

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

Товчилсон үгийн жагсаалт

ААНБ	Аж ахуйн нэгж байгууллага
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт
НББ	Нягтлан бодох бүртгэл
НБББББ	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газар
ТБОНӨХБАҮХАТХ	Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль
ТУЗ	Төлөөлөн удирдах зөвлөл
ЭМЯ	Эрүүл мэндийн яам
ЭМДҮЗ	Эрүүл мэндийн даатгалын үндэсний зөвлөл

Агуулга

1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт	3
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан.....	5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	6
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	8
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	10
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	11
3.Аудитын тайлан.....	13
3.1. Ерөнхий зүйл.....	13
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй	13
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт	14
3.4. Материаллаг байдал	14
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд	14
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт	16
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл.....	17
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	17
3.9. Аудитын илрүүлэлт.....	17
Залруулсан алдаа	17
Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил	18
Аудитын зөвлөмж.....	18
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд	18
4. Менежментийн захидал	20
5.Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт	23



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

“П.Н.ШАСТИНЫ НЭРЭМЖИТ УЛСЫН
ГУРАВДУГААР ТӨВ ЭМНЭЛЭГ”-ИЙН
ЗАХИРАЛ Ц.ТӨМӨР-ОЧИР ТАНАА

2021.02.25 № 04/528
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 “П.Н.Шастины нэрэмжит Улсын гуравдугаар төв эмнэлэг”-ийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/ өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

“П.Н.Шастины нэрэмжит Улсын гуравдугаар төв эмнэлэг”-ийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл материаллаг алдаагүй. Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан болох бүртгэлийн олон улсын стандарт, Сангийн сайдын баталсан холбогдох журамд нийцүүлэн үнэн зөв, шударга толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

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

Бусад мэдээлэл

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Тус эмнэлэг нь Сангийн сайд, Эрүүл мэндийн сайдын хамтарсан 2019 оны 12 сарын 09-ны өдрийн 256/A/561 тоот тушаалаар баталсан “Улсын төсвөөс санхүүжүүлэх тусламж, үйлчилгээг санхүүжүүлэх, хяналт тавих журам”-ын дагуу гүйцэтгэлээр санхүүжиж, Эрүүл мэндийн сайдын 2020 оны 1 дүгээр сарын 27-ний өдрийн А/44 дүгээр тушаалаар байгуулсан ТУЗ-аараа тайлант оны төсвөө баталж, зарцуулсан байна. Тайлант оны үйл ажиллагааны төлөвлөгөөнд 7 зорилт дэвшүүлж бүрэн хэрэгжүүлж ажилласан байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

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

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

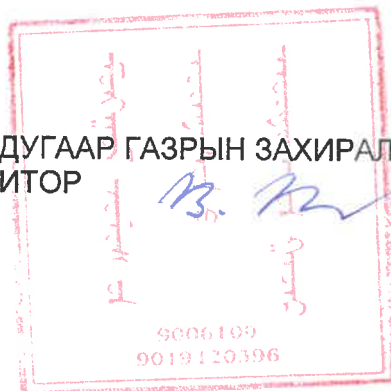
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

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

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

АУДИТЫН ХОЁРДУГААР ГАЗРЫН ЗАХИРАЛ,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Ц.НАРАНЧИМЭГ

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Тайлант хугацаа: 2020 оны 12 дугаар сарын 31-нээр дуусгавар болсон тайлан

/Төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Балансын зүйл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
I	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,827,611,021.35	4,130,568,127.05
33	АВЛАГА	-	442,107,479.44
33300	Татаас,санхүүжилтийн авлага	-	104,107,479.44
335	Бусад авлага	-	338,000,000.00
33510	Байгууллагаас авах авлага	-	338,000,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	2,827,611,021.35	3,688,460,647.61
35100	Түүхий эд материал	361,695,462.43	942,185,032.96
35130	Эм,боох материал	361,695,462.43	942,185,032.96
35400	Хангамжийн материал	2,465,915,558.92	2,746,275,614.65
35410	Бичиг хэргийн материал	965,900.00	980,570.00
35420	Аж ахуйн материал	202,500.00	3,232,838.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	-	1,280,000.00
35440	Түлш,шатах тослох материал	3,884,807.04	3,965,384.79
35450	Барилгын засварын материал	320,000.00	15,331,275.00
35460	Хүнсний материал	2,445,853.00	29,565,769.50
35470	Бусад хангамжийн материал	2,458,096,498.88	2,691,919,777.36
II	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	38,529,505,740.89	39,339,632,020.75
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	38,529,505,740.89	39,339,632,020.75
39200	Биет хөрөнгө	36,680,955,304.16	37,447,863,950.53
39201	Барилга,байгууламж,орон сууц	25,709,409,886.01	26,802,306,888.01
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(988,082,352.37)	(1,996,721,780.63)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	263,688,791.00	301,588,791.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(221,881,206.21)	(238,686,929.77)
39205	Машин,тоног төхөөрөмж (компьютер)	32,458,420,425.05	35,936,487,237.28
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(20,863,218,140.89)	(23,723,523,461.54)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	1,944,616,032.83	1,968,746,024.13
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,621,998,131.26)	(1,602,332,817.95)
39300	Биет бус хөрөнгө	1,848,550,436.73	1,891,768,070.22
39301	Програм хангамж	361,013,470.00	57,925,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(348,158,053.27)	(38,388,749.78)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	1,835,695,020.00	1,879,731,820.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(7,500,000.00)
III	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	41,357,116,762.24	43,470,200,147.80
IV	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	11,792,080.00	-
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	11,792,080.00	-
41300	Өглөг	11,792,080.00	-
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	11,792,080.00	-
V	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ,ӨМЧИЙН ДҮН	41,345,324,682.24	43,470,200,147.80
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	17,104,644,437.50	17,104,644,437.50
51101	Засгийн газрын оруулсан капитал	17,104,644,437.50	17,104,644,437.50
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	3,223,163,607.71	5,304,002,273.27
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	4,578,266,713.68	3,223,163,607.71
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(1,355,103,105.97)	2,080,838,665.56
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	21,017,516,637.03	21,061,553,437.03
VIII	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	41,357,116,762.24	43,470,200,147.80

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2020 оны 12 дугаар сарын 31-нээр дуусгавар болсон тайлан

			/Төгрөгөөр/
№	Балансын зүйл	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	42,492,269,449.17	48,741,978,671.80
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	7,769,036,175.61	12,322,540,801.80
120	Нийтлэг татварын бус орлого	7,769,036,175.61	12,230,930,473.80
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	7,660,752,675.61	12,159,568,473.80
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,612,826,423.88	6,902,800,935.10
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	72,996,500.00	169,257,637.86
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого -Үндсэн хөрөнгө	3,833,045,789.55	4,635,727,073.56
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	141,883,962.18	451,782,827.28
120005	Түрээсийн орлого	108,283,500.00	71,362,000.00
122	Тусламжийн орлого	0.00	91,610,328.00
122002	Хандив тусламж /гадаад/	0.00	91,610,328.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	34,723,233,273.56	36,419,437,870.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	7,804,971,100.00	9,497,595,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	7,804,971,100.00	9,497,595,600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	2,510,604,926.56	-
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	6,566,500.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	101,222,400.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	2,402,816,026.56	-
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	24,407,657,247.00	26,921,842,270.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	24,407,657,247.00	26,921,842,270.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	43,767,974,802.07	46,541,639,631.32
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	43,767,974,802.07	46,541,639,631.32
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	43,592,804,331.72	46,143,205,511.32
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшуулал	10,472,703,958.16	12,514,884,412.98
210101	Үндсэн цалин	6,008,808,028.16	5,953,107,088.27
210102	Нэмэгдэл	2,948,938,500.00	4,833,952,420.71
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	847,770,000.00	801,990,000.00
210104	Урамшуулал	667,187,430.00	925,834,904.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	1,298,915,748.00	1,616,574,024.51
210201	Тэтгэврийн даатгал	887,540,848.00	1,114,296,720.92
210202	Тэтгэмжийн даатгал	102,843,700.00	105,835,944.88
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	82,275,000.00	112,492,121.63
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	20,568,700.00	38,256,286.89
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	205,687,500.00	245,692,950.19
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	774,770,970.94	861,093,500.75
210301	Гэрэл, цахилгаан	362,501,743.88	388,733,039.00
210302	Түлш, халаалт	185,717,166.81	219,488,200.54
210303	Цэвэр, бохир ус	226,552,060.25	252,872,261.21
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	542,254,853.98	547,724,319.68
210401	Бичиг хэрэг	33,356,827.75	16,276,418.00
210402	Тээвэр, шатахуун	36,768,401.61	27,482,666.25
210403	Шуудан, холбоо, интернетийн төлбөр	20,977,743.12	21,397,267.73

210404	Ном, хэвлэл	4,100,000.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	53,007,278.00	134,891,900.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	57,034,858.42	52,413,757.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	337,009,745.08	295,262,310.70
2105	Нормативт зардал	24,023,972,002.10	25,162,405,848.59
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	23,448,334,990.70	24,535,483,391.09
210502	Хоол, хүнс	525,983,747.40	577,425,057.50
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	49,653,264.00	49,497,400.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	975,156,615.05	991,115,205.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	54,735,250.00	38,486,200.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	71,727,625.85	72,984,927.00
210604	Урсгал засвар	848,693,739.20	879,644,078.00
2107	Томилолт, зочны зардал	8,629,500.00	18,346,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	8,629,500.00	18,346,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	276,012,640.00	119,851,062.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	243,845,500.00	55,740,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	0.00	16,800,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	694,980.00	767,340.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	478,960.00	631,860.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	141,500.00	165,000.00
210807	Газрын төлбөр	4,948,200.00	11,460,212.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	3,798,500.00	4,098,600.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	22,105,000.00	30,188,050.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,220,388,043.49	4,311,210,637.81
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	122,981,900.00	117,947,432.31
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	0.00	36,639,260.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	5,097,406,143.49	4,156,623,945.50
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	175,170,470.35	398,434,120.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	174,770,300.00	398,434,120.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	160,310,300.00	376,415,634.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	14,460,000.00	22,018,486.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	400,100.35	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	400,100.35	-
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	70.00	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	70.00	-
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН	(1,275,705,352.90)	2,200,339,040.48
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	79,397,753.07	119,500,374.92
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	2,357,580.19
225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Бараа материал	79,397,753.07	117,142,794.73
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН	(1,355,103,105.97)	2,080,838,665.56

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Тайлант хугацаа: 2020 оны 12 дугаар сарын 31-нээр дуусгавар болсон тайлан

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	/Төгрөгөөр/	
		Өмнөх он	Тайлант он
0	Мөнгөн хөрөнгөөс мөнгөн хөрөнгө	-	-
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	38,558,841,697.44	43,562,858,442.96
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	3,790,608,423.88	7,143,420,572.96
120	Нийтлэг татварын бус орлого	3,790,608,423.88	7,143,420,572.96
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	3,790,608,423.88	7,143,420,572.96
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,609,328,423.88	6,902,800,935.10
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	181,280,000.00	240,619,637.86
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	34,768,233,273.56	36,419,437,870.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	7,804,971,100.00	9,497,595,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	7,804,971,100.00	9,497,595,600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	2,555,604,926.56	-
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	6,566,500.00	-
131104	Нэмэлт санхүүжилт	146,222,400.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	2,402,816,026.56	-
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	24,407,657,247.00	26,921,842,270.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	24,407,657,247.00	26,921,842,270.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	38,169,448,728.04	43,273,514,510.96
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	38,169,448,728.04	43,273,514,510.96
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	37,977,124,359.84	42,770,972,911.52
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшуулал	10,468,725,716.00	12,514,884,412.98
210101	Үндсэн цалин	6,004,829,786.00	5,953,107,088.27
210102	Нэмэгдэл	2,948,938,500.00	4,833,952,420.71
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	847,770,000.00	801,990,000.00
210104	Урамшуулал	667,187,430.00	925,834,904.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	1,298,915,748.00	1,616,574,024.51
210201	Тэтгэврийн даатгал	887,540,848.00	1,114,296,720.92
210202	Тэтгэмжийн даатгал	102,843,700.00	105,835,944.88
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	82,275,000.00	112,492,121.63
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	20,568,700.00	38,256,286.89
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	205,687,500.00	245,692,950.19
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	774,770,970.94	861,093,500.75
210301	Гэрэл, цахилгаан	362,501,743.88	388,733,039.00
210302	Түлш, халаалт	185,717,166.81	219,488,200.54
210303	Цэвэр, бохир ус	226,552,060.25	252,872,261.21
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	196,095,721.14	284,003,656.73
210401	Бичиг хэрэг	31,737,200.00	16,276,345.00
210402	Тээвэр, шатахуун	36,309,300.00	27,123,100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернетийн төлбөр	20,977,743.12	21,397,267.73
210404	Ном, хэвлэл	4,100,000.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	54,146,366.02	134,886,593.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	48,825,112.00	84,320,351.00

2105	Нормативт зардал	6,643,588,572.26	7,623,494,363.25
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	5,968,102,933.26	6,856,048,709.25
210502	Хоол, хүнс	527,833,000.00	604,544,974.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	147,652,639.00	162,900,680.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,325,459,971.20	1,511,667,073.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	320,023,500.00	529,050,374.00
210602	Тавилга	38,554,000.00	-
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	72,222,200.00	72,984,846.00
210604	Урсгал засвар	894,660,271.20	909,631,853.00
2107	Томилолт, зочны зардал	8,629,500.00	18,346,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	8,629,500.00	18,346,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	275,984,640.00	120,800,282.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	243,845,500.00	55,740,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	16,800,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	694,980.00	767,340.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	478,960.00	631,860.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	141,500.00	165,000.00
210807	Газрын төлбөр	4,948,200.00	11,460,212.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	3,798,500.00	4,098,600.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	22,077,000.00	31,137,270.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,984,953,520.30	18,220,109,098.30
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,984,953,520.30	18,183,469,838.30
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	36,639,260.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	192,324,368.20	502,541,599.44
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	17,153,897.85	-
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	17,153,897.85	-
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	174,770,300.00	398,434,120.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	160,310,300.00	376,415,634.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	14,460,000.00	22,018,486.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	400,100.35	104,107,479.44
261090	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	400,100.35	104,107,479.44
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	70.00	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	70.00	-
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	389,392,969.40	289,343,932.00
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	406,546,867.25	289,343,932.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	406,546,867.25	289,343,932.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	406,546,867.25	289,343,932.00
221001	Их засвар	216,463,367.25	76,139,905.00
225001	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	190,083,500.00	213,204,027.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	(406,546,867.25)	(289,343,932.00)
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	(17,153,897.85)	-
IX	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	17,153,897.85	-

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2020 оны 12 дугаар сарын 31-нээр дуусгавар болсон тайлан

				/Төгрөгөөр/
Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2018 оын 12 сарын 31-ээр үлдэгдэл	17,104,644,437.50	21,017,516,637.03	4,776,452,297.53	42,898,613,372.06
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	(198,185,583.85)	(198,185,583.85)
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
Тайлангийн үеийн үр дүн	-	-	(1,355,103,105.97)	(1,355,103,105.97)
2019 оын 12 сарын 31-ээр үлдэгдэл	17,104,644,437.50	21,017,516,637.03	3,223,163,607.71	41,345,324,682.24
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	44,036,800.00	-	44,036,800.00
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
Тайлангийн үеийн үр дүн	-	-	2,080,838,665.56	2,080,838,665.56
2020 оын 12 сарын 31-р үлдэгдэл	17,104,644,437.50	21,061,553,437.03	5,304,002,273.27	43,470,200,147.80

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2020 оны 12 дугаар сарын 31-нээр дуусгавар болсон тайлан

/Төгрөгөөр/					
№	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
I	ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	44,785,398,772.96	43,562,858,442.96	1,222,540,330.00	97.27
II	НИЙТ ЗАРЛАГЫН ДҮН	44,785,398,772.96	43,562,858,442.96	1,222,540,330.00	97.27
B	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	44,386,964,652.96	43,060,316,843.52	1,326,647,809.44	97.01
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	30,255,506,215.47	28,928,858,406.03	1,326,647,809.44	95.62
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл суутгал	12,514,884,412.98	12,514,884,412.98	-	100.00
210101	Үндсэн цалин	5,953,107,088.27	5,953,107,088.27	-	100.00
210102	Нэмэгдэл цалин	4,833,952,420.71	4,833,952,420.71	-	100.00
210103	Унаа хоолны нэмэгдэл	801,990,000.00	801,990,000.00	-	100.00
210104	Урамшуулал	925,834,904.00	925,834,904.00	-	100.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	1,616,574,024.51	1,616,574,024.51	-	100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	1,114,296,720.92	1,114,296,720.92	-	100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	105,835,944.88	105,835,944.88	-	100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	112,492,121.63	112,492,121.63	-	100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	38,256,286.89	38,256,286.89	-	100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	245,692,950.19	245,692,950.19	-	100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	861,093,500.75	861,093,500.75	-	100.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	388,733,039.00	388,733,039.00	-	100.00
210302	Түлш, халаалт	219,488,200.54	219,488,200.54	-	100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	252,872,261.21	252,872,261.21	-	100.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	294,562,044.00	284,003,656.73	10,558,387.27	96.42
210401	Бичиг хэрэг	17,045,800.00	16,276,345.00	769,455.00	95.49
210402	Тээвэр, шатахуун	34,309,300.00	27,123,100.00	7,186,200.00	79.05
210403	Шуудан,холбоо, интернетийн төлбөр	24,000,000.00	21,397,267.73	2,602,732.27	89.16
210405	Хог,хаягдал зайлуулах,хортон мэрэгчдийн устгал,ариутгал	134,886,593.00	134,886,593.00	-	100.00
210406	БҮТЭЗҮйлс	84,320,351.00	84,320,351.00	-	100.00
2105	Нормативт зардал	7,978,510,544.42	7,623,494,363.25	355,016,181.17	95.55
210501	Эм,бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	7,211,064,890.42	6,856,048,709.25	355,016,181.17	95.08
210502	Хоол хүнс	604,544,974.00	604,544,974.00	-	100.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	162,900,680.00	162,900,680.00	-	100.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,756,234,246.00	1,795,161,005.00	961,073,241.00	65.13

210601	Багаж,техник хэрэгсэл	1,191,777,500.00	665,602,951.00	526,174,549.00	55.85
210602	Тавилга	45,084,100.00	45,084,100.00	-	100.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	72,984,846.00	72,984,846.00	-	100.00
210604	Урсгал засвар	1,446,387,800.00	1,011,489,108.00	434,898,692.00	69.93
2107	Томилолт, зочны зардал	18,346,500.00	18,346,500.00	-	100.00
210702	Дотоод албан томилолт	18,346,500.00	18,346,500.00	-	100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	120,800,282.00	120,800,282.00	-	100.00
210801	Бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	55,740,000.00	55,740,000.00	-	100.00
210802	Аудит баталгаажуулалт,зэрэглэл тогтоох	16,800,000.00	16,800,000.00	-	100.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	767,340.00	767,340.00	-	100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	631,860.00	631,860.00	-	100.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	165,000.00	165,000.00	-	100.00
210807	Газрын төлбөр	11,460,212.00	11,460,212.00	-	100.00
210808	Банк,санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	4,098,600.00	4,098,600.00	-	100.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх,бэлтгэх	31,137,270.00	31,137,270.00	-	100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,225,959,098.30	18,225,959,098.30	-	100.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,189,319,838.30	18,189,319,838.30	-	100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	36,639,260.00	36,639,260.00	-	100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	398,434,120.00	502,541,599.44	(104,107,479.44)	126.13
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	398,434,120.00	398,434,120.00	-	100.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	376,415,634.00	376,415,634.00	-	100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	22,018,486.00	22,018,486.00	-	100.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт,шилжүүлэг	-	104,107,479.44	(104,107,479.44)	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	104,107,479.44	(104,107,479.44)	-
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	44,785,398,772.96	43,562,858,442.96	1,222,540,330.00	97.27
1200041	ҮНДСЭН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГО	6,902,800,935.10	6,902,800,935.10	-	100.00
1200041_1	Үндсэн үйл ажиллагааны орлого	6,902,800,935.10	6,902,800,935.10	-	100.00
1200042	ҮНДСЭН БУС ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГО	240,619,637.86	240,619,637.86	-	100.00
1200042_1	Үндсэн бус үйл ажиллагааны орлого	240,619,637.86	240,619,637.86	-	100.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	9,497,595,600.00	9,497,595,600.00	-	100.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	9,497,595,600.00	9,497,595,600.00	-	100.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	28,144,382,600.00	26,921,842,270.00	1,222,540,330.00	95.66
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	28,144,382,600.00	26,921,842,270.00	1,222,540,330.00	95.66

3.Аудитын тайлан

3.1. Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасан бүрэн эрхийн хүрээнд “П.Н.Шастины нэрэмжит Улсын гуравдугаар төв эмнэлэг”-ийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-нээрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг тус эмнэлгийн захирал Ц.Төмөр-Очир танд танилцуулж байна.

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

Аудитын тайланд шалгагдагч этгээдэд Ковид-19-тэй холбоотой санхүүжилт, түүний зарцуулалтын байдал, худалдан авах ажиллагаа, нягтлан бодох бүртгэлийг үнэн зөв илэрхийлэх, батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу үр ашигтай зарцуулах талаар өгсөн зөвлөмжүүдийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

Аудитыг 2021 оны 01 дүгээр сарын 06-наас 2021 оны 02 дугаар сарын 25-ны хооронд “Шинэ баланс аудит” ХХК-ийн Чанарын хяналтын менежер, ахлах аудитор Т.Гантуул чанарын хяналтыг хэрэгжүүлж, ахлах аудитор Г.Гантуяа хариуцаж хэрэгжүүлэв.

“П.Н.Шастины нэрэмжит Улсын гуравдугаар төв эмнэлэг”-ийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-нээрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг “Шинэ баланс аудит” ХХК-д 2021 оны 01 дүгээр сарын 25-ний өдрийн 1/63 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

“П.Н.Шастины нэрэмжит Улсын гуравдугаар төв эмнэлэг”-ийн үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Улсын хэмжээнд эмнэлгийн төрөлжсөн мэргэжлийн тусламж үйлчилгээ үзүүлэх
- Анагаах ухааны сургалт, сурталчилгаа явуулах, эрдэм шинжилгээний ажил эрхлэх
- Эмнэлгийн болон бусад байгууллага, иргэдэд мэргэжил арга зүйн гуравдах шатны лавлагаа, тусламжаар хангах

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

- Монгол Улсын Эмнэлгийн тусламж, үйлчилгээний тухай 2017 оны өөрчлөн найруулсан хуулийн хэрэгжилтийг хангах хүрээнд Монгол Улсын Засгийн газраас ЭМЯ, Сангийн яамтай хамтарч Эрүүл мэндийн салбарын санхүүжилтийг сайжруулах техник туслалцааны 9701 МОН төслийн хүрээнд 2020 оны 1 сараас ТУЗ-ийн гишүүдийг Эрүүл мэндийн сайдын 2020 оны 1 дүгээр сарын 27-ний өдрийн А/44 дүгээр тушаалаар баталгаажуулсан байна.
- Эрүүл мэндийн даатгалын үндэсний зөвлөлийн 2020 оны 05 дугаар тогтоолын хавсралт “Өндөр өртөгтэй зарим тусламж, үйлчилгээ, шаардлагатай эмнэлгийн хэрэгсэл, зарим төрлийн хиймэл цорго, сэргээн засах зориулалтаар хийгдэх протез, ортопедийн хэрэгслийн зардлын төлбөрийг эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжүүлэх, хяналт тавих журам”
- Эрүүл мэндийн даатгалын үндэсний зөвлөлийн 2020 оны 07 дугаар тогтоолын хавсралт “Өндөр өртөгтэй зарим тусламж, үйлчилгээнд шаардлагатай эмнэлгийн

хэрэгсэл, зарим төрлийн хиймэл цорго, сэргээн засах зориулалтаар хийгдэх протез, ортопедийн хэрэгслийн жагсаалт”

- Монгол Улсын Засгийн газрын 2020 оны 3 дугаар сарын 27-ны өдрийн 114 дүгээр тогтоол “Бэлэн байдлын зэрэгт шилжүүлсэнтэй холбогдуулан эдийн засгийг дэмжих чиглэлээр авах арга хэмжээний тухай”
- Монгол Улсын Засгийн газрын 2020 оны 1 дүгээр сарын 26-ны өдрийн 30 дугаар тогтоол “Шинэ короновирусийн эрсдэлээс урьдчилан сэргийлэх чиглэлээр авч хэрэгжүүлэх зарим арга хэмжээний тухай”

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

“П.Н.Шастины нэрэмжит Улсын гуравдугаар төв эмнэлэг”-ийн 2020 санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв бэлтгэх үүрэгтэй.

Тус байгууллага нь Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгээ Улсын секторын санхүү бүртгэлийн институт НҮТББ-аар боловсруулан 2020 оны 1 дүгээр сарын 1-ний өдрөөс мөрдөж эхэлсэн байна.

ЭМЯ-ны Хяналт, шинжилгээ, үнэлгээ дотоод аудитын газар 2020 оны Ковид-19-тэй холбоотой зарцуулалтын үйл ажиллагаанд дотоод аудит 2021 оны 1 дүгээр сард хийсэн боловч одоогоор тус байгууллагад дүгнэлтээ ирүүлээгүй байна.

“П.Н.Шастины нэрэмжит Улсын гуравдугаар төв эмнэлэг”-ийн дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд дунд гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн үе шатанд дахин хянахад дотоод хяналт үр нөлөөтэй гэж үзлээ.

3.4. МАТЕРИАЛЛАГ БАЙДАЛ

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшинг “дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 2020 оны 9 дүгээр сарын 30-ны байдлаар санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 33,556,304.1 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 671,126.1 мянган төгрөгөөр тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд өөрчлөх шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

“П.Н.Шастины нэрэмжит Улсын гуравдугаар төв эмнэлэг”-ийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 2,113,083.4 мянган төгрөгөөр буюу 5.1 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан авлага, бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

			/Мянган төгрөг/
Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	-	-	-
Авлага	-	442,107.5	442,107.5
Урьдчилгаа	-	-	-
Бараа материал	2,827,611.0	3,688,460.6	860,849.6
Үндсэн хөрөнгө	38,529,505.7	39,339,632.0	810,126.3

Нийт хөрөнгө	41,357,116.7	43,470,200.1	2,113,083.4
Өр төлбөр	11,792.0	-	(11,792.0)
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	41,345,324.7	43,470,200.1	2,124,875.4
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	41,357,116.7	43,470,200.1	2,113,083.4

Дансны авлага 442,107.5 мянган төгрөг нь татаас санхүүжилтийн болон эмнэлгийн тоног төхөөрөмж захиалж, гэрээ байгуулан төлбөрөө урьдчилан шилжүүлснээс үүссэн авлага байна. Үүнд:

1. Татаас, санхүүжилтийн авлага 104,107.4 мянган төгрөг,
2. "Голден Мед" ХХК-иас 48,000.0 мянган төгрөг,
3. "Пролианс" ХХК-иас 290,000.0 мянган төгрөг.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 3,688,460.6 мянган төгрөг болж 860,849.6 мянган төгрөгөөр өссөн нь Ковид-19-тэй холбоотой хандив тусламж, бэлэн байдал хангахтай холбоотой нөөцийн нэмэгдэлээс шалтгаалсан байна. Үүнд:

1. Дефактор 222,707.6 мянган төгрөгөөр
2. Эм эмнэлгийн хэрэгсэл 315,213.7 мянган төгрөгөөр
3. Бусад хангамжийн материал 280,360.0 мянган төгрөгөөр
4. Эмийн сангийн амбулаторийн нөөц 42,568.3 мянган төгрөгөөр

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 39,339,632.0 мянган төгрөг болж 810,126.3 мянган төгрөгөөр өссөн нь үнэ төлбөргүй хийгдсэн барилгын засвар, хандив тусламжаар хүлээн авсан хөрөнгө, урсгал төсвийн худалдан авалтаас шалтгаалсан байна.

Урсгал төсвөөс худалдан авсан:

- Тавилга эд хогшил 154,219.1 мянган төгрөг
- Программ хангамж 10,850.0 мянган төгрөг
- Тоног төхөөрөмж 29,017.4 мянган төгрөг
- Барилгын засвар 76,139.9 мянган төгрөг

Хандиваар авсан:

- Авто тээврийн хэрэгсэл 37,900.0 мянган төгрөг
- Эмнэлгийн тоног төхөөрөмж 3,581,069.9 мянган төгрөг
- Үнэ төлбөргүй хийгдсэн барилгын засвар 1,016,757.1 мянган төгрөг

ТӨБЗГ-ын 2020 оны 11 дүгээр сарын 03-ны өдрийн 565 дугаар тогтоолоор 595,165.7 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг акталж, данснаас хассан байна.

Газар эзэмших эрхийг Нийслэлийн Засаг даргын 2019 оны 12 дугаар сарын 04-ний өдрийн А/1276 дугаар захирамжаар 56,229 мкв талбайг 57,589 мкв болгож нэмэгдүүлснийг 44,036.8 мянган төгрөгөөр үнэлэн нэмж бүртгэсэн байна.

Тайлант онд өр төлбөр данс үлдэгдэлгүй болж 11,792.0 мянган төгрөгөөр буурсан нь Цус сэлбэлт судлалын үндэсний төвд өрөө барагдуулсантай холбоотой.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 43,470,200.1 мянган төгрөг болж 2,124,875.4 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүн, газрыг нэмж бүртгэсэн дүнгээр нэмэгдсэн байна.

“П.Н.Шастины нэрэмжит Улсын гуравдугаар төв эмнэлэг”-ийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 6,249,709.2 мянган төгрөгөөр буюу 14.7 хувиар өссөн байна. Үүнд:

1. Ковид19-тэй холбоотойгоор эмнэлгүүдийн бэлэн байдлыг хангах, шаардлагатай эм эмнэлгийн хэрэгслийн нөөцийг бий болгохтой холбоотойгоор санхүүжилт.
2. Ковид19-тэй холбоотойгоор хүлээн авсан хандив тусламж зэргээс нэмэгдсэн.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан үндсэн үйл ажиллагааны орлого, урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт, эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих орлогууд байна. Энэ нь эмчилгээ үйлчилгээний өртөг өмнөх оныхоос 15 хувиар өссөнтэй холбоотой.

Нийт зардал өмнөх оноос 2,773,664.8 мянган төгрөгөөр буюу 6.4 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан эм бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл, цалингийн нэмэгдэл, ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл, урамшуулал, тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмжийн зардлууд байна.

Тайлант онд өндөр өртөгтийн тусламж үйлчилгээ 15 хувиар нэмэгдсэн, Ковид-19-ээс шалтгаалан эм эмнэлгийн нөөц бэлэн байдлыг хангахтай холбоотойгоор худалдан авалт нэмэгдсэн нь эм бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгслийн үлдэгдэл нэмэгдэхэд нөлөөлсөн байна.

Эмнэлгийн бүтцэд өөрчлөлт орсноор орон тоо өмнөх оноос 78 ажилтнаар нэмэгдсэн нь цалингийн нэмэгдэл, ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл болон урамшуулал нэмэгдэхэд нөлөөлсөн байна. Тайлант онд 21 ажилтан тэтгэвэрт гарч, нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж авсан байна.

3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт

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

Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2020 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 44,785,398.8 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 8 хөтөлбөрийн эрүүл мэндийн арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 44,785,398.7 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 28,144,382.6 мянган төгрөгийг Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас, 9,497,595.6 мянган төгрөгийг эрүүл мэндийн яамнаас урсгал санхүүжилтээр, 6,902,800.9 мянган төгрөгийг үндсэн үйл ажиллагааны орлогоор, 240,619.6 мянган төгрөгийг туслах үйл ажиллагааны орлогоор санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 9,497,595.6 мянган төгрөгийн, эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 26,921,842.3 мянган төгрөгийн, үндсэн үйл ажиллагааны орлого 6,902,800.9 мянган төгрөгийн, туслах үйл ажиллагааны орлого 240,619.6 мянган төгрөгийн, нийт 43,562,858.4 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, орлогын гүйцэтгэл 97.2 хувьтай биелж, урсгал үйл ажиллагаанд 43,060,316.8 мянган төгрөг, бусад урсгал шилжүүлэг 398,434.1 мянган төгрөг зарцуулж 104,107.5 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 43,562,858.4 мянган төгрөг буюу 97.2 хувьтай байгаа нь хангамж материалын зардлыг 10,558.4 мянган төгрөгөөр, нормативт зардлыг 355,016.2 мянган төгрөгөөр, эд хогшил урсгал засварын зардал 961,073.2 мянган төгрөгөөр тус тус төсөвлөснөөс бага зарцуулсан байна.

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

Нэмэлт санхүүжилт

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

Тайлант онд “П.Н.Шастины нэрэмжит Улсын гуравдугаар төв эмнэлэг” нь нэмэлт санхүүжилт аваагүй байна.

3.7. Шилэн дансны мэдээлэл

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

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 151 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 148 мэдээлэл, мэдээлэх хугацаа болоогүй 1, хугацаа хоцроон 2 мэдээллийг цахим хуудсанд байршуулсан байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 58,582.1 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах 1 албан шаардлагыг биелүүлсэн байна. Аудитаар өгсөн 271,270.6 мянган төгрөгийн 3 зөвлөмжийн хэрэгжилт 100 хувьтай байна.

Хүснэгт 3 Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн төлбөрийн акт, албан шаардлагын хэрэгжилт

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Зөрүү		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт	-	-	-	-	-	-	-
Албан шаардлага	1	58,582.1	1	58,582.1	-	-	-
Зөвлөмж	3	271,270.6	3	271,270.6	-	-	-
Нийт дүн		329,852.7		329,852.7	-	-	-

Өмнөх аудитын зөвлөмжийг бүрэн биелүүлж, 2020 оны 6 дугаар сарын 9-ний өдөр 1/685 дугаартай албан тоотор зөвлөмжийн биелэлтийг Эрүүл мэндийн яамны эдийн засаг, санхүүгийн хэлтэст хүргүүлсэн байна.

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 504,605.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 19,117.4 мянган төгрөгийн 1 алдааг залруулж, 84,789.3 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 төлбөрийн акт тогтоож, 48,000.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага хүргүүлж, 352,698.3 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 6 зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа

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

Тайлант хугацаанд хөргөх камер худалдан авахаар 38,234.8 мянган төгрөг шилжүүлсэн боловч 19,117.4 мянган төгрөгийг хөрөнгөөр, 19,117.4 мянган төгрөгийг капиталжуулалгүй засварын зардлаар бүртгэснийг залруулав.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар 485,487.6 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа, зөрчилд 84,789.3 мянган төгрөгийн 2 төлбөрийн акт тогтоож, 48,000.0 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага хүргүүлээ. Үүнд:

1. Эрүүл мэндийг дэмжих сангаас санхүүжүүлсэн Ковид 19-тэй холбоотой сургалтын 36,639.3 мянган төгрөгөөр сургалт зохион байгуулаагүй боловч шууд зардлаар бүртгэсэн нь Төсвийн тухай хуулийн 24 дүгээр зүйлийн 24.4-д "Төсвийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээг худалдан авах ажиллагаа хууль тогтоомжийн дагуу зохион байгуулагдаагүй бол төсвөөс санхүүжилт гаргахыг хориглоно." 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" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тавих.

2. "ДДД Андууд БГБХН" ХХК-тай "Шавьж мэрэгч устгал халдваргүйтгэл"-ийн 48,150.0 мянган төгрөгийн ажлын гэрээг үнийн харьцуулалт хийлгүйгээр шууд байгуулан, гэрээнд халдваргүйтгэлийн ажлыг 2021 оны 3 дугаар сарын 10-ны дотор гүйцэтгэхээр заасан боловч ажлын хөлсийг бүрэн шилжүүлэн шууд зардлаар тайлагнасан нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 6.1-д "Худалдан авах ажиллагаанд ил тод, өрсөлдөх тэгш боломжтой, үр ашигтай, хэмнэлттэй, хариуцлагатай байх зарчмыг баримтална", 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" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тавих.

3. Тус байгууллага нь 2020 оны 12 дугаар сард "Голден Мед" ХХК-тай гэрээ байгуулан 48,000.0 мянган төгрөгийн 5 ширхэг зүрхний холтерийг худалдан авахаар төлбөрийг бүрэн шилжүүлж авлагаар бүртгэсэн. Гэрээнд материалыг 2021 оны 01 дүгээр сарын 20-нд хүлээн авахаар тусгасан боловч аудитын явцад гэрээний биелэлтийг шалгаж 2021 оны 02 дугаар сарын 04-нд хөрөнгийн биет тооллого хийхэд материалыг нийлүүлээгүй байгаа нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-д "Төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх.", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.6-д "эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах," гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага өгөх.

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар илэрсэн 352,698.3 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчилд 6 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгав.

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

Балансын дараах үйл явдал:

- Монгол Улсын Засгийн газрын 2020 оны 12 дугаар сарын 16-ний өдрийн 222 дугаар тогтоолоор Засгийн газрын хэрэгжүүлэгч агентлаг- Эм, эмнэлгийн

хэрэгслийн хяналт, зохицуулалтын газар “Агентлаг байгуулах тухай” шийдвэр, Монгол Улсын Засгийн газрын 2020 оны 12 дугаар сарын 30-ний өдрийн 250 дугаар тогтоолоор “Монгол Улсад эрүүл мэндийн салбар үүсэж хөгжсөний 100 жилийн ой тэмдэглэх” шийдвэрүүд гарсан байна.

- Эрүүл мэндийн даатгалын үндэсний зөвлөлийн 2021 оны 01 дүгээр сарын 22-ний өдрийн 03 дугаар “Төлбөрийн хэмжээ, төлбөрийн арга, журам шинэчлэн батлах тухай” тогтоол гарсан байна.

Дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад асуудал:

- Монгол Улсын Засгийн газрын 2020 оны 222,250 дугаар тогтоолуудын хүрээнд ойн арга хэмжээний зардлын төсөв, гүйцэтгэлийг, эм, эмнэлгийн хэрэгсэл, өндөр өртөгтэй хэрэгслийн худалдан авалт зэргийг авч үзэх.
- Ковид-19 цар тахлаас шалтгаалан эм, эмнэлгийн хэрэгсэл, өндөр өртөгтэй хэрэгслийн худалдан авалтыг нарийвчлан үзэж амжаагүй учраас дараа жилийн аудитаар авч үзэх.
- ЭМДҮЗ-ийн “Төлбөрийн хэмжээ, төлбөрийн арга, журам шинэчлэн батлах тухай” 2021 оны 03 дугаар тогтоолын хэрэгжилтийг шалгах.
- Авлагын үлдэгдэл болох 338,000.0 мянган төгрөгийн худалдан авалтыг гэрээнд заасан хугацаанд нийлүүлэгдсэн эсэхийг шалгах.
- Уушгины дуран /EVISEXERA-3 BF-H190/-гийн ашиглалт, хадгалалт хамгаалалтын байдлыг шалгах.
- Сангийн сайд, Эрүүл мэндийн сайдын хамтарсан 2019 оны 12 сарын 09-ны өдрийн 256/A/561 тоот тушаалаар баталсан “Улсын төсвөөс санхүүжүүлэх тусламж, үйлчилгээг санхүүжүүлэх, хяналт тавих журам”-ын дагуу гүйцэтгэлээр санхүүжсэнээр байгууллагад гарсан дараах өөрчлөлтийг авч үзэх. Үүнд:
 - Төсөв төлөвлөгөөг бодитоор төлөвлөж, гүйцэтгэлийг зардлын ангилал тус бүрээр гаргаж, ТУЗ-д тайлагнаж байгааг, ТУЗ хэрхэн хянаж байгааг шалгах
 - Тоног төхөөрөмжийн шинэчлэл хийгдсэн эсэх
 - Эмчлүүлэгч (хэвтэн, мэс засал, амбулятор)-ийн тоо нэмэгдсэн эсэх
 - Үйлчилгээний чанар сайжирсан эсэх
 - Эмнэлгийн тусламж үйлчилгээ авч чадаагүй, авсан боловч нас барсан эмчлүүлэгчийн тоо өмнөх оноос өссөн эсэх
 - Мэс засалд орох эмчлүүлэгчийн очер дугаар буюу хүлээлт өмнөх оноос багассан эсэх
 - Мөн эмчлүүлэгч (хэвтэн, мэс засал, амбулятор)-ийн эмнэлгийн байгууллагаас авч буй сэтгэл ханамжид судалгаа хийх

Тус эмнэлгийн зарим үйл ажиллагааны эрхзүйн орчны нөхцөлийг авч үзэж, цаашид бодлогоор зохицуулах шаардлагатай саналууд:

- Тус эмнэлэг нь мэс заслын үед өндөр өртөгт эмнэлгийн хэрэгслийн хэмжээ тухайн өвчтөнд тохирохгүйгээс материалыг буцаах, мөн өвчтөн нас барснаас даатгуулагчаас төлөх төлбөр төлөгдөхгүй тохиолдолд “Эрсдэлийн сан”, эсвэл “Нөөцийн сан” байгуулах боломжийг судлах.
- Мөн улсын томоохон эмнэлгүүдийн мэс заслын ажлын ачааллыг тэнцвэржүүлэх боломжийг судлах.
- Тус эмнэлэг нь эмнэлгийн тусламж үйлчилгээний цар хүрээ ихтэйгээс санхүү бүртгэлийн ажилтнуудын ажлын ачааллыг тэнцвэржүүлж орон тоог нэмэгдүүлэх боломжоор хангах зэргийг судлах шаардлагатай гэж үзлээ.

4. Менежментийн захидал

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

1. Авлагын данстай холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт:

Байгууллага нь 2020 оны 12 дугаар сарын 25-ны өдөр "Пролианс" ХХК-тай 325,888.1 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмжийг 2021 оны 6 дугаар сарын 30-ны өдөр хүлээн авахаар гэрээ байгуулан, гэрээний төлбөрийн 89.0 хувь буюу 290,000.0 мянган төгрөгийг шилжүүлж авлага үүсгэсэн нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-д "Төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

1.2. Эрсдэл: Төсвийн хөрөнгийг үр ашиггүй зарцуулах.

1.3. Өгсөн зөвлөмж: Худалдан авах ажиллагааг оны эцэст хийхгүй байх, урьдчилгаа төлбөрийг шилжүүлэхдээ гэрээний үнийн дүнгийн 50 хувиас хэтрүүлэхгүй байх тал дээр анхаарч, холбогдох хуулийг мөрдөж ажиллах.

1.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана.

2. Туслах үйл ажиллагааны орлоготой холбоотой асуудал

2.1. Илрүүлэлт:

Түрээсийн орлогыг мөнгөн сууриар бүртгэж, 60,310.0 мянган төгрөгийн орлогыг дутуу тайлагнасан байна. Байгууллагын НБББББ-т түрээсийн орлогыг мөнгөн сууриар бүртгэхээр тусгасан нь УСНББОУС болон Төсвийн тухай хуулийн 26 дугаар зүйлийн 26.1-д "Төсвийн байгууллага нь нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын болон үндэсний стандартын дагуу бүрэн аккруэл суурьтай нягтлан бодох бүртгэл хөтөлнө", ТӨБЗГ-ын 2020 оны 2 сарын 28-ний өдрийн 49 дүгээр тогтоолын 2-д "Түрээсийн төлбөрийн доод үнийг тодорхой шалтгаанаар бууруулан тогтоох асуудлыг ТӨБЗГ-т тавьж шийдвэрлүүлнэ", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д "Аж ахуйн нэгж, байгууллага нягтлан бодох бүртгэлээ аккруэл сууриар хөтөлнө" гэсэн заалтуудад нийцэхгүй байна.

2.2. Эрсдэл: Төсвийн орлого дутуу тушаагдах.

2.3. Өгсөн зөвлөмж: Түрээсийн орлогоо аккруэл сууриар бүртгэх, НБББББ-ээ стандарт болон хуульд нийцүүлэх, хуулийг мөрдөж ажиллах.

2.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Цаашид ТӨБЗГ-тайгаа хамтарч ажиллана, зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана.

3. Дотоод хяналт

3.1. Илрүүлэлт:

Аудитаар 7 сард ангионы тасгаар үйлчлүүлсэн эмчлүүлэгсдийн оношилгооны картыг өндөр өртөгт хэрэгслийн даатгалын үнээр тооцсон дэлгэрэнгүй тайлантай тулган шалгахад эмчлүүлэгчийн картаас 2,388.3 мянган төгрөгөөр илүү байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн "5.1.3 жинхэнэ хэрэгжилтийн; 5.1.4.үнэн зөв байх; 5.1.6.зохицох" гэснийг тус тус зөрчсөн байна.

3.2. Эрсдэл: Дотоод хяналт алдагдах.

3.3. Өгсөн зөвлөмж: Тасгуудын тайлан, мэдээний уялдааг сайжруулах, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.3,5.1.4,5.1.6-г мөрдөж ажиллах.

3.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Хариуцсан ажилтнуудын ажлын хариуцлагыг сайжруулна, зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана.

4.Худалдан авалт болон гэрээний биелэлт, хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

4.1.Илрүүлэлт:

2020 онд худалдан авсан өндөр өртөгтэй зарим тусламж үйлчилгээнд хэрэглэгдэх эмнэлгийн хэрэгсэл, протезын тендерийн бичиг баримтын бүрдлийг шалгахад гэрээний үүргийн биелэлтийг дүгнэж, акт үйлдээгүй байгаа нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 49 дүгээр зүйлийн 49.2.10-д "Гэрээг дүгнэж, бараа, ажил, үйлчилгээг хүлээж авсан баримт бичиг" гэсэн заалтыг мөрдөөгүй байна.

4.2.Эрсдэл: Хууль тогтоомжийн хэрэгжилт хангагдахгүй байх.

4.3.Өгсөн зөвлөмж: Бэлтгэн нийлүүлэгчтэй гэрээг багц тус бүрээр байгуулж, гэрээний үүргийн биелэлтийг дүгнэж, акт үйлдэх, багцаас хэтрүүлж худалдан авалт хийх тохиолдолд гэрээний дүнгийн 20 хувьд багтаан гэрээ байгуулж ажиллах, хуулийн холбогдох заалтыг хэрэгжүүлж ажиллах.

4.4.Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана.

5. Зардлын данстай холбоотой асуудал

5.1. Илрүүлэлт:

Худалдан авалт хийхдээ "Төлбөрийн баримт ТМ-5" анхан шатны баримтыг хавсаргаагүй байгаа нь ААНБ-ууд орлогоо бүрэн тайлагнахгүй байх эрсдэлийг бий болгож байна.

5.2. Эрсдэл: Сангийн сайдын тушаалаар баталсан заавар, журам хэрэгжихгүй байх, худалдан авалтын хяналт хангагдахгүй байх.

5.3. Өгсөн зөвлөмж: Худалдан авалт хийх бүрдээ тус баримтыг шаардаж авах, Сангийн сайдын 2017 оны 347 тоот тушаалын “Маягт заавар батлах тухай” 6.5-д “Төлбөрийн баримт”-ыг мөрдөж ажиллах.

5.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Цаашид анхаарч, зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана.

6. Төлөөлөн удирдах зөвлөлтэй холбоотой асуудал

6.1. Илрүүлэлт:

ТУЗ нь тайлант оны төсвийг 2020 оны 11 сарын 27-ны өдрийн 12 дугаар тогтоолоор бодит гүйцэтгэлд үндэслэн баталсан байгаа нь ТУЗ-ийн зүгээс төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж зарцуулах, зохистой удирдахгүй, төсөвт тавих хяналт алдагдаж байгаа нь Эрүүл мэндийн тухай хуулийн 17 дугаар зүйлийн 17.11. “Төлөөлөн удирдах зөвлөл дараахь үүрэгтэй байна” 17.11.3. “эмнэлгийн тухайн жилийн төсвийн зарцуулалтад хяналт тавих,” гэсэн заалтыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

6.2. Эрсдэл: ТУЗ-ын үйл ажиллагаа хуулийн хүрээнд явагдахгүй, төсвийн хяналт алдагдах.

6.3. Өгсөн зөвлөмж: Төсвийг зохистой удирдах, төсөв гүйцэтгэлийн тайланд хийх хяналтыг бүрэн хэрэгжүүлэх

6.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Төсвийн хувиарт өөрчлөлт хийх эрх бидэнд байгаа, гэхдээ бид төсвийг зохистой төлөвлөх тал дээр анхаарч ажиллана.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2021 оны 6 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо:	Аудитын нэр:	2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит	Аудитын код:
2021.02.21			САГ-2021/57/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	“П.Н.Шастины нэрэмжит Улсын гуравдугаар төв эмнэлэг”		Мянган төгрөг

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Гаргасан шийдэл	Үйлчлүүлэгч байгууллагын талаас алдаа, зөрчилтэй асуудлыг хариуцах хүний	
				Албан тушаал	Овог нэр
A	1	2	3	4	5
1	“ДДД Андууд БГБХН” ХХК-тай “Шавьж мэрэгч устгал халдваргүйтгэл”-ийн 48,150.0 мянган төгрөгийн ажлын гэрээг үнийн харьцуулалт хийлгүй шууд байгуулан, гэрээнд халдваргүйтгэлийн ажлыг 2021 оны 3 дугаар сарын 10-ны дотор гүйцэтгэхээр заасан боловч ажлын хөлсийг бүрэн шилжүүлэн шууд зардлаар тайлагнасан байна.	48,150.0	Төлбөрийн акт	Эмнэлгийн захирал, Санхүү албаны дарга	Ц. Төмөр-Очир, З.Отгон
2	Эрүүл мэндийн дэмжих сангаас Ковид 19-тэй холбоотой сургалтын 36,639.3 мянган төгрөгийн санхүүжилт орж ирсэн ба сургалт зохион байгуулаагүй боловч шууд зардлаар бүртгэсэн байна.	36,639.3	Төлбөрийн акт	Эмнэлгийн захирал, Санхүү албаны дарга	Ц. Төмөр-Очир, З.Отгон
3	2020 оны 12 дугаар сарын 25-ны өдөр “Голден Мед” ХХК-тай гэрээ байгуулан 48,000.0 мянган төгрөгийн 5 ширхэг зүрхний холтерийг худалдан авахаар төлбөрийг бүрэн шилжүүлж авлагаар бүртгэсэн. Гэрээнд материалыг 2021 оны 01 дүгээр сарын 20-нд хүлээн авахаар тусгасан боловч аудитын явцад гэрээний биелэлтийг шалгаж 2021 оны 02 дугаар сарын 04-нд хөрөнгийн биет тооллого хийхэд материалыг нийлүүлээгүй байна.	48,000.0	Албан шаардлага өгөх	Эмнэлгийн захирал, Эдийн засагч	Ц. Төмөр-Очир, Х.Цэрэннадмид
4	Мөн 2020 оны 12 дугаар сарын 25-ны өдөр “Пролианс” ХХК-тай 325,888.1 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмжийг 2021 оны 6 дугаар сарын 30-ны өдөр хүлээн авахаар гэрээ байгуулан, гэрээний дүнгийн 89.0 хувь буюу 290,000.0 мянган төгрөгийг шилжүүлж авлага үүсгэсэн байна.	290,000.0	Зөвлөмж өгөх	Эмнэлгийн захирал, Санхүү албаны дарга	Ц. Төмөр-Очир, З.Отгон
5	Түрээсийн орлогыг мөнгөн сууриар бүртгэж, 60,310.0 мянган төгрөгийн орлогыг дутуу тайлагнасан байна. Түрээсийн орлогыг НБББББ-т мөнгөн сууриар бүртгэхээр тусгасан.	60,310.0	Зөвлөмж өгөх	Эмнэлгийн захирал, Санхүү албаны дарга	Ц. Төмөр-Очир, З.Отгон
6	Аудитаар 7 сард ангионы тасгаар үйлчүүлсэн эмчлүүлэгсдийн оношилгооны картыг өндөр өртөгт хэрэгслийн даатгалын үнээр тооцсон дэлгэрэнгүй тайлантай тулган шалгахад эмчлүүлэгчийн картаас 2,388.3 мянган төгрөгөөр илүү байна.	2,388.3	Зөвлөмж өгөх	Эмнэлгийн захирал, Ангио тасгийн ахлах сувилагч	Ц. Төмөр-Очир, Б.Нямбаяр

7	2020 онд худалдан авсан өндөр өртөгтэй зарим тусламж үйлчилгээнд хэрэглэгдэх эмнэлгийн хэрэгсэл, протезын тендерийн бичиг баримтын бүрдлийг шалгахад гэрээний үүргийн биелэлтийг дүгнэж, акт үйлдээгүй байна.	-	Зөвлөмж өгөх	Эмнэлгийн захирал, Эм зүйн албаны дарга	Ц. Төмөр-Очир, Т.Отгонбилэг
8	Худалдан авалт хийхдээ “Төлбөрийн баримт ТМ-5” анхан шатны баримтыг хавсаргаагүй байгаа нь ААНБ-ууд орлогоо бүрэн тайлагнахгүй байх эрсдэлийг бий болгож байна.	-	Зөвлөмж өгөх	Эмнэлгийн захирал, Санхүү албаны дарга	Ц. Төмөр-Очир, З.Отгон
9	ТУЗ нь тайлант оны төсвийг 2020 оны 11 сарын 27-ны өдрийн 12 дугаар тогтоолоор бодит гүйцэтгэлд үндэслэн баталсан байгаа нь ТУЗ-ийн зүгээс төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж зарцуулах, зохистой удирдахгүй, төсөвт тавих хяналт алдагдаж байна.	-	Зөвлөмж өгөх	Төлөөлөн удирдах зөвлөлийн даргын үүргийг түр гүйцэтгэгч	Г.Гийхнаран
Нийт		485,487.6			



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР АКТ

2021 оны 02 дугаар сарын 25

№ 30/АДН0064

Улаанбаатар хот

САГ-2021/57/СТД-ТШЗ

Төлбөр барагдуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд хийсэн Улсын гуравдугаар төв эмнэлгийн 2020 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Тус эмнэлгийн захирал нь 2020 оны 12 дугаар сарын 14-ний өдөр №53 тоот гэрээг Нийгмийн эрүүл мэндийн газрын даргатай байгуулж, гэрээний дагуу 2020 оны 12 дугаар сарын 25-ны өдөр Эрүүл мэндийг дэмжих сангаас Ковид 19-тэй холбоотой сургалт, сурталчилгааны ажлын 36,639,260.00 төгрөгийг санхүүжүүлсэн. Гэвч уг сургалтыг зохион байгуулаагүй боловч мөнгийг данснаас бэлнээр авч, шууд зардлаар бүртгэсэн байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 24 дүгээр зүйлийн 24.4-д "Төсвийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээг худалдан авах ажиллагаа хууль тогтоомжийн дагуу зохион байгуулагдаагүй бол төсвөөс санхүүжилт гаргахыг хориглоно." 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" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-д "Шалгадагч 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 аудиторовын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох" журмын 4.2.3-д заасныг үндэслэн ТОГТООХ нь:

1. Зохион байгуулагдаагүй сургалт, сурталчилгааны 36,639,260.00 /гучин зургаан сая зургаан зуун гучин есөн мянга хоёр зуун жаран/ төгрөгийг буруутай албан тушаалтнаар төлүүлж, Үндэсний аудитын газрын Төрийн сан банкин дахь Аудитын шалгалтын орлогын 100900000601 тоот дансанд төвлөрүүлэх,
2. Актын биелэлтийг 2021 оны 6 дугаар сарын 10-ны дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэхийг Улсын гуравдугаар төв эмнэлгийн захирал Ц.Төмөр-Очир, санхүү албаны дарга З.Отгон нарт хариуцуулав.

ТӨЛБӨРИЙН АКТ ТОГТООСОН:

АУДИТЫН ХОЁРДУГААР ГАЗРЫН ЗАХИРАЛ,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР
АУДИТОР

"ШИНЭ БАЛАНС АУДИТ" ХХК-ИЙН
АУДИТОР

Ц.НАРАНЧИМЭГ
П.АМАРСАНАА

Г.ГАНТУЯА

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

\\10.10.10.20\Bichig_Khereg\Akt\2021\0225auditin 2-R Gazar23.Docx

001090457



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АКТ

2021 оны 02 дугаар сарын 25

№ 31/ДОН0064

Улаанбаатар хот

САГ-2021/54/СТР-ТШЗ

Төлбөр барагдуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд хийсэн Улсын гуравдугаар төв эмнэлгийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Тус эмнэлэг нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийг зөрчиж, үнийн харьцуулалт хийлгүйгээр "Шавьж мэрэгч устгал халдваргүйтгэл" ажлын ХУ/2020/66-АХШ-21 тоот гэрээг 48,150,000.00 төгрөгөөр "ДДД Андууд БГБХН" ХХК-тай байгуулсан. Мөн гэрээнд халдваргүйжлийн ажлыг 2021 оны 3 дугаар сарын 10-ны дотор гүйцэтгэхээр заасан боловч ажлын хөлсийг бүрэн шилжүүлэн шууд зардлаар тайлагнасан байна.

Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 6.1-д "Худалдан авах ажиллагаанд ил тод, өрсөлдөх тэгш боломжтой, үр ашигтай, хэмнэлттэй, хариуцлагатай байх зарчмыг баримтална", 8 дугаар зүйлийн 8.1.1-д "Харьцуулалтын аргаар худалдан авч болох бараа, ажил, үйлчилгээний төсөвт өртгийн дээд хязгаар", 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" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна. Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-д "Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө", Монгол Улсын Ерөнхий аудиторовын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох" журмын 4.2.3-д заасныг үндэслэн **ТОГТООХ нь:**

Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийг зөрчиж, үнийн харьцуулалт хийлгүйгээр шилжүүлсэн 48,150,000.00 /Дөчин найман сая нэг зуун тавин мянга/ төгрөгийг буруутай албан тушаалтнаар төлүүлж, Үндэсний аудитын газрын Төрийн сан банкин дахь Аудитын шалгалтын орлогын 100900000601 тоот дансанд төвлөрүүлэх;

1. Актын биелэлтийг 2021 оны 6 дугаар сарын 10-ны дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэхийг Улсын гуравдугаар төв эмнэлгийн захирал Ц.Төмөр-Очир, санхүү албаны дарга З.Отгон нарт хариуцуулав.

ТӨЛБӨРИЙН АКТ ТОГТООСОН:

АУДИТЫН ХОЁРДУГААР ГАЗРЫН ЗАХИРАЛ,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР
АУДИТОР

"ШИНЭ БАЛАНС АУДИТ" ХХК-ИЙН
АУДИТОР

Ц.НАРАНЧИМЭГ
П.АМАРСАНАА

Г.ГАНТУЯА

001090459



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2021 оны 02 дугаар сарын 25

№ 112/АДН0064

Улаанбаатар хот

САГ-2021/57/СТД-ТШЗ

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд хийсэн Улсын гуравдугаар төв эмнэлгийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Тус байгууллага нь 2020 оны 12 дугаар сард Голден Мед ХХК-тай гэрээ байгуулан 48,000,000.00 төгрөгийн 5 ширхэг зүрхний холтерийг худалдан авахаар гэрээ байгуулж, төлбөрийг бүрэн шилжүүлж авлагаар бүртгэсэн. Гэрээнд материалыг 2021 оны 01 дүгээр сарын 20-нд хүлээн авахаар тусгасан боловч аудитын явцад гэрээний биелэлтийг шалгаж, хөрөнгийн биет тооллого хийхэд тоног төхөөрөмжийг нийлүүлээгүй байна.

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-д "Төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх.", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.6-д "эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах," гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-д "Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө", Монгол Улсын Ерөнхий аудиторовын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох" журмын 4.2.1-д заасныг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Тус хөрөнгийг хүлээн авах, цаашид гэрээний үүргийн биелэлтийг хангуулах, авлага үүсгэхгүй байх, биелэлтийг 2021 оны 06 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэх,
2. Цаашид алдаа зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Улсын гуравдугаар төв эмнэлгийн захирал Ц.Төмөр-Очир, санхүү албаны дарга З.Отгон нарт хариуцуулав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

АУДИТЫН ХОЁРДУГААР ГАЗРЫН ЗАХИРАЛ,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Ц.НАРАНЧИМЭГ

АУДИТОР
"ШИНЭ БАЛАНС АУДИТ" ХХК-ИЙН
АУДИТОР

П.АМАРСАНАА
Г.ГАНТУЯА