



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

# САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

АНАГААХЫН ШИНЖЛЭХ УХААНЫ ҮНДЭСНИЙ ИХ СУРГУУЛИЙН  
МОНГОЛ-ЯПОНЫ ЭМНЭЛГИЙН 2021 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН,  
ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН АУДИТЫН ТАЙЛАН

АУДИТЫН КОД: АХГ-2022/67/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](mailto:naranchimegts@audit.gov.mn)  
Аудитын менежер: Б.Сэржмядаг  
Утас: 261628 Цахим хаяг: [serjmyadagb@audit.gov.mn](mailto:serjmyadagb@audit.gov.mn)  
Аудитор: Ж.Энхтуяа  
Утас: 261628 Цахим хаяг: [enkhtuyaj@audit.gov.mn](mailto:enkhtuyaj@audit.gov.mn)  
Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Ди Эй Би Жи Аудит ХХК  
Захирал: Н.Дэлгэрмаа  
Утас: 91910954 Цахим хаяг: [dabg.audit@yahoo.com](mailto:dabg.audit@yahoo.com)

Улаанбаатар хот  
2022 он

## Агуулга

---

2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл .....	4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан .....	4
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан .....	6
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан.....	8
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	9
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	11
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан .....	13
3. Аудитын тайлан.....	14
3.1 Ерөнхий зүйл.....	14
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт .....	14
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал.....	15
3.4 Материаллаг байдал .....	16
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга .....	16
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв .....	18
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг.....	19
3.8 Аудитын гол асуудал .....	20
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал.....	20
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт .....	20
3.10 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт .....	21
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	22
4. Аудитын илрүүлэлт .....	23
4.1 Залруулсан алдаа .....	23
4.2 Зөвлөмж.....	23
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл.....	0

**Товчилсон үгийн жагсаалт:**

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
АШУУИС	Анагаахын шинжлэх ухааны үндэсний их сургууль
БСШУСЯ	Боловсрол, соёл, шинжлэх ухаан, стпортын яам
БШУЯ	Боловсрол Шинжлэх Ухааны яам
ТУЗ	Төлөөлөн удирдах зөвлөл
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
ЭМДЕГ	Эрүүл мэндийн даатгалын ерөнхий газар
ЭМДС	Эрүүл мэндийн даатгалын сан
ЭМДҮЗ	Эрүүл мэндийн даатгалын үндэсний зөвлөл



## 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

АНАГААХЫН ШИНЖЛЭХ УХААНЫ  
ҮНДЭСНИЙ ИХ СУРГУУЛИЙН  
МОНГОЛ-ЯПОНЫ ЭМНЭЛГИЙН  
ГҮЙЦЭТГЭХ ЗАХИРАЛ М.АДИЛСАЙХАН  
ТАНАА

2022.02.24 № 07/344  
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 АШУҮИС-ийн Монгол-Японы 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.

АШУҮИС-ийн Монгол-Японы 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 аудиторовын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, шалгагдагч байгууллагаас хараат бус, аудиторовын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний байгууллагаас 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.

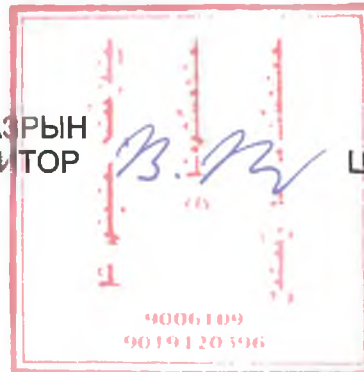
#### Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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 түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй 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	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>8,292,981,844.74</b>	<b>7,436,393,984.37</b>
31	<b>МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ</b>	<b>1,150,920.00</b>	<b>3,666,537.00</b>
31100	<b>Кассад байгаа бэлэн мөнгө</b>	-	<b>3,666,537.00</b>
31110	Төгрөг	-	<b>3,666,537.00</b>
31400	Замд яваа хадгаламж	1,150,920.00	-
33	<b>АВЛАГА</b>	<b>3,225,696,180.75</b>	<b>1,238,013,872.80</b>
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	817,132,941.90	1,227,955,872.80
33500	<b>Бусад авлага</b>	<b>2,408,563,238.85</b>	<b>10,058,000.00</b>
33510	Байгууллагаас авах авлага	2,408,563,238.85	10,058,000.00
34	<b>УРЬДЧИЛГАА</b>	-	<b>157,866,805.03</b>
34710	<b>Урьдчилгаа тооцоо</b>	-	<b>157,866,805.03</b>
34712	Үндсэн хөрөнгө бэлтгэх урьдчилгаа	-	157,866,805.03
35	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	<b>5,066,134,743.99</b>	<b>6,036,846,769.54</b>
35100	<b>Түүхий эд материал</b>	<b>4,347,303,689.26</b>	<b>5,455,285,100.11</b>
35130	Эм, боох материал	2,917,401,993.26	3,958,628,004.11
35140	Жижиг багаж	1,429,901,696.00	1,496,657,096.00
35400	<b>Хангамжийн материал</b>	<b>718,831,054.73</b>	<b>581,561,669.43</b>
35410	Бичиг хэргийн материал	68,651,360.00	29,528,350.00
35420	Аж ахуйн материал	108,627,590.00	75,741,452.40
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	7,180,000.00	78,561,240.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	3,130,000.00	4,820,000.00
35450	Барилгын засварын материал	9,268,900.00	6,986,250.00
35460	Хүнсний материал	11,841,785.53	7,246,619.20
35470	Бусад хангамжийн материал	510,131,419.20	378,677,757.83
2	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>30,411,091,838.87</b>	<b>194,060,461,464.86</b>
392	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	<b>30,411,091,838.87</b>	<b>194,060,461,464.86</b>
39200	<b>Биет хөрөнгө</b>	<b>30,340,151,706.59</b>	<b>194,032,243,642.32</b>
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	-	166,036,081,200.00

39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(2,075,451,014.97)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	72,000,000.00	86,724,470.16
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(21,212,162.79)
39205	Машин, тоног төхөөрөмж /компьютер/	36,339,944,658.00	42,087,123,028.42
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(7,259,103,502.81)	(13,359,962,697.78)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	1,363,258,353.00	1,607,158,821.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(175,947,801.60)	(328,218,001.72)
39300	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	<b>70,940,132.28</b>	<b>28,217,822.54</b>
39301	Программ хангамж	74,478,000.00	74,478,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(15,673,027.72)	(55,968,305.46)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	18,202,740.00	18,202,740.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	(6,067,580.00)	(8,494,612.00)
3	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>38,704,073,683.61</b>	<b>201,496,855,449.23</b>
4	<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b>701,352,415.54</b>	<b>211,269,250.18</b>
41	<b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b>701,352,415.54</b>	<b>211,269,250.18</b>
41300	<b>Өглөг</b>	<b>701,352,415.54</b>	<b>211,269,250.18</b>
41360	<b>Бусад өглөг</b>	<b>701,352,415.54</b>	<b>211,269,250.18</b>
41361	Байгууллагад өгөх өглөг	701,352,415.54	211,269,250.18
5	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>38,002,721,268.07</b>	<b>201,285,586,199.05</b>
51200	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	<b>38,002,721,268.07</b>	<b>201,191,431,868.75</b>
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	38,002,721,268.07	38,025,034,387.07
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	163,166,397,481.68
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	-	94,154,330.30
5	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>38,704,073,683.61</b>	<b>201,496,855,449.23</b>

## 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН</b>	<b>17,313,907,309.02</b>	<b>186,516,450,683.37</b>
12	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГ</b>	<b>3,792,564,104.02</b>	<b>174,039,498,253.37</b>
120	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	<b>3,792,564,104.02</b>	<b>173,911,565,614.07</b>
120004	<b>Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого</b>	<b>3,789,158,323.02</b>	<b>173,910,707,159.07</b>
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,110,435,632.05	1,628,682,889.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	151,882,394.08	114,802,167.62
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-ҮХ	1,930,822,503.00	171,421,183,170.45
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-БМ	596,017,793.89	732,865,566.00
120009	Бусад орлого	3,405,781.00	858,455.00
120009	Бусад орлого /резидент эмч нарын цалин/	-	12,314,911.00
122	<b>Тусламжийн орлого</b>	-	<b>127,932,639.30</b>
122001	Хандив тусламж /дотоод/	-	127,932,639.30
13	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮГИЙН ОРЛОГО</b>	<b>13,521,343,205.00</b>	<b>12,476,952,430.00</b>
1310	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	<b>1,180,789,000.00</b>	-
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,180,789,000.00	-
1340	<b>Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих</b>	<b>8,000,000,000.00</b>	<b>3,871,382,700.00</b>
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	8,000,000,000.00	3,513,882,700.00
	Улсын төсвийн санхүүжилт	-	357,500,000.00
1340	<b>Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих</b>	<b>4,340,554,205.00</b>	<b>8,605,569,730.00</b>
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	4,340,554,205.00	8,605,569,730.00
2	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>15,457,744,752.78</b>	<b>23,350,053,201.69</b>
21	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>15,457,744,752.78</b>	<b>23,350,053,201.69</b>
210	<b>Бараа, ажил үйлчилгээний зардал</b>	<b>15,419,210,309.78</b>	<b>22,883,755,356.69</b>
2101	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшуулал</b>	<b>5,585,025,986.43</b>	<b>6,738,869,053.73</b>
210101	Үндсэн цалин	3,481,100,658.02	3,819,022,663.44
210102	Нэмэгдэл цалин	1,702,248,180.41	2,502,222,172.89
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	398,478,861.00	412,538,500.00
210104	Урамшуулал	3,198,287.00	5,085,717.40
2102	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>695,219,907.66</b>	<b>889,477,768.57</b>
210201	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	695,219,907.66	889,477,768.57
2103	<b>Байр ашиглалтын тогтмол зардал</b>	<b>490,556,237.72</b>	<b>749,358,922.20</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	383,309,086.61	575,606,118.90
210302	Түлш, халаалт	44,223,006.65	65,984,616.30
210303	Цэвэр, бохир ус	63,024,144.46	107,768,187.00



2104	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>274,569,387.71</b>	<b>444,564,426.84</b>
210401	Бичиг хэрэг	81,749,754.30	100,069,104.00
210402	Тээвэр, шатахуун	7,970,000.00	14,525,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	31,494,855.91	36,751,035.24
210405	Хог хаягддал зайлуулах, хортон мэрэгчийн устгал	6,984,580.00	32,111,250.00
210404	Ном хэвлэл		
210406	БҮТЭЗүйлс	53,473,930.00	70,741,986.90
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	92,896,267.50	190,366,050.70
2105	<b>Норматив зардал</b>	<b>2,086,994,384.84</b>	<b>5,311,706,032.15</b>
210501	Эм бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,905,929,350.36	4,934,037,610.10
210502	Хоол хүнс	125,523,535.48	377,668,422.05
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	55,541,499.00	-
2106	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>92,917,946.00</b>	<b>123,503,334.00</b>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,873,000.00	4,282,440.00
210604	Урсгал засвар	88,044,946.00	119,220,894.00
2108	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний зардал</b>	<b>132,887,058.25</b>	<b>251,507,006.74</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний зардал	96,383,530.00	140,892,434.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	4,000,000.00	8,000,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	2,798,010.00	82,400,700.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	157,364.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	4,982,343.25	20,056,508.74
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэл бэлтгэх	24,723,175.00	-
2109	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>6,061,039,401.17</b>	<b>8,374,768,812.46</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	241,601,917.74	1,618,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	13,102,500.00	3,220,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдлийн зардал	5,806,334,983.43	8,369,930,812.46
213	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>38,534,443.00</b>	<b>466,297,845.00</b>
2132	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>38,534,443.00</b>	<b>438,376,445.00</b>
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох тэтгэмж	-	69,518,445.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	38,534,443.00	368,858,000.00
2135	<b>Төсвийн захирагчаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>-</b>	<b>27,921,400.00</b>
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	27,921,400.00
3	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН</b>	<b>1,856,162,556.24</b>	<b>163,166,397,481.68</b>
5	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДАЛ</b>	<b>45,912,430.49</b>	<b>-</b>
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	45,912,430.49	-
6	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН</b>	<b>1,810,250,125.75</b>	<b>163,166,397,481.68</b>

### 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 үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2019 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	-	-	<b>36,037,097,609.12</b>	<b>36,037,097,609.12</b>
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			155,373,533.20	155,373,533.20
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	<b>36,192,471,142.32</b>	<b>36,192,471,142.32</b>
Тайлант үеийн үр дүн			1,810,250,125.75	1,810,250,125.75
2020 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	-	-	<b>38,002,721,268.07</b>	<b>38,002,721,268.07</b>
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт		<b>94,154,330.30</b>	22,313,119.00	<b>116,467,449.30</b>
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт/бууралт/				
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	<b>94,154,330.30</b>	<b>38,025,034,387.07</b>	<b>38,119,188,717.37</b>
Тайлант үеийн үр дүн			163,166,397,481.68	163,166,397,481.68
2021 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	-	<b>94,154,330.30</b>	<b>201,191,431,868.75</b>	<b>201,285,586,199.05</b>

## 2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН</b>	<b>14,788,431,751.82</b>	<b>13,839,305,494.49</b>
12	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>1,267,088,546.82</b>	<b>1,749,570,622.59</b>
120	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	<b>1,267,088,546.82</b>	<b>1,749,570,622.59</b>
120004	<b>Төсөв байгууллагын өөрийн орлого</b>	<b>1,262,318,026.13</b>	<b>1,732,361,622.59</b>
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,110,435,632.05	1,732,361,622.59
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	151,882,394.08	-
120009	Бусад орлого	4,770,520.69	17,209,000.00
13	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮГИЙН ОРЛОГО</b>	<b>13,521,343,205.00</b>	<b>12,089,734,871.90</b>
1310	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	<b>1,180,789,000.00</b>	<b>-</b>
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,180,789,000.00	-
1311	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>8,000,000,000.00</b>	<b>4,688,515,641.90</b>
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	8,000,000,000.00	4,688,515,641.90
1340	<b>Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих</b>	<b>4,340,554,205.00</b>	<b>7,401,219,230.00</b>
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	4,340,554,205.00	7,401,219,230.00
2	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>14,549,745,931.</b>	<b>13,836,789,877.49</b>
21	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>14,549,745,931.82</b>	<b>13,836,789,877.49</b>
210	<b>Бараа, ажил үйлчилгээний зардал</b>	<b>13,694,078,546.92</b>	<b>13,371,808,059.69</b>
2101	<b>Үндсэн цалин, нэмэгдэл урамшил</b>	<b>5,586,531,970.68</b>	<b>6,723,408,536.28</b>
210101	Үндсэн цалин	5,586,531,970.68	6,723,408,536.28
2102	<b>Нийгмийн даатгалын шимтгэл</b>	<b>695,219,907.66</b>	<b>889,601,032.63</b>
210201	Нийгмийн даатгалын шимтгэл	695,219,907.66	889,601,032.63
2103	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>490,556,237.72</b>	<b>749,358,922.20</b>
210301	Гэрэл цахилгаан	374,853,172.00	575,606,118.90
210302	Түлш халаалтын зардал	52,678,921.26	65,984,616.30
210303	Цэвэр, бохир усны зардал	63,024,144.46	107,768,187.00
2104	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>637,242,583.91</b>	<b>312,805,895.24</b>
210401	Бичиг хэрэг	124,591,956.00	23,406,897.00
210402	Тээвэр шатахуун	11,100,000.00	14,000,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	31,494,855.91	36,531,035.24
210404	Ном хэвлэл	-	33,281,100.00
210405	Хог хаягддал зайлуулах, хортон мэрэгчийн устгал	6,984,580.00	32,111,250.00
210406	БҮТЭЗүйлс	463,071,192.00	173,475,613.00
2105	<b>Норматив зардал</b>	<b>5,813,173,041.70</b>	<b>3,978,817,624.34</b>
210501	Эм бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	5,423,106,713.88	3,686,378,513.86
210502	Хоол хүнс	323,742,209.82	261,714,110.48
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	66,324,118.00	30,725,000.00

2106	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>283,969,289.00</b>	<b>471,300,288.00</b>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	200,189,782.00	53,413,580.00
210602	Тавилга	1,250,000.00	72,375,050.00
210604	Урсгал засвар	82,529,507.00	345,511,658.00
2108	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>155,747,941.25</b>	<b>240,764,761.00</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	107,995,563.00	138,650,734.00
210802	Аудит бат, зэрэглэл тогтоох	4,000,000.00	8,000,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	2,798,010.00	82,400,700.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	157,364.00
210808	Банк санхүүгийн байгууллагын	4,982,343.25	-
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэл бэлтгэх	35,972,025.00	11,555,963.00
2109	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>31,637,575.00</b>	<b>5,751,000.00</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,535,075.00	90,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	13,102,500.00	5,661,000.00
213	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>855,667,384.90</b>	<b>464,981,817.80</b>
2132	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>38,534,443.00</b>	<b>438,376,445.00</b>
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох тэтгэмж	-	69,518,445.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	38,534,443.00	368,858,000.00
2135	<b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шлжүүлэг</b>	<b>817,132,941.90</b>	<b>23,605,372.80</b>
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	817,132,941.90	23,605,372.80
<b>299990</b>	<b>Жижиг мөнгөн сан</b>		<b>3,000,000.00</b>
3	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>	<b>238,685,820.00</b>	<b>2,515,617.00</b>
4	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРЛАГЫН ДҮН</b>		
22	<b>Хөрөнгийн зардал</b>	<b>237,534,900.00</b>	-
2200	<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>	<b>237,534,900.00</b>	-
222001	Техник хэрэгсэл, багаж тоног төхөөрөмж	152,074,900.00	-
222003	Тээврийн хэрэгсэл	72,000,000.00	-
225001	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	13,460,000.00	-
5	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>	<b>(237,534,900.00)</b>	-
8	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>	<b>1,150,920.00</b>	<b>2,515,617.00</b>
9	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	-	<b>1,150,920.00</b>
10	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	<b>1,150,920.00</b>	<b>3,666,537.00</b>

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
1	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>14,136,187,200.06</b>	<b>12,795,354,441.73</b>	<b>1,340,832,758.33</b>
2	<b>НИЙТ ЗАРЛАГЫН ДҮН</b>	<b>14,136,187,200.06</b>	<b>12,795,354,441.73</b>	<b>1,340,832,758.33</b>
21	<b>УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>14,136,187,200.06</b>	<b>12,795,354,441.73</b>	<b>1,340,832,758.33</b>
210	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>14,136,187,200.06</b>	<b>12,795,354,441.73</b>	<b>1,340,832,758.33</b>
2101	<b>Үндсэн цалин, нэмэгдэл урамшил</b>	<b>7,685,032,815.06</b>	<b>7,600,144,451.69</b>	<b>84,888,363.37</b>
210101	Үндсэн цалин, нэмэгдэл урамшил	6,750,962,045.06	6,711,911,742.50	39,050,302.56
210201	Нийгмийн даатгалын шимтгэл	934,070,770.00	888,232,709.19	45,838,060.81
2103	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>742,676,700.00</b>	<b>741,108,922.20</b>	<b>1,567,777.80</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	569,780,000.00	567,356,118.90	2,423,881.10
210302	Түлш халаалт	87,255,700.00	65,984,616.30	21,271,083.70
210303	Цэвэр бохир ус	85,641,000.00	107,768,187.00	(22,127,187.00)
2104	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>639,574,460.00</b>	<b>304,966,695.24</b>	<b>334,607,764.76</b>
210401	Бичиг хэрэг	141,147,000.00	23,167,797.00	117,979,203.00
210402	Тээвэр шатахуун	30,674,000.00	14,000,000.00	16,674,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	10,962,000.00	36,531,035.24	(25,569,035.24)
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон	280,294,260.00	32,111,250.00	248,183,010.00
210404	Ном хэвлэл	24,342,400.00	33,281,100.00	(8,938,700.00)
210406	БҮТЭЗҮЙЛС	152,154,800.00	165,875,513.00	(13,720,713.00)
2105	<b>Норматив зардал</b>	<b>4,246,377,787.00</b>	<b>3,419,683,505.80</b>	<b>826,694,281.20</b>
210501	Эм бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	3,861,560,446.00	3,127,618,021.87	733,942,424.13
210502	Хоол хүнс	297,308,641.00	261,340,483.93	35,968,157.07
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	87,508,700.00	30,725,000.00	56,783,700.00
2106	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>391,763,440.00</b>	<b>379,653,288.00</b>	<b>12,110,152.00</b>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	79,648,800.00	53,413,580.00	26,235,220.00
210602	Тавилга	28,200,000.00	5,742,050.00	22,457,950.00
210603	Хөдөлмөр хамгаалал	7,811,000.00	-	7,811,000.00
210604	Урсгал засвар	276,103,640.00	320,497,658.00	(44,394,018.00)
2107	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>13,237,500.00</b>	<b>-</b>	<b>13,237,500.00</b>
210702	Дотоод албан томилолт	13,237,500.00	-	13,237,500.00
2108	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>300,668,468.00</b>	<b>239,564,761.00</b>	<b>61,103,707.00</b>
210801	Бусад нийтлэг АҮТХураамж	110,967,784.00	137,450,734.00	(26,482,950.00)
210802	Аудит бат, зэрэглэл тогтоох	15,000,000.00	8,000,000.00	7,000,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	130,500,000.00	82,400,700.00	48,099,300.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	34,200,684.00	-	34,200,684.00
210806	Мэдээлэл технологийн үйлчилгээ	-	157,364.00	(157,364.00)
210808	Банк санхүүгийн байгууллагын	10,000,000.00	11,555,963.00	(1,555,963.00)

2109	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>24,634,810.00</b>	<b>5,751,000.00</b>	<b>18,883,810.00</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	90,000.00	(90,000.00)
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	24,634,810.00	5,661,000.00	18,973,810.00
2132	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>92,221,220.00</b>	<b>80,876,445.00</b>	<b>11,344,775.00</b>
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох тэтгэмж	65,521,220.00	69,518,445.00	(3,997,225.00)
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	26,700,000.00	11,358,000.00	15,342,000.00
261090	<b>Төвлөрүүлэх шилжүүлэг</b>	<b>-</b>	<b>23,605,372.80</b>	<b>(23,605,372.80)</b>
1	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>14,136,187,200.00</b>	<b>12,797,870,058.73</b>	<b>1,338,317,141.27</b>
1200041	<b>ҮНДСЭН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГО</b>	<b>1,063,620,020.00</b>	<b>1,737,255,711.59</b>	<b>(673,635,691.59)</b>
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлого	1,063,620,020.00	1,737,255,711.59	(673,635,691.59)
1311	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>3,499,987,000.00</b>	<b>3,678,946,323.36</b>	<b>(178,959,323.36)</b>
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,499,987,000.00	3,678,946,323.36	(178,959,323.36)
1340	<b>Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих</b>	<b>9,572,580,180.00</b>	<b>7,381,668,023.78</b>	<b>2,190,912,156.22</b>
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	9,572,580,180.00	7,381,668,023.78	2,190,912,156.22
	Тохируулсан орлогын дүн		(671,620,524.76)	
3	Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		1,150,920.00	
4	Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		3,666,537.00	
	Төсвийн бусад мэдээлэл			
61	Байгууллагын тоо			
62	Ажиллагсдын тоо	582.00	477	
62001	Удирдах ажилтан	1	1	
62002	Гүйцэтгэх ажилтан	325	305	
62003	Үйлчлэх ажилтан	75	60	
62004	Гэрээт ажилтан	181	111	

## 2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
<b>Орлогын дүн</b>	-	<b>369,814,911.00</b>
Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив тусламж		
ЗГ хоорондын гэрээ болон ОУ-д байгууллагаас авах хөнгөлттэй зээл		
ЗГНХ, Засаг даргын нөөц хөрөнгө түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс зохих байгууллагын шийдвэрийн дагуу тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		
Бусад төсвийн ерөнхийлөн захирагчаас хуваарилсан хөрөнгө	-	369,814,911.00
Дээд шатны төсвийг захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчдад хувиарилсан хөрөнгө		
Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		
Төсвийн урамшуулал		
<b>Нийт зарлагын дүн</b>	-	<b>369,814,911.00</b>
<b>Урсгал зардлын дүн</b>	-	<b>369,814,911.00</b>
Бараа үйлчилгээний зардал		
Үндсэн цалин	-	10,946,587.56
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	-	1,368,323.44
Урамшуулал		
<b>Татаас ба урсгал шилжүүлэг</b>	-	<b>357,500,000.00</b>
Нэг удаагийн тэтгэмж	-	357,500,000.00

### 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 АШУУИС-ийн Монгол-Японы эмнэлгийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн 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, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудитын санал дүгнэлт, түүний үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Энэхүү тайланд шалгагдагч байгууллагад анхан шатны баримт бүрдүүлэлт, анхан шатны болон нягтлан бодох бүртгэлийн уялдаа, санхүүгийн програм хангамж, дотоод хяналтын үйл ажиллагааг сайжруулахтай холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг 2022 оны 01 дүгээр сарын 25-наас 2022 оны 02 дугаар сарын 21-ний хооронд Ди Эй Би Жи Аудит ХХК-ийн аудитор Ө.Ундармаа, С.Цэнгэлмаа, аудиторын туслах Б.Үүрийнцолмон нар гүйцэтгэж, чанарын хяналтыг захирал Н.Дэлгэрмаа, чанарын хяналтын менежер Д.Эрдэнэчимэг нар хэрэгжүүлсэн.

АШУУИС-ийн Монгол-Японы эмнэлгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Үндэсний аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 25-ны өдрийн 1/150 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

#### 3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Монгол Улсын Засгийн газар Япон Улсын хамтын ажиллагааны байгууллагатай Анагаахын шинжлэх ухааны их сургуулийн эмнэлэг байгуулах буцалтгүй тусламжийн гэрээг 2015 оны 05 дугаар сарын 12-ны өдөр байгуулсан. Япон Улсын Засгийн газар нь гэрээний дагуу эмнэлгийн барилгыг барьж тоног төхөөрөмж бусад хөрөнгийн хамт 2019 оны 06 дугаар сард Монголын талд хүлээлгэн өгсөн. Засгийн газрын 2019 оны 53 дугаар тогтоолоор АШУУИС-ийн эмнэлэг байгуулах шийдвэр гарч, Эрүүл мэндийн сайдын 2019 оны А/137 дугаар тушаалаар эмнэлгийн дүрэм, бүтцийг баталсан байна.

Засгийн газрын 2020 оны 98 дугаар тогтоолоор Анагаахын шинжлэх ухааны үндэсний их сургуулийн Монгол-Японы эмнэлэг болгон нэрийг өөрчилж, БСШУСЯ-ны харъяанд шилжүүлсэн. БСШУСС-ын 2020 оны А/307 дугаар тушаалаар эмнэлгийн дүрэм, бүтцийг шинэчлэн баталсан байна.

АШУУИС-ийн Монгол-Японы эмнэлэг нь олон улсад магадлан итгэмжлэгдсэн, оношилгоо, эмчилгээ, сургалт, судалгаагаар манлайлагч эрүүл мэндийн үндэсний тэргүүлэх их сургуулийн эмнэлэг байх алсын хараатай, Их сургуулийн эмнэлгийн тусламж, үйлчилгээний шинэ технологи, стандартыг эх орондоо нутагшуулан, хэрэгжүүлэх замаар хүн амд төрөлжсөн мэргэжлийн чанартай, аюулгүй тусламж, үйлчилгээг АШУУИС-ийн хөгжлийн бодлого, сургалт, судалгаатай уялдуулан хөгжүүлэх эрхэм зорилгыг хэрэгжүүлэхэд оршино.

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

- Эрүүл мэндийн тухай хуулийн 17 дугаар зүйлийн 17.4-д “Төрийн болон орон нутгийн өмчит төрөлжсөн мэргэшлийн эмнэлэг, энэ хуулийн 16.10-т заасан суман дахь нэгдсэн эмнэлгээс бусад нэгдсэн эмнэлгийн удирдлагыг эмнэлгийн төлөөлөн удирдах зөвлөл, түүнээс томилсон гүйцэтгэх удирдлага хэрэгжүүлнэ”, 24.3-т “Төрийн өмчийн эрүүл мэндийн байгууллагаас үзүүлэх төлбөртэй тусламж, үйлчилгээний



- журам, жагсаалтыг эрүүл мэндийн асуудал эрхэлсэн Засгийн газрын гишүүн, төлбөрийн жишиг хэмжээг санхүүгийн болон эрүүл мэндийн асуудал эрхэлсэн Засгийн газрын гишүүд хамтран батална”;
- Эмнэлгийн тусламж үйлчилгээний тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.6.4-т “батлагдсан төсвийг үр ашигтай зарцуулах, төлөөлөн удирдах зөвлөлөөс тогтоосон цалингийн санд багтаан ажилтны ажлын бүтээмж, үр дүнд суурилсан урамшуулал олгох, ажилтны нийгмийн баталгааг хангах, эмнэлгийн мэргэжилтнийг чадавхжуулах”;
  - Эрүүл мэндийн даатгалын тухай хуулийн 11 дүгээр зүйл “Эрүүл мэндийн тусламж, үйлчилгээний зардлын төлбөр”;
  - ЭМДҮЗ-ийн 2021 оны 03 дугаар тогтоол “Төлбөрийн хэмжээ, төлбөрийн арга, журмыг шинэчлэн батлах тухай”;
  - 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.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн, тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна.

Боловсрол, шинжлэх ухааны яамны Хяналт, шинжилгээ, үнэлгээ дотоод аудитын газраас 2021 оны санхүүгийн үйл ажиллагаа, шилэн дансны хэрэгжилтэд дотоод аудит хийгээгүй байна. АШУҮИС-ийн Монгол-Японы эмнэлгийн дотоод аудит, хяналт шинжилгээ, үнэлгээ хариуцсан менежер нь 2021 оны 08 дугаар сарын 02-нд томилогдож үндсэн 3 чиглэлээр 13 арга хэмжээ хэрэгжүүлэхээр төлөвлөгөөгөө боловсруулан батлуулсан байна. Батлагдсан төлөвлөгөөний дагуу хийгдсэн баталгаажсан ажлын тайлан танилцуулаагүй, ажлын гүйцэтгэл, үр дүнгийн баримтжуулалт хангалтгүй байна.

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудиторос 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.

АШУҮИС-ийн Монгол-Японы эмнэлгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккрузал сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

Мөн төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Төсвийн тухай хуулийн 54.5-д заасны дагуу бүрэлдэхүүн хэсгээр иж бүрэн бэлтгэж ирүүлсэн байна.

### 3.4 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2021 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн өмнөх оны нийт орлогын дүнг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл их гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 0.5 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2020 оны нийт орлогын дүнгийн 17,313,907.3 мянган төгрөгөөс 0.5 хувиар буюу 86,569.5 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

Тогтоосон төлөвлөлтийн ерөнхий материаллаг байдлыг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

### 3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

АШУУИС-ийн Монгол-Японы эмнэлгийн 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 162,792,781.8 мянган төгрөгөөр өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан авлага, урьдчилж гарсан тооцоо, бараа материал, үндсэн хөрөнгө, өр төлбөр, хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл, хуримтлагдсан үр дүнгийн данснүүд байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	/мянган төгрөг/
			Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	1,150.9	3,666.5	2,515.6
Авлага	3,225,696.2	1,238,013.9	(1,987,682.3)
Урьдчилж гарсан тооцоо	-	157,866.8	157,866.8
Бараа материал	5,066,134.7	6,036,846.8	970,712.1
Үндсэн хөрөнгө	30,411,091.8	194,060,461.4	163,649,369.6
<b>Нийт хөрөнгийн дүн</b>	<b>38,704,073.6</b>	<b>201,496,855.4</b>	<b>162,792,781.8</b>
Өр төлбөр	701,352.4	211,269.3	(490,083.1)
Хуримтлагдсан үр дүн	38,002,721.2	201,191,431.9	163,188,710.7
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	-	94,154.3	94,154.3
<b>Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн</b>	<b>38,704,073.6</b>	<b>201,496,855.4</b>	<b>162,792,781.8</b>

Дансны үлдэгдэлд гарсан өөрчлөлтүүд:

- Кассын үлдэгдлийг харилцах дансанд төвлөрүүлээгүй 2,515.6 мянган төгрөгөөр өссөн;
- Нийт авлага 1,987,682.3 мянган төгрөгөөр буурсан нь өмнөх оны эм, эмнэлгийн хэрэгсэл нийлүүлэх гэрээний авлагыг барагдуулсан 2,088,275.0 мянган төгрөг, татаас санхүүжилтийн авлага 793,527.5 мянган төгрөг, байгууллагаас авах авлага 310,230.2 мянган төгрөгөөр тус тус буурч, Эрүүл мэндийн даатгалын тайлант оны дутуу санхүүжилт 1,204,350.5 мянган төгрөгөөр өссөнтэй холбоотой;
- Урьдчилж гарсан тооцоо данс гадаад улсруу захиалсан тоног төхөөрөмжийн сэлбэг, мөн хурдан хугацаанд чанараа алдах микробиологийн урвалж худалдан авах гэрээний дагуу урьдчилан төлсөн тооцооны 157,866.8 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн;
- Бараа материалын дансны үлдэгдэл нийт дүнгээр 970,712.1 мянган төгрөгөөр өссөн нь эмнэлгийн хэрэгсэл дансанд 2020 оны эцэст зохион байгуулсан худалдан авалтаар эмнэлгийн бээлий, хлад, маскыг их хэмжээгээр бэлдэж 688,482.5 мянган төгрөгийн 1.5 жилийн нөөц бүрдүүлсэн, тайлант онд ковидын улаан бүсэд зориулсан худалдан авалтаас 451,188.4 мянган төгрөгийн эмнэлгийн хэрэгсэл, 2021 оны эхний

хагас жилд шууд зардалд бичсэн 261,806.8 мянган төгрөгийн урвалж бодисыг залруулан орлогод авсан нь голлон нөлөөлсөн байна. Тайлант онд хил хаагдсантай холбоотой үүссэн эмийн тасалдлаас эм бэлдмэлийн данс 205,211.4 мянган төгрөгөөр, үндсэн хөрөнгийн дансанд шилжүүлэн бүртгэснээс хангамжийн бараа материалын дансны үлдэгдэл 225,554.2 мянган төгрөгөөр тус тус буурсан;

- Үндсэн хөрөнгө данс 163,649,369.6 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн нь ТӨБЗГ-ын 2021 оны 83 дугаар тогтоолыг үндэслэн Япон улсын буцалтгүй тусламжаар баригдсан эмнэлгийн барилга 166,036,081.2 мянган төгрөг, Гэр бүл, хүүхэд, залуучуудын хөгжлийн газраас 3,466.4 мянган төгрөгийн автомашиныг ТӨБЗГ-ын 2021 оны 10 дугаар тогтоолоор балансаас балансад шилжүүлэн, Эмнэлгийн захирлын 2021 оны А/97, А/122 дугаар дотоодын байгууллагаас хандив тусламжаар ирсэн тоног төхөөрөмж 127,932.6 мянган төгрөг, Дэлхийн банкны төслөөс ЭМС-ын 7 удаагийн тушаалаар хуваарилсан тоног төхөөрөмж 5,386,881.5 мянган төгрөг, бараа материалын данснаас залруулан бүртгэсэн 225,554.2 мянган төгрөгөөр тус тус нэмэгдэж, тайлант оны элэгдлийн зардал 8,130,546.3 мянган төгрөгөөр буурсан;
- Өр төлбөр данс 490,083.1 мянган төгрөгөөр буурсан нь өмнөх онд үүссэн өр төлбөрийг барагдуулж, 2021 онд эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжилт дутуу олгосонтой холбоотой 50 харилцагчийн 211,269.3 мөнгөн төгрөгийн өртэй тайлагнасан.
- Засгийн газрын хувь оролцоо нь 201,257,305.6 мянган төгрөг болж 163,160,429.9 мянган төгрөгөөр өссөн нь Дахин үнэлгээний нэмэгдэл данс өмнөх онд хандив тусламжаар хүлээн авсан хөрөнгийг 1.00 төгрөгөөр үнэлэн бүртгэснийг дахин үнэлгээ хийлгэн 94,154.3 мянган төгрөгөөр нэмэгдэж, хуримтлагдсан үр дүнгийн данс тайлант оны үр дүнгээр 163,160,429.9 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэнээс шалтгаалжээ.

АШУУИС-ийн Монгол-Японы эмнэлгийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 169,196,575.9 мянган төгрөгөөр өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс үндсэн үйл ажиллагааны орлого, хандив тусламжийн орлого, үнэ төлбөргүй хүлээн авсан хөрөнгийн орлого болон эрүүл мэндийн даатгалын сангийн орлогууд материаллаг хэмжээгээр өсч, улсын төсвийн урсгал болон нэмэлт санхүүжилтийн орлого буурсан байна. Үүнд:

- Эмнэлгийн тусламж, үйлчилгээний тоо нэмэгдэж үндсэн үйл ажиллагааны орлого 518,247.3 мянган төгрөгөөр;
- Японы засгийн газрын буцалтгүй тусламжийн хөрөнгө 166,036,081.2 мянган төгрөг, Эрүүл мэндийн яамнаас хуваарилсан тоног төхөөрөмж 5,381,635.6 мянган төгрөг, Гэр бүл, хүүхэд, залуучуудын хөгжлийн газраас балансаас балансад шилжин ирсэн 3,466.4 мянган төгрөгийн автомашиныг тус тус бүртгэж үнэ төлбөргүй хүлээн авсан хөрөнгийн орлого 169,490,360.7 мянган төгрөгөөр;
- Дотоодын байгууллага, хувь хүмүүсийн өгсөн хандив тусламжийн орлого 127,932.6 мянган төгрөгөөр;
- Эмнэлгийн тусламж, үйлчилгээний тоо нэмэгдсэнээр Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн орлого 4,265,015.5 мянган төгрөгөөр тус тус өссөн байна.
- Харин эрүүл мэндийн салбарын өөрчлөлтөөр эмнэлгийн өөрийн үйл ажиллагааны орлогыг хуваарилан зарцуулах болсонтой холбоотой улсын төсвийн болон дээд шатны төсөв захирагчийн санхүүжилт 5,297,091.4 мянган төгрөгөөр буурсан үзүүлэлттэй байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 7,831,302.7 мянган төгрөгөөр бууу 133.6 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан үндсэн болон нэмэгдэл цалин, ажил олгогчийн нийгмийн даатгалын шимтгэл, ашиглалтын зардал, хангамж бараа материал, нормативт зардал, бусдаар гүйцэтгүүлсэн бараа ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж, үндсэн хөрөнгийн элэгдлийн зардал, урсгал шилжүүлгийн зардлууд байна. Үүнд:

- Ковид-19 цар тахлын үеийн боловсон хүчнийг дэмжих хууль тогтоомжийн дагуу олгосон нэмэгдэл цалингийн зардал 1,153,843.2 мянган төгрөг, цалингийн зардал өссөнтэй холбоотой ажил олгогчийн нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардал 194,257.9 мянган төгрөгөөр;
- Эмнэлгийн барилга болон бусад нэмэгдсэн үндсэн хөрөнгийн элэгдлийн зардал 2,563,595.9 мянган төгрөгөөр;
- Ковид-19 цар тахлын эмчилгээ үйлчилгээ нэмэгдсэнтэй холбоотой нормативт зардал 3,163,706.0 мянган төгрөгөөр;
- Эмнэлгийн барилга ухаалаг системтэй бөгөөд халаалт нь цахилгаанаар тэжээгддэгээс үүдэн эмнэлгийн байр ашиглалтын зардал 258,802.7 мянган төгрөгөөр;
- MRI аппаратны гэмтлийн улмаас япон улсаас мэргэжлийн засварчин ирсэн, эмнэлгийн барилгын цэвэр, бохирын шугамын хоолой задарсан шалтгаанаас урсгал засварын зардал 30,585.4 мянган төгрөгөөр;
- ЭМС-ын 2021 оны А/496 дугаар тушаалаар А бүсэд ажиллагсад олгосон нэг удаагийн урамшуулал олгосонтой холбоотой нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж, шагнал урамшууллын зардал 427,763.4 мянган төгрөгөөр тус тус нэмэгдсэн байна.

Өмчийн өөрчлөлтийн тайланд өмнөх оны урсгал зардлыг давхардуулан бүртгэж өглөг үүсгэн бүртгэсэн 22,313.1 мянган төгрөгийг өмнөх оны үр дүн рүү залруулсан 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**

АШУҮИС-ийн Удирдах зөвлөлийн 2020 оны 004 тогтоолоор тус эмнэлгийн 2021 оны нийт төсвийн эх үүсвэрийг 28,743,755.4 мянган төгрөгөөр, үүнээс улсын төсвийн урсгал санхүүжилтээр 3,499,987.0 мянга, Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 23,600,719.8 мянга, үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос 1,643,048.6 мянган төгрөгийг тус тус бүрдүүлж, нийт 28,743,755.4 мянган төгрөгийг урсгал зардалд зарцуулахаар баталсан.

Ковид-19 цар тахлын улмаас 2021 оны 1-4 дүгээр саруудад хатуу хөл хорио тогтоосноос орлого 30-40 хувь буурсан тул АШУҮИС-ийн Удирдах зөвлөлийн 2021 оны 07 дугаар сард 08 тогтоолоор төсөвт тодотгол хийж Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 14,028,139.6 мянган төгрөг, үндсэн үйл ажиллагаанаас 579,428.6 мянган төгрөг, нийт эх үүсвэрийг 14,607,568.2 мянган төгрөгөөр бууруулан 14,136,187.2 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

#### **3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл**

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөр, арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр дээд шатны төсөв захирагчаас 3,999,987.0 мянган төгрөг, өөрийн үйл ажиллагааны орлогоос 1,063,620.0 мянган төгрөг, эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 9,572,580.2 мянган төгрөг, нийт 14,136,187.2 мянган төгрөгийг санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр дээд шатны төсөв захирагчаас 3,678,946.3 мянган төгрөг, өөрийн үйл ажиллагааны орлого 1,737,255.7 мянган төгрөг, эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 7,381,668.0 мянган төгрөг, нийт 12,797,870.1 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, өмнөх оны үлдэгдлээс 671,620.5 мянган төгрөг зарцуулж, 23,605.4 мянган төгрөгийг буцаан төвлөрүүлж, 90.5 хувийн гүйцэтгэлтэй байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 12,795,354.4 мянган төгрөг буюу 90.5 хувьтай байгаа нь цалин шимтгэлийн зардлыг 84,888.4 мянган төгрөг, хангамж бараа материалын зардал 334,607.8 мянган төгрөг, нормативт зардал 826,694.3 мянган төгрөг, эд хогшил урсгал засварын зардал 12,110.2 мянган төгрөг, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр хураамжийн зардал 61,103.7 мянган төгрөг, бараа үйлчилгээний бусад зардал 18,883.8, бусад урсгал шилжүүлгийг 11,344.8 мянган төгрөгөөр тус тус дутуу зарцуулснаас шалтгаалсан байна.

Нийт төсвийн зардлын гүйцэтгэлийн дутуу зарцуулалт нь 71803-дээд боловсрол хөтөлбөрийн 80520-улсын төсвийн бие даасан эмнэлэгт олгох дэмжлэг арга хэмжээний урсгал зардал 1,340,832.8 мянган төгрөгөөр дутуу зарцуулсантай холбоотой байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл /мянган төгрөг/

Хөтөлбөр, арга хэмжээний		Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
Код	Нэр				
71803	Дээд боловсрол	14,136,187.2	12,795,354.4	1,340,832.8	90.5
80520	Улсын төсвийн бие даасан эмнэлэгт олгох дэмжлэг	14,136,187.2	12,795,354.4	1,340,832.8	90.5

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.

Эрүүл мэндийн сайдын 2021 оны А/496 дугаар тушаал, Эрүүл мэндийн яамны 2021 оны 1а/3938 албан тоот, Боловсрол шинжлэх ухааны яамны 2020 оны А/307 дугаар тушаалаар улаан бүсэд ажилласан эмнэлгийн ажиллагсдад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж 357,500.0 мянган төгрөг, Эрүүл мэндийн хөгжлийн төвөөс резидент эмч нарын цалин 12,314.9 мянган төгрөгийн санхүүжилтийг олгож, зориулалтын дагуу 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

Тайлант онд тус эмнэлгийн хэрэгжүүлэх хөтөлбөрийн хүрэх үр дүнгийн талаарх чанарын болон тоо хэмжээний үзүүлэлтэд тусгагдсан 1 хөтөлбөр, арга хэмжээний хэрэгжилт 100.0 хувь, хөтөлбөр, арга хэмжээнд зориулан зарцуулахаар төлөвлөж зарцуулсан төсвийн гүйцэтгэл 90.5 хувийн биелэлттэй, 9.5 хувь буюу 1,340,832.8 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй байна.

Монгол Улсын Ерөнхий аудиторовн 2021 оны А/111 дүгээр тушаалаар баталсан “Төрийн аудитын байгууллагаас 2021-2022 онд гүйцэтгэх санхүүгийн тайлангийн аудитад баримтлах ерөнхий чиглэл”-ийн дагуу шалгагдагч байгууллагаас авсан судалгааг нэгтгэн дүгнэхэд:

- Ковид-19 цар тахлын ор нэмж өвчтөн хүлээн авсантай холбоотой Эрүүл мэндийн тухай хуулийн 34 дүгээр зүйлийн 34.1.5, 34.1.7 заалтын дагуу гүйцэтгэх захирлын 4 удаагийн тушаалаар 1,055,589.3 мянган төгрөгийн эм эмнэлгийн хэрэгслийн шууд худалдан авалтыг зохион байгуулсан;

- Ковид-19 цар тахлаас урьдчилан сэргийлэх, тэмцэх, нийгэм эдийн засагт үзүүлэх сөрөг нөлөөллийг бууруулах тухай хуулийн 7 дугаар зүйлийн 7.1.2 заалтын дагуу улаан бүсэд ажиллагсдын цалинг 732,644.1 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлэн олгосон;
- Дотоодын байгууллага, хувь хүмүүсийн өгсөн хандив тусламжийн орлого 127,932.6 мянган төгрөгийг тус тус тайлагнасан.

### 3.8 Аудитын гол асуудал

1. Тайлант онд АШУУИС-ийн Удирдах зөвлөлөөс тус эмнэлгийн үйл ажиллагааны төсөв, цалингийн сан, эмнэлэг үйлчилгээний зардлын төлбөрийг баталж мөрдүүлсэн. Тайлангийн дараа Монгол Улсын Засгийн газрын 2022 оны 64 дүгээр тогтоолоор АШУУИС-ийн харъяанд албан ёсоор шилжүүлсэн байна. Тус эмнэлэг нь Эрүүл мэндийн тухай хуулийн 17 дугаар зүйлийн 17.4-д “Төрийн болон орон нутгийн өмчит төрөлжсөн мэргэшлийн эмнэлэг, энэ хуулийн 16.10-т заасан суман дахь нэгдсэн эмнэлгээс бусад нэгдсэн эмнэлгийн удирдлагыг эмнэлгийн төлөөлөн удирдах зөвлөл, түүнээс томилсон гүйцэтгэх удирдлага хэрэгжүүлнэ” заалтын дагуу эмнэлгийн ТУЗ-ийг байгуулаагүй байна.
2. ЭМДЕГ нь 2021 онд тус эмнэлгийн эрүүл мэндийн даатгалын сангийн сар бүрийн нэхэмжлэлийг тухай бүр хянаж тооцоог баталгаажуулаагүйгээс жилийн эцэст 774,321.1 мянган төгрөгийн зөрүү үүссэн байна.
3. ЭМЯ-наас оны дундуур эм, эмнэлгийн хэрэгсэл болон тоног төхөөрөмжийг хуваарилахдаа үнэ, тоо ширхэгийн алдаатай баримт ирүүлдэг, тушаал шийдвэрийг тухай бүр гаргадаггүй. Жилийн эцэст тооцоо нийлэхэд өмнөх онд хүлээн авч тушаал шийдвэрийн дагуу бүртгэсэн 73,900.0 мянган төгрөг, тайлант онд хүлээлгэн өгөөгүй 52,300.0 мянган төгрөг, нийт 126,300.0 мянган төгрөгийн эм, эмнэлгийн хэрэгслийг тооцоонд давхардуулан нэхэмжилсэн 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](http://www.shilendans.gov.mn) цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Аудитаар тус хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийн давхардал, ач холбогдол, үр нөлөөг харгалзан 10 төрлийн мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудагч ил тод байршуулсан эсэхийг хамруулан шалгалаа.

АШУУИС-ийн Монгол-Японы эмнэлгийн 2021 онд нийт оруулбал зохих 14,136,187.2 мянган төгрөгийн 174 мэдээллээс худалдан авах ажиллагаа, хөрөнгө оруулалтын төсөл, арга хэмжээний төлөвлөгөө, 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа, ажил үйлчилгээний нэр, санхүүжилтийн хэмжээ, нийлүүлэгчийн нэр, хаяг гэх мэт 73 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн зөрчилтэй байна.



Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3-т “тогтоосон хугацаанд тогтмол шуурхай оруулж байх” гэсэн заалттай нийцээгүй, эрх үүрэг батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Шилэн дансны тухай хуулийн зөрчилд албан шаардага өгөх.

### 3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Тайлант онд хийгдсэн худалдан авалтын үйл ажиллагааг батлагдсан төлөвлөөний дагуу хэрэгжүүлсэн эсэхийг тендерийн баримт материалтай тулган шалгахад зөрчилгүй байна.

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцээгүй, худалдан авах ажиллагаа нь ТБОНӨХБАҮХА тухай хууль тогтоомжийн заалттай нийцсэн байна гэж дүгнэлээ.

### 3.10 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Завсрын аудитаар нийт 2,255,095.6 мянган төгрөгийн 10 алдаа зөрчил илрүүлснээс 2,225,825.6 мянган төгрөгийн 6 алдааг залруулж, үйл ажиллагаатай холбоотой мөнгөөр илэрхийлэгдэхгүй 3 зөрчилд 3 албан шаардлага төлөвлөж, 29,269.8 мянган төгрөгийн алдаа зөрчилд 1 зөвлөмж өгсөн.

Өгсөн зөвлөмжийг жилийн эцсийн аудитаар дахин хянахад алдааг бүрэн залруулж, шилэн дансны хуулийг хэрэгжүүлээгүй 1 зөрчилд албан шаардлага хүргүүлж, 2 алдааг давтан гаргахгүй зөвлөмж хэрэгжих шатандаа байна.

УАГ-ын Аудитын дөрөвдүгээр газраас АШУУИС-ийн Монгол-Японы эмнэлгийн 2020 оны санхүүгийн үйл ажиллагаанд хийсэн төлөвлөгөөт бус аудитаар 27,921.4 мянган төгрөгийн 1 актын биелэлт 100.0, 6,105,410.5 мянган төгрөгийн 5 албан шаардлагын биелэлт 100.0 хувь, 3,589,044.5 мянган төгрөгийн 10 зөвлөмжийн хэрэгжилт 99.2 хувьтай байна.

Хүснэгт 3. Өмнөх оны төлөвлөгөөт бус аудитаар өгсөн зөвлөмж, албан шаардлагын хэрэгжилт

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Зөрүү		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт	1	27,921.4	1	27,921.4	-	-	100.0
Албан шаардлага	5	6,105,410.5	5	6,105,410.5			100.0
Зөвлөмж	10	3,589,044.5	8	3,559,774.7	2	29,269.8	99.2
<b>Нийт дүн</b>	<b>16</b>	<b>9,722,376.4</b>	<b>14</b>	<b>9,693,106.6</b>	<b>2</b>	<b>29,269.8</b>	<b>99.6</b>

- Хүнсний материалд зөвшөөрөлгүй, нотлох баримтгүй шилжүүлсэн зөрчлийн актын төлбөр 27,921.4 мянган төгрөгийг 2021 оны 07 дугаар сарын 19-ний өдөр Авилгатай тэмцэх газрын төрийн сангийн дансанд төвлөрүүлж 100.0 хувь биелүүлсэн.
- Жилийн эцсийн хөрөнгийн тооллого хийгээгүй, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг иж бүрэн бэлтгэж тайлагнаагүй, холбогдох байгууллагын шийдвэргүй урамшуулалт цалин олгосон, олгосон урамшуулалт цалингаас хуулийн дагуу суутгал тооцоогүй, төсвийг зүй зохистой удирдаагүй, төрийн сангаас буцаан авах санхүүжилтийн тооцоог зөрүүтэй тайлагнасан, худалдан авах ажиллагаанд холбогдох хуулийг

хэрэгжүүлээгүй нийт 6,105,410.5 мянган төгрөгийн 5 албан шаардлагыг 100.0 хувь хэрэгжүүлсэн байна.

- Бараа материалын илүүдэл нөөц үүсгэхгүй байх, тусламж хандиваар ирсэн хөрөнгийг бодитой үнэлж бүртгэх, тооллогоор илүүдсэн хөрөнгийг бүртгэх, авлага өглөгийн үлдэгдийг тооцоо нийлж, актаар баталгаажуулах, эм эмнэлгийн хэрэгслийг гэрээний дагуу татан авч дуусгах талаар өгсөн нийт 3,559,774.7 мянган төгрөгийн 8 зөвлөмжийг бүрэн хэрэгжүүлж, санхүүгийн үйл ажиллагаанд тавих дотоод хяналтыг сайжруулах, бодис урвалжийг гүйцэтгэлээр тооцож зарцуулаагүй 29,269.8 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмж хэрэгжих шатандаа байна.

### **3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал**

Эмнэлгийн тусламж үйлчилгээний Картэ програмыг 2021 оны 09 дүгээр сараас эхлэн үйл ажиллагаандаа ашиглаж эхэлсэн, хөгжүүлэлтийн шатандаа явж байна. Програмд эм эмнэлгийн хэрэгслийг өвчтөний түүх, урвалж бодисыг шинжилгээний тоо төрөл, үйлчилгээний орлоготой уялдуулан зарцуулалтыг бүртгэх, програмын анхан шатны бүртгэлийн мэдээллийг нягтлан бодох бүртгэлд бүрэн бүртгэж тайлагнасныг дараагийн аудитаар авч үзнэ.



#### 4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 1,548,114.9 мянган төгрөгийн 9 алдаа зөрчил илэрснээс, 1,488,507.6 мянган төгрөгийн 5 алдааг залруулж, 59,607.3 мянган төгрөгийн алдаа зөрчилд 4 зөвлөмж өглөө.

Залруулагдаагүй нийт алдаа, зөрчил 59,607.3 мянган төгрөг нь тогтоосон ерөнхий материаллаг байдал 85,896.5 мянган төгрөгөөс хэтрээгүй тул Зөрчилгүй дүгнэлт өгсөн.

##### 4.1 Залруулсан алдаа

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналын алдаатай дараах залруулгыг санхүүгийн тайланд тусгаж, баталгаажуулав. Үүнд:

- Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас ковидын ангилал өсгөсөн, эрүүл мэндийн даатгалын төлөлт хийгдээгүй, тусламж үйлчилгээний төрөл давхар илгээгдсэн зэрэг шалтгаанаар Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн орлого 774,321.1 мянган төгрөгийг үр дүнгийн тайланд орлогоор илүү тайлагнасан;
- Бэлтгэн нийлүүлэгчдийн гэрээний хэрэгжилтийг шалгахад авлагын журналд 10 байгууллагын тооцооны үлдэгдэл 224,537.1 мянган төгрөгийг санхүүгийн байдлын тайланд дутуу тайлагнасан;
- Дэлхийн банкны санхүүжилтээр бэлтгэн ЭМС-ын тушаалаар хүлээн авсан хөрөнгөнд хяналтын тооллого хийхэд нийт 8 төрлийн 14 ш 237,734.0 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмжийг үндсэн хөрөнгийн дансанд орлого аваагүй, 10 ширхэг тоног төхөөрөмжийн үнийг 223,634.8 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй бүртгэсэн нийт 461,368.8 мянган төгрөгийг санхүүгийн байдлын тайланд дутуу тайлагнасан;
- Түрээсийн орлогыг ТӨБЗГ-т төвлөрүүлэх дүнгээр бүртгэж 5,967.5 мянган төгрөгөөр санхүүгийн байдлын тайланд илүү тайлагнасан;
- Өмнөх онд давхар бүртгэсэн урсгал зардал 22,313.1 мянган төгрөгийн өглөгийг санхүүгийн байдлын тайланд илүү тайлагнасан байна.

##### 4.2 Зөвлөмж

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

#### 1. Дотоод хяналтыг сайжруулахтай холбоотой асуудал

##### 1.1 Илрүүлэлт:

АШУУИС-ийн Монгол-Японы эмнэлгийн дотоод аудит, хяналт шинжилгээ, үнэлгээ хариуцсан менежер нь 2021 оны 08 дугаар сарын 02-нд томилогдож, үндсэн 3 чиглэлээр 13 арга хэмжээ хэрэгжүүлэхээр төлөвлөгөөгөө боловсруулан батлуулсан байна. Батлагдсан төлөвлөгөөний дагуу хийгдсэн баталгаажсан ажлын тайлан танилцуулаагүй, ажлын гүйцэтгэл, үр дүнгийн баримтжуулалт хангалтгүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 19 дүгээр зүйлийн 19.1-д “Аж ахуйн нэгж, байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн дотоод хяналтын бодлого, удирдлага, зохион байгуулалтыг аж ахуйн нэгж, байгууллагын эрх бүхий этгээд тодорхойлно” гэсэн заалттай нийцэхгүй, тодруулга ба толилуулга батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

##### 1.2 Өгсөн зөвлөмж:

Дотоод хяналтын үйл ажиллагаагаа сайжруулж, цаашдаа байгууллагад үр дүнтэй, өгөөжтэй байдлаар хяналтыг зохион байгуулж гүйцэтгэх, хяналтын тайлан үр дүнг удирдлага дотооддоо ашиглахаас гадна бусад тайлан хэрэглэгчдэд танилцуулах.

## **2. Санхүүгийн програм хангамжийг сайжруулахтай холбоотой асуудал**

### 2.1 Илрүүлэлт:

Тус эмнэлгийн санхүүгийн програм бараа материалын нярвын модульгүй, үндсэн хөрөнгийн тооллогын тооцоо бодох тохиргоогүй, гүйлгээ балансыг хугацааны нарийвчилсан байдлаар авах боломжгүй, тайлангуудын формат хязгаарлагдмал зэрэг дутагдалтай байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-д “холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах” гэсэн заалттай нийцэхгүй, тодруулга ба толилуулга батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

### 2.2 Өгсөн зөвлөмж:

Байгууллагын нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлт, санхүүгийн тайлагналын шаардлагад нийцүүлэн програм хангамжийг сайжруулах.

## **3. Анхан шатны баримт бүрдүүлэлттэй холбоотой асуудал**

### 3.1 Илрүүлэлт:

Тайлант онд 16 аж ахуйн нэгжээс 30,337.5 мянган төгрөгийн худалдан авалтын нэмэгдсэн өртгийн албан татварын төлбөрийн цахим баримт гаргуулан аваагүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.4-д “Нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлт нь энэ хууль болон санхүүгийн бусад хууль тогтоомжид заасан шаардлагад нийцэж байгаа эсэхийг хянах”, Сангийн сайдын 2017 оны 347 дугаар тушаалаар батлагдсан Өмчийн бүх хэлбэрийн аж ахуйн нэгж, байгууллагад нийтлэг хэрэглэгдэх анхан шатны бүртгэлийн маягыг нөхөх зааврын 5-д “Төлбөрийн баримт нь бараа, ажил, үйлчилгээний төлбөр, тооцоо хийгдсэнийг нотлох анхан шатны цаасан болон цахим баримт юм” гэсэн заалттай нийцээгүй, тохиолдсон байх ба эрх үүрэг батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

### 3.2 Өгсөн зөвлөмж:

Ажил гүйлгээний төлбөрийн цахим баримтыг бэлтгэн нийлүүлэгчдээс бүрэн гаргуулан авах, татварын цахим системээр худалдан авалтыг тухай бүрт нь хянаж ажиллах, хуулийг хэрэгжүүлж алдаа зөрчлийг давтан гаргахгүй байх.

## **4. Анхан шатны болон нягтлан бодох бүртгэлийн уялдааг сайжруулахтай холбоотой асуудал**

### 4.1 Илрүүлэлт:

Биохимийн шинжилгээний бодис урвалжийн тооцоог түүвэрлэн шалгахад анхан шатны баримтаас НББ-ийн журналд тодорхой ангилан бүртгээгүй, 29,269.8 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1.4-д “хүчин төгөлдөр бус анхан шатны баримтаар, эсхүл анхан шатны баримтаар баталгаажаагүй ажил, гүйлгээг бүртгэхгүй байх”; 5.1.6 “НББ-ийн зохицох зарчмыг баримтлах” гэж заасантай тус тус нийцэхгүй, иж бүрэн, ангилал батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

### 4.2 Өгсөн зөвлөмж:

Дансны жагсаалтыг өртгийн төвөөр, өртгийн төв доторх ажил үйлчилгээний орлого, зардал, төрлөөр нь дэд төвүүдэд ангилан зохион байгуулах, тасаг нэгжүүдийн зардал өртгөө ажил

үйлчилгээний төрлөөр нь зөв тооцоолон, орлого ашгаа үнэн зөв бодитоор тайлагнах тогтолцоог бий болгох, НББ-ийг анхан шатны бүртгэл тооцоонд үндэслэн үнэн зөв хөтлөх, бүртгэлээр тавих хяналтыг оновчтой зөв байхаар зохион байгуулах.

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

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

## 5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Д / Д	Байгуулагын нэр	Аудитын код	Алдаа зөрчлийн утга	Тогтоосон акт, албан шаарлага өгсөн зөвлөмжийн утга	Нийт алдаа, зөрчлийн дүн		Үүнээс							
							Залруулга		Акт		Албан шаардлага		Хариуцлага тооцох	
					Тоо	Дүн	тоо	Дүн	тоо	Дүн	тоо	Дүн	тоо	Дүн
Санхүүгийн тайлангийн аудитын асуудлаар														
1	МЯЭ	АХГ-2022/67/НА-СТА-ТШЗ	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас ковидын ангилал өсгөсөн, эрүүл мэндийн даатгалын төлөлт хийгдээгүй, тусламж үйлчилгээний төрөл давхар илгээгдсэн зэрэг шалтгаанаар Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн орлого 774,156.3 мянган төгрөгийг үр дүнгийн тайланд орлогоор илүү тайлагнасан	СҮДТ-ийн орлогын залруулсан	1	774,321.1	1	774,321.1						
2	МЯЭ	АХГ-2022/67/НА-СТА-ТШЗ	Бэлтгэн нийлүүлэгчдийн гэрээний хэрэгжилтийг шалгахад авлагын журналд 10 байгууллагын тооцооны үлдэгдэл 224,537.1 мянган төгрөгийг санхүүгийн байдлын тайланд дутуу тайлагнасан	СБТ-ийн авлагыг залруулсан	1	224,537.1	1	224,537.1						
3	МЯЭ	АХГ-2022/67/НА-СТА-ТШЗ	Дэлхийн банкны санхүүжилтээр бэлтгэн ЭМС-ын тушаалаар хүлээн авсан хөрөнгөнд хяналтын тооллого хийхэд нийт 8 төрлийн 14 ш 237,734.0 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмжийг үндсэн хөрөнгийн дансанд орлого аваагүй, 10 ширхэг тоног төхөөрөмжийн үнийг 223,634.8 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй бүртгэсэн нийт 461,368.8 мянган төгрөгийг санхүүгийн байдлын тайланд дутуу тайлагнасан	СБТ-д үндсэн хөрөнгийг залруулсан	1	461,368.8	1	461,368.8						

АШУУИС-ийн Монгол-Японы эмнэлгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд  
хийсэн аудитын тайлан

4	МЯЭ	АХГ-2022/67/НА-СТА-ТХН	Өмнөх онд түрээсийн орлогыг ТӨБЗГ-т төвлөрүүлэх дүнгээр бүртгэж 5,967.5 мянган төгрөгөөр санхүүгийн байдлын тайланд илүү тайлагнасан	СБТ-д өглөгийг залруулсан	1	5,967.5	1	5,967.5											
5	МЯЭ	АХГ-2022/67/НА-СТА-ТШЗ	Өмнөх онд давхар бүртгэсэн урсгал зардал 22,313.1 мянган төгрөгийн өглөгийг санхүүгийн байдлын тайланд илүү тайлагнасан	СБТ-д өглөгийг залруулсан	1	22,313.1	1	22,313.1											
6	МЯЭ	АХГ-2022/67/НА-СТА-ТХН	АШУУИС-ийн Монгол-Японы эмнэлгийн дотоод аудит, хяналт шинжилгээ, үнэлгээ хариуцсан менежер нь 2021 оны 8-р сарын 2-нд томилогдож үндсэн 3 чиглэлээр 13 арга хэмжээ хэрэгжүүлэхээр төлөвлөгөөгөө боловсруулан батлуулсан байна. Батлагдсан төлөвлөгөөний дагуу хийгдсэн баталгаажсан ажлын тайлан танилцуулаагүй, ажлын гүйцэтгэл, үр дүнгийн баримтжуулалт хангалтгүй байна	Дотоод хяналтын үйл ажиллагаагаа сайжруулж, цаашдаа байгууллагад үр дүнтэй өгөөжтэй байдлаар хяналтыг зохион байгуулж гүйцэтгэх, хяналтын тайлан үр дүнг удирдлага дотооддоо ашиглахаас гадна бусад тайлан хэрэглэгчдэд танилцуулах	1	-											1	-	
7	МЯЭ	АХГ-2022/67/НА-СТА-ТШЗ	Тус эмнэлгийн санхүүгийн програм бараа материалын нярвын модульгүй, үндсэн хөрөнгийн тооллогын тооцоо бодох тохиргоогүй, гүйлгээ балансыг хугацааны нарийвчилсан байдлаар авах боломжгүй, тайлангуудын формат хязгаарлагдмал зэрэг дутагдалтай байна.	Байгууллагын нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлт, санхүүгийн тайлагналын шаардлагад нийцүүлэн програм хангамжийг сайжруулах	1	-												1	-
8	МЯЭ	АХГ-2022/67/НА-СТА-ТШЗ	Тайлант онд 16 аж ахуйн нэгжээс 30,337.5 мянган төгрөгийн худалдан авалтын НӨАТ-ын төлбөрийн цахим баримт гаргуулан аваагүй байна	Ажил гүйлгээний төлбөрийн цахим баримтыг бэлтгэн нийлүүлэгчдээс бүрэн гаргуулан авах, татварын цахим системээр худалдан авалтыг тухай бүрт нь хянаж ажиллах, хуулийг хэрэгжүүлж алдаа зөрчлийг	1	30,337.5												1	30,337.5

АШУУИС-ийн Монгол-Японы эмнэлгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд  
хийсэн аудитын тайлан

				давтан гаргахгүй байх														
9	МЯЭ	АХГ-2022/67/НА-СТА-ТШЗ	Биохимийн шинжилгээний бодис урвалжийн тооцоог түүвэрлэн шалгахад анхан шатны баримтаас НББ-ийн журналд тодорхой ангилан бүртгээгүй, 29,269.8 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй	Дансны жагсаалтыг өртгийн төвөөр, өртгийн төв доторх ажил үйлчилгээний орлого, зардал, төрлөөр нь дэд төвүүдэд ангилан зохион байгуулах, тасаг нэгжүүдийн зардал өртгөө ажил үйлчилгээний төрлөөр нь зөв тооцоолон, орлого ашгаа үнэн зөв бодитоор тайлагнах тогтолцоог бий болгох, НББ-ийг анхан шатны бүртгэл тооцоонд үндэслэн үнэн зөв хөтлөх, бүртгэлээр тавих хяналтыг оновчтой зөв байхаар зохион байгуулах	1	29,269.8										1	29,269.8	
Дүн					9	1,548,114.9	5	1,488,507.6								4	59,607.3	
Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал																		
1	МЯЭ	АХГ-2022/67/НА-СТА-ТШЗ	Шилэн дансанд 2021 онд оруулбал зохих 14,136,187.2 мянган төгрөгийн 174 мэдээллээс худалдан авах ажиллагаа, хөрөнгө оруулалтын төсөл, арга хэмжээний төлөвлөгөө, 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа, ажил үйлчилгээний нэр санхүүжилтийн хэмжээ, нийлүүлэгчийн нэр, хаяг гэх мэт 4,892,804.3 мянган төгрөгийн 73 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн зөрчилтэй байна	Шилэн дансны тухай хуулийн зөрчилд өмнөх онд өгсөн албан шаардлагыг хэрэгжүүлээгүй, зөрчлийг давтан гаргасан холбогдох ажилтанд хариуцлага тооцох	1	-									1	-		
Дүн					1	-									1	-		
Нийт дүн					10	1,548,114.9	5	1,488,507.6							1	-	4	59,607.3



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР  
АЛБАН ШААРДЛАГА

2022 оны 02 дугаар сарын 25 № 118/А0150058  
АХГ-2022/64/НБ-СТА-ТМЗ

Улаанбаатар хот

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд хийсэн АШУҮИС-ын Монгол-Японы эмнэлгийн 2021 оны санхүү, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

АШУҮИС-ын Монгол-Японы эмнэлгийн 2021 онд оруулбал зохих 174 мэдээллээс худалдан авах ажиллагаа, хөрөнгө оруулалтын төсөл, арга хэмжээний төлөвлөгөө, таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа, ажил үйлчилгээний нэр санхүүжилтийн хэмжээ, нийлүүлэгчийн нэр, хаяг гэх мэт 73 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн зөрчилтэй байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4.1.1-д “мэдээлэл үнэн зөв, бодитой, иж бүрэн байх”, 4.1.3-т “тогтоосон хугацаанд тогтмол шуурхай оруулж байх” гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1.4 “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. Шилэн дансны хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж, мэдээллийг хуулийн хугацаанд, ил тод, бүрэн байршуулж ажиллах, 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 АШУҮИС-ын Монгол-Японы эмнэлгийн гүйцэтгэх захирал М.Адилсайхан, санхүүгийн албан дарга Ц.Алтанзул нарт даалгав.

**АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:**  
АУДИТЫН ХОЁРДУГААР ГАЗРЫН ЗАХИРАЛ,  
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР  
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР  
ДИ ЭЙ БИ ЖИ АУДИТ ХХК  
ЗАХИРАЛ



Ц НАРАНЧИМЭГ  
Б СЭРЖМЯДАГ  
Н ДЭЛГЭРМАА

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

\\010.10.20\Bichig\_Khereg\Alban\_Shaardlaga\2022\0225\_Auditin\_2\_Gazar-112.Docx

0010800381





## ТЭМДЭГЛЭЛ

A series of 30 horizontal dotted lines for writing.