн дансны зааврын 4.15 "Бараа материал гэдэг нь байгууллагын хэвийн үйл ажиллагааны явцад хэрэглэгдэх материал буюу хангамжийн зүйлс, худалдах зориулалтаар хадгалагдаж байгаа (улсын нөөцийн бараа зэрэг) бэлэн бүтээгдэхүүн, ажил үйлчилгээ, үйлдвэрлэлийн процесст байгаа хагас боловсруулсан бүтээгдэхүүн зэрэг болно" гэж заасныг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Биет бус шинжтэй цахим контентуудыг бараа материалын дансанд бүртгэж, тухайн контентыг ашиглагдахгүй болсон тохиолдолд газрын даргын тушаалаар данс бүртгэлээс хасах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2022 оны 09 дугаар сарын 30-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Төрийн тусгай албан хаагчдын нэгдсэн эмнэлгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

д/д	Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр, аудитын код	Алдаа зөрчлийн товч утга	Аудитын байгууллагын тогтоосон акт, албан шаардлага, өгсөн зөвлөмж, залруулгын товч утга	Нийт алдаа, зөрчлийн		/мянган төгрөгөөр/							
						Үүнээс							
				Тоо	Дүн	Залруулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Санхүүгийн тайлангийн асуудлаар													
1	Төрийн тусгай албан хаагчдын нэгдсэн эмнэлэг АХГ-2022/336/НА-СТА-ТШЗ	Бараа материалын тайланд 16,000.0 мянган төгрөгийн 2 контентыг тусгаагүйгээр шууд зардалд бүртгэсэн байна.	Биет бус шинжтэй цахим контентуудыг бараа материалын дансанд бүртгэж, тухайн контентыг ашиглагдахгүй болсон тохиолдолд газрын даргын тушаалаар данс бүртгэлээс хасах.	1	16,000.0								
2		Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн санхүүжилтээс 16,770.5 мянган төгрөгийн зургийн аппарат, 58,618.5 мянган төгрөгийн цэргийн албан хаагчийн нормын хувцас хэрэглэл авсан байна.	Албан шаардлагыг хэрэгжүүлэх, алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх	1	75,389.0					1	75,389.0	-	-
Дүн				2	91,389.0					1	75,389.00	1	16,000.0
Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн асуудал													
1	Төрийн тусгай албан хаагчдын нэгдсэн эмнэлэг АХГ-2022/336/НА-СТА-ТШЗ	Шилэн дансны цахим хуудсанд 1 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна.	Шилэн дансны тухай хуулийг хэрэгжүүлж, шилэн дансны цахим хуудсанд мэдээллийг цаг хугацаанд нь бүрэн оруулж байх.	1								1	
Дүн				1								1	
Нийт дүн				3	91,389.0					1	75,389.00	3	16,000.0



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2022 оны 02 дугаар сарын 25 № 44/А0160062
АХГ-0002/336/НА-СТА-ТМЗ

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 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн санхүүжилтээс 16,770,500.0 мянган төгрөгийн зургийн аппарат, 58,618,534.7 мянган төгрөгийн цэргийн албан хаагчийн нормын хувцас хэрэглээ бэлтгэсэн байна.

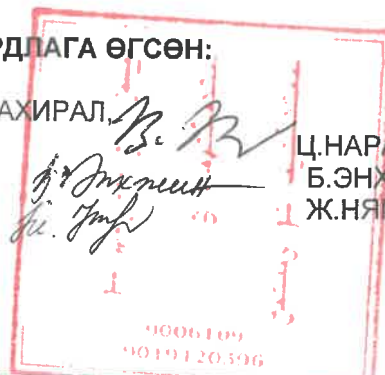
Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", Эрүүл мэндийн даатгалын тухай хуулийн 3 дугаар зүйлийн 3.1.6 "эрүүл мэндийн даатгалын сан" гэж даатгуулагчид эрүүл мэндийн улмаас учирч болзошгүй санхүүгийн эрсдэлийг хуваалцах зорилгоор төр, иргэн, хуулийн этгээдээс төлсөн шимтгэлийн орлого, бусад эх үүсвэрээс бүрдүүлсэн мөнгөн хөрөнгийг", 20 дугаар зүйлийн 20.1 "Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн хөрөнгийг доор дурдсан зориулалтаар зарцуулна." 20.1.1 "энэ хуулийн 9 дүгээр зүйлд заасан эрүүл мэндийн тусламж, үйлчилгээг худалдан авах;" 9.1 "Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас зардлын төлбөрийг нь хариуцах эрүүл мэндийн тусламж, үйлчилгээний багцад дараах тусламж, үйлчилгээ хамаарна" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1 "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. Холбогдох хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж, төсвийн хөрөнгийг зориулалтын дагуу зарцуулах, дээрх зөрчлийг арилгаж, албан шаардлагын биелэлтийг 2022 оны 09 дүгээр сарын 30-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, Хурандаа Х.Бат-Ирээдүй, Санхүү, хангамжийн албаны дарга, Хошууч Д.Гантуяа нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

АУДИТЫН ХОЁРДУГААР ГАЗРЫН ЗАХИРАЛ,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР
АХЛАХ АУДИТОР
АУДИТОР



Ц.НАРАНЧИМЭГ
Б.ЭНХЖИН
Ж.НЯМЦЭЦЭГ

Монгол Улс, Улаанбаатар хот, Чингэлтэй дүүрэг, 1-р хороо, Бага тойруу-3, Засгийн газрын 4 дүгээр байр, Утас 51-264330

\\10.10.10.20\Bichig_Khereg\Alban_Shaardlaga\2022\0225_Auditin_2_Gazar-63.Docx

001080194

