

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

Товчилсон үгийн жагсаалт

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

Агуулга

1. Төрийн аудитын санал, дүгнэлт	3
2. Аудитын тайлан.....	5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан.....	5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан.....	7
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	9
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	11
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	12
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан	13
3. Аудитын тайлан.....	14
3.1 Ерөнхий зүйл.....	14
3.2 Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй	14
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт	14
3.4 Материаллаг байдал	15
3.5 Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд.....	15
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт	16
3.7 Шилэн дансны мэдээлэл	17
3.8 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт.....	17
3.9 Аудитын илрүүлэлт	18
Залруулсан алдаа.....	18
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	19
4. Менежментийн захидал	20
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт	23



ӨНӨР БҮЛ ХҮҮХДИЙН ТӨВИЙН
ДАРГА М.ӨЛЗИЙЧИМЭГ ТАНАА

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

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

2021.02.25 № 07/524
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 Өнөр бүл хүүхдийн төвийн 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.

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

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторов баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, гарын авлагын дагуу гүйцэтгэж, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторов 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.

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 9 зорилтын хүрээнд 30 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, гүйцэтгэл 99.9 хувийн биелэлттэй гэж тайлагнасан байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

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

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

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

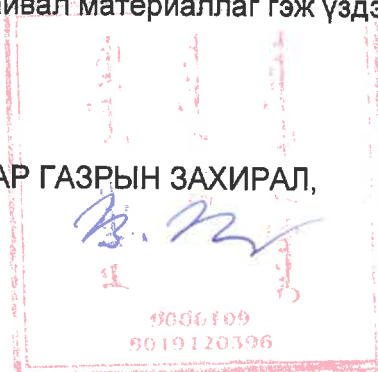
Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдаанаас үүссэн материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

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

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

АУДИТЫН ХОЁРДУГААР ГАЗРЫН ЗАХИРАЛ,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Ц.НАРАНЧИМЭГ



2.Аудитын тайлан

2.1 Аудит хийсэн САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

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

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>198,579,333.35</u>	<u>209,209,667.52</u>
34	УРЬДЧИЛГАА	-	16,212,510.00
34600	Урьдчилж гарсан зардал	-	16,212,510.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	198,579,333.35	192,997,157.52
351	Түүхий эд материал	3,266,720.75	6,060,290.45
35110	Тусгай зориулалттай материал	3,030,000.00	3,030,000.00
35130	Эм боох материал	236,720.75	3,030,290.45
354	Хангамжийн материал	195,312,612.60	186,936,867.07
35410	Бичиг хэргийн материал	3,228,344.30	2,276,250.00
35420	Аж ахуйн материал	2,968,480.00	372,060.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	803,000.00	803,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	8,176,000.00	-
35460	Хүнсний материал	88,632,951.90	87,961,071.07
35470	Бусад хангамжийн материал	91,503,836.40	95,524,486.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>8,205,559,747.50</u>	<u>7,648,842,764.98</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	8,205,559,747.50	7,648,842,764.98
392	Биет хөрөнгө	7,726,322,187.50	7,169,605,204.98
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	7,566,610,103.00	7,566,610,103.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(466,835,499.53)	(648,352,876.25)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	284,998,000.00	284,998,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(178,999,166.42)	(217,832,166.38)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	658,724,783.55	620,865,363.55
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(376,576,886.15)	(546,388,205.19)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	214,078,514.00	209,971,514.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(84,508,715.19)	(181,820,961.23)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	152,009,451.00	152,009,451.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(48,207,924.76)	(75,484,545.52)
39217	Ном	5,029,528.00	5,029,528.00
393	Биет бус хөрөнгө	479,237,560.00	479,237,560.00
39301	Програм хангамж	4,447,000.00	-
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(4,447,000.00)	-
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	479,237,560.00	479,237,560.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>8,404,139,080.85</u>	<u>7,858,052,432.50</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>20,591,031.00</u>	<u>-</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	20,591,031.00	-
413	Өглөг	20,591,031.00	-
4136	Бусад өглөг	20,591,031.00	-
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	16,887,883.00	-
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	3,703,148.00	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>8,383,548,049.85</u>	<u>7,858,052,432.50</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	8,383,548,049.85	7,863,052,432.50
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,746,814,042.00	1,746,814,042.00
51101	Өмч: - төрийн	1,746,814,042.00	1,746,814,042.00

512	Хуримтлагдсан үр дүн	3,753,254,541.30	3,233,335,487.95
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	3,753,254,541.30	3,753,831,105.30
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(525,495,617.35)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	2,883,479,466.55	2,882,902,902.55
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>8,404,139,080.85</u>	<u>7,858,052,432.50</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

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

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,402,895,680.92	2,459,050,110.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	35,497,780.00	698,610.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	35,497,780.00	698,610.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	35,497,780.00	698,610.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	35,497,780.00	698,610.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,367,397,900.92	2,458,351,500.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,995,012,900.00	2,446,311,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,995,012,900.00	2,446,311,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	372,385,000.92	12,040,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	324,217,500.92	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	48,167,500.00	12,040,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,950,679,335.68	2,984,545,727.35
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,950,679,335.68	2,984,545,727.35
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,897,206,284.22	2,926,512,915.67
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,023,690,666.69	1,314,361,461.62
210101	Үндсэн цалин	753,575,021.90	784,412,506.62
210102	Нэмэгдэл	168,403,644.79	428,236,955.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	101,712,000.00	101,712,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	127,988,000.00	177,504,500.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	87,027,000.00	124,910,600.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,238,500.00	13,148,400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,190,700.00	10,518,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,054,900.00	2,629,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	20,476,900.00	26,297,000.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	95,084,471.81	113,233,120.11
210301	Гэрэл, цахилгаан	27,501,323.40	39,750,807.00
210302	Түлш, халаалт	52,021,471.69	48,486,055.69
210303	Цэвэр, бохир ус	15,561,676.72	24,996,257.42
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	83,242,631.34	60,644,155.89
210401	Бичиг хэрэг	11,135,394.50	13,156,158.30
210402	Тээвэр, шатахуун	25,690,880.00	15,949,100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,253,294.04	755,520.59
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	4,207,500.00	8,366,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	40,955,562.80	22,417,377.00
2105	Нормативт зардал	576,891,719.51	672,437,127.53
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	14,456,002.25	6,572,488.30
210502	Хоол, хүнс	405,898,097.66	513,904,980.83
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	156,537,619.60	151,959,658.40
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	464,339,540.00	13,693,270.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,437,227.00	4,247,753.00

210604	Урсгал засвар	460,902,313.00	9,445,517.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,111,800.00	1,002,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,111,800.00	1,002,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	9,617,124.00	8,658,088.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,910,780.00	2,109,594.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,000,000.00	3,520,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	949,644.00	1,799,724.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	580,700.00	632,400.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	176,000.00	246,370.00
210807	Газрын төлбөр	-	350,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	513,240,330.87	564,979,192.52
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	89,835,064.00	674,600.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	19,846,997.50	5,087,610.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	403,558,269.37	559,216,982.52
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	53,473,051.46	58,032,811.68
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	49,245,798.00	52,443,265.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	44,260,048.00	48,187,652.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,985,750.00	4,255,613.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	4,227,253.46	5,589,546.68
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,227,253.46	5,589,546.68
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(547,783,654.76)	(525,495,617.35)
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	89,455,064.00	-
145002	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны олз	89,455,064.00	-
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	89,455,064.00	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(458,328,590.76)	(525,495,617.35)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

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

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>2,462,908,180.00</u>	<u>2,458,351,500.00</u>
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	<u>2,462,908,180.00</u>	<u>2,458,351,500.00</u>
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,995,012,900.00	2,446,311,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,995,012,900.00	2,446,311,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	467,895,280.00	12,040,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХхөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	419,727,780.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	48,167,500.00	12,040,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>2,462,908,180.00</u>	<u>2,458,351,500.00</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	<u>2,462,908,180.00</u>	<u>2,458,351,500.00</u>
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	<u>2,412,978,276.54</u>	<u>2,396,615,540.32</u>
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,023,690,666.69	1,314,361,461.62
210101	Үндсэн цалин	739,227,666.69	784,412,506.62
210102	Нэмэгдэл	182,751,000.00	428,236,955.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	101,712,000.00	101,712,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	127,980,800.00	177,504,500.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	87,027,000.00	124,910,600.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,238,500.00	13,148,400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,190,700.00	10,518,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,047,700.00	2,629,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	20,476,900.00	26,297,000.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	95,058,171.81	113,233,120.11
210301	Гэрэл, цахилгаан	27,501,323.40	39,750,807.00
210302	Түлш, халаалт	52,021,471.69	48,486,055.69
210303	Цэвэр, бохир ус	15,535,376.72	24,996,257.42
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	80,978,745.04	75,591,887.59
210401	Бичиг хэрэг	10,957,131.00	10,252,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	33,070,000.00	23,287,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,298,174.04	940,520.59
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	4,207,500.00	9,971,900.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	31,445,940.00	31,139,867.00
2105	Нормативт зардал	607,039,243.00	667,214,083.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	11,963,843.00	9,496,498.00
210502	Хоол, хүнс	418,359,200.00	513,233,100.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	176,716,200.00	144,484,485.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	446,136,580.00	29,423,900.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,669,000.00	4,518,800.00
210604	Урсгал засвар	444,467,580.00	24,905,100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,391,800.00	1,002,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,391,800.00	1,002,000.00

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	8,388,524.00	10,169,288.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,682,180.00	3,620,794.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,000,000.00	3,520,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	949,644.00	1,799,724.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	580,700.00	632,400.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	176,000.00	246,370.00
210807	Газрын төлбөр	00.00	350,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,313,746.00	8,115,300.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	908,000.00	674,600.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	19,405,746.00	7,440,700.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	49,929,903.46	61,735,959.68
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	45,702,650.00	56,146,413.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	40,556,900.00	51,890,800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,145,750.00	4,255,613.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	4,227,253.46	5,589,546.68
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,227,253.46	5,589,546.68
3	Үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээ	-	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

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

/Төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,267,576,482.00	781,782,983.23	3,633,569,018.39	5,682,928,483.62
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,267,576,482.00	781,782,983.23	3,633,569,018.39	5,682,928,483.62
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	479,237,560.00	-	-	479,237,560.00
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	2,101,696,483.32	-	2,101,696,483.32
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	119,685,522.91	119,685,522.91
2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,746,814,042.00	2,883,479,466.55	3,753,254,541.30	8,383,548,049.85
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	576,564.00	576,564.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,746,814,042.00	2,883,479,466.55	3,753,831,105.30	8,384,124,613.85
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	(576,564.00)	-	(576,564.00)
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(525,495,617.35)	(525,495,617.35)
2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,746,814,042.00	2,882,902,902.55	3,238,335,487.95	7,858,052,432.50

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

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

/Төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,446,311,500.00	2,445,721,953.32	589,546.68	99.9
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,446,311,500.00	2,445,721,953.32	589,546.68	99.9
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,390,129,200.00	2,389,575,540.32	553,659.68	99.9
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,314,849,000.00	1,314,361,461.62	487,538.38	100.0
Үндсэн цалин	865,005,400.00	784,412,506.62	80,592,893.38	90.7
Нэмэгдэл	348,131,600.00	428,236,955.00	(80,105,355.00)	123.0
Унаа хоолны хөнгөлөлт	101,712,000.00	101,712,000.00	-	100.0
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	177,504,500.00	177,504,500.00	-	100.0
Тэтгэврийн даатгал	124,910,600.00	124,910,600.00	-	100.0
Тэтгэмжийн даатгал	13,148,400.00	13,148,400.00	-	100.0
ҮОМШӨ-ний даатгал	10,518,800.00	10,518,800.00	-	100.0
Ажилгүйдлийн даатгал	2,629,700.00	2,629,700.00	-	100.0
Эрүүл мэндийн даатгал	26,297,000.00	26,297,000.00	-	100.0
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	113,250,500.00	113,233,120.11	17,379.89	100.0
Гэрэл, цахилгаан	39,364,000.00	39,750,807.00	(386,807.00)	100.1
Түлш, халаалт	48,886,500.00	48,486,055.69	400,444.31	99.2
Цэвэр, бохир ус	25,000,000.00	24,996,257.42	3,742.58	100.0
Хангамж, бараа материалын зардал	68,560,300.00	68,551,887.59	8,412.41	100.0
Бичиг хэрэг	8,407,600.00	8,407,600.00	-	100.0
Тээвэр, шатахуун	22,237,500.00	22,237,000.00	500.00	100.0
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	848,200.00	840,520.59	7,679.41	99.1
Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	9,972,100.00	9,971,900.00	200.00	100.0
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	27,094,900.00	27,094,867.00	33.00	100.0
Нормативт зардал	667,214,100.00	667,214,083.00	17.00	100.0
Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	9,496,500.00	9,496,498.00	2.00	100.0
Хоол, хүнс	513,233,100.00	513,233,100.00	-	100.0
Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	144,484,500.00	144,484,485.00	15.00	100.0
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	29,423,900.00	29,423,900.00	-	100.0
Багаж, техник, хэрэгсэл	4,518,800.00	4,518,800.00	-	100.0
Урсгал засвар	24,905,100.00	24,905,100.00	-	100.0
Томилолт, зочны зардал	1,020,000.00	1,002,000.00	18,000.00	98.2
Дотоод албан томилолт	1,020,000.00	1,002,000.00	18,000.00	98.2
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	10,173,600.00	10,169,288.00	4,312.00	100.0
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,620,800.00	3,620,794.00	6.00	100.0
Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	3,520,000.00	3,520,000.00	-	100.0

Даатгалын үйлчилгээ	1,800,000.00	1,799,724.00	276.00	100.0
Тээврийн хэрэгслийн татвар	632,800.00	632,400.00	400.00	100.0
Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	250,000.00	246,370.00	3,630.00	98.6
Газрын төлбөр	350,000.00	350,000.00	-	100.0
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,133,300.00	8,115,300.00	18,000.00	99.8
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	692,600.00	674,600.00	18,000.00	97.4
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,440,700.00	7,440,700.00	-	100.0
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	56,182,300.00	56,146,413.00	35,887.00	99.9
Бусад урсгал шилжүүлэг	56,182,300.00	56,146,413.00	35,887.00	99.9
Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	51,890,800.00	51,890,800.00	-	100.0
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,291,500.00	4,255,613.00	35,887.00	99.2
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,446,311,500.00	2,445,721,953.32	589,546.68	99.9
УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2,446,311,500.00	2,445,721,953.32	589,546.68	99.9
Улсын төсвөөс санхүүжих	2,446,311,500.00	2,445,721,953.32	589,546.68	99.9
АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	136	125	11	91.9
Удирдах ажилтан	3	3	-	100.0
Гүйцэтгэх ажилтан	87	76	11	87.4
Үйлчлэх ажилтан	46	46	-	100.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

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

/Төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН		7,040,000.00
УРСГАЛ ЗАРДАЛ		7,040,000.00
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		7,040,000.00
Хангамж, бараа материалын зардал		7,040,000.00
Бичиг хэрэг		1,845,000.00
Тээвэр, шатахуун		1,050,000.00
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр		100,000.00
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс		4,045,000.00
Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		12,040,000.00
Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг		5,000,000.00

3. Аудитын тайлан

3.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасан бүрэн эрхийн хүрээнд Өнөр бүл хүүхдийн төвийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг захирал М.Өлзийчимэг 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 татварын цахим төлбөрийн баримтын системд худалдан авалтыг бүртгэх, хөрөнгийн ангиллыг зөв бүртгэх, бараа материалыг нэр төрөл, тоо хэмжээ зарлагаар бүртгэх талаар өгсөн зөвлөмжүүдийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

Аудитыг 2021 оны 01 дүгээр сарын 25-наас 2021 оны 02 дугаар сарын 25-ны хооронд Үндэсний аудитын газрын захиалгаар “Их Наяд Аудит” ХХК-ийн чанарын хяналтын менежер А.Ариунаа хянан шалгаж, ахлах аудитор М.Мөнхзул, аудитор Х.Ариунзул нар хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Өнөр бүл хүүхдийн төвийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Үндэсний аудитын газарт 2021 оны 01 дүгээр сарын 15-ний өдрийн 9 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй

Өнөр бүл хүүхдийн төвийн үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Хүүхэд бүрийг аюулгүй орчинд бүрэн хамгаалж эсэн мэнд амьдрах, хөгжих хамгаалуулах, оролцох эрхийг хангах гэр бүлтэй дүйцэх орчинд амьдарч, хөгжих боломж бүрдүүлэн, насанд хүрч бие даан амьдрахад бэлтгэх, хүүхэд хамгааллын цогц үйлчилгээ үзүүлэх.

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

- Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хууль
- Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг шинэчлэн боловсруулж баталсан.
- Засгийн газрын Төрийн албан хаагчийн албан тушаалын, цалингийн сүлжээ, хэмжээг шинэчлэн тогтоох тухай тогтоол

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Өнөр бүл хүүхдийн төвийн санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв бэлтгэх үүрэгтэй.

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

Хөдөлмөр, нийгмийн хамгааллын яамны Хяналт, шинжилгээ, үнэлгээ дотоод аудитын газар 2020 онд Өнөр бүл хүүхдийн төвийн санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод

аудит хийж 8 зөвлөмж өгсөн байна. Тус зөвлөмжийн хэрэгжилтийг үнэлж, хэрэгжүүлэх арга хэмжээг аваагүй байна.

Хяналт, шинжилгээ, үнэлгээ дотоод аудитын газар 2020 оны шилэн дансанд хийсэн дотоод аудитаар сар, улирал, тухай бүр мэдээлэх мэдээллийг тогтмол байршуулж хэвшсэн ч хугацаа хоцроож мэдээлэх зөрчил их байгаа төдийгүй мэдээлэл байршуулах хэлбэрийн стандартыг баримтлаагүй зөрчлийг арилгах зөвлөмж өгсөн ч хэрэгжилт нь хангалтгүй байна.

Өнөр бүл хүүхдийн төвийн дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд “бага” гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн үе шатанд дахин хянахад дотоод хяналт үр нөлөөгүй гэж үзлээ.

3.4 Материаллаг байдал

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

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 2019 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 2,537,006.3 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 50,740.1 мянган төгрөгөөр тооцож баталгаажуулсан.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд 2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 2,979,545.7 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 59,590.9 мянган төгрөгөөр тооцлоо.

3.5 Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Өнөр бүл хүүхдийн төвийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 541,086.7 мянган төгрөгөөр буюу 6.4 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/Мянган төгрөгөөр/			
Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Урьдчилгаа		16,212.5	16,212.5
Бараа материал	198,579.3	192,997.1	(5,582.2)
Үндсэн хөрөнгө	8,205,559.8	7,648,842.8	(556,717.0)
Нийт хөрөнгө	8,404,139.1	7,858,052.4	(546,086.7)
Өр төлбөр	20,591.0		(20,591.0)
Засгийн газрын оролцоо /эздийн өмч/	8,383,548.1	7,858,052.4	(525,495.7)
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	8,404,139.1	7,858,052.4	(546,086.7)

Урьдчилгаа дансны үлдэгдэл 16,212.5 мянган төгрөг нь шатахууны картын дансанд шилжүүлсэн төлбөр байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 192,997.1 мянган төгрөг болж 5,582.2 мянган төгрөгөөр буурсан нь COVID 19 цар тахлын улмаас хүүхдүүд сургууль, цэцэрлэгт явахыг хязгаарласан тул хүнс болон хангамжийн материалын зарцуулалт буурсантай холбоотой.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 7,648,842.8 мянган төгрөг болж 556,717.0 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант онд Нийслэлийн Өмчийн ашиглалт, удирдлагын газрын

2020 оны А/256 дугаар тогтоолын дагуу 44,216.8 мянган төгрөгийн биет хөрөнгө, А/192 дугаар тогтоолын дагуу 4,447.0 мянган төгрөгийн биет бус хөрөнгө акталснаас шалтгаалжээ. Үндсэн хөрөнгийн данс нь урсгал төсвийн худалдан авалтаар 2,500.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө бэлтгэсэн байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдлээс Нийслэлийн Өмчийн ашиглалт, удирдлагын газрын даргын 2020 оны А/256 тоот тушаалыг үндэслэн 28 нэр төрлийн 40,668.8 мянган төгрөгийн хөрөнгийг акталж, 9 нэр төрлийн 3,548.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийг устган, нийт 44,216.8 мянган төгрөгийн хөрөнгийг данснаас хасчээ. Эдгээр хөрөнгүүд нь галд шатан элэгдэж эвдэрч, гэмтсэнээс шалтгаалжээ.

Биет бус хөрөнгө дансны үлдэгдлээс 4,447.0 мянган төгрөгийн элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн 8 нэр төрлийн программ хангамжийг Нийслэлийн Өмчийн ашиглалт, удирдлагын газрын даргын 2020 оны А/192 тоот тушаалыг үндэслэн акталж устган данснаас хассан ба биет бус хөрөнгийн данс нь тайлант онд нэмэгдээгүй байна.

Өр төлбөрийн эхний үлдэгдэл барилгын засварын ажлын үлдэгдэл санхүүжилт болох 20,591.0 мянган төгрөгийг тайлант онд нь төлж барагдуулжээ.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 7,858,052.4 мянган төгрөг болж 525,495.7 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант оны үр дүнгээс шалтгаалсан байна.

Өнөр бүл хүүхдийн төвийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 56,154.4 мянган төгрөгөөр буюу 102.3 хувиар өссөн байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилтийн орлого 451,298.6 мянган төгрөгөөр өсчээ. Энэ нь багш, ажилчдын цалин, урсгал зардал болон хүнсний материалын үнэ өссөнтэй холбоотой төсвийн санхүүжилтийг нэмэгдүүлж баталсан нь нөлөөлжээ.

Нийт зардал өмнөх оноос 28,866.4 мянган төгрөгөөр буюу 101.0 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан бараа, ажил үйлчилгээний зардал 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 үүсвэр болон нийт зарлагыг 2,446,311.5 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Өмнөх оны төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс тайлант онд 423,080.4 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлж 2,446,311.5 мянган төгрөгөөр баталсан байна. Энэ нь тус төвийн багш ажилчдын цалин боловсролын ажилтны шатлалд шилжсэнтэй холбоотой ажилчдын цалин хөлсийг нэмж шинэчилсэн ба цахилгаан, ус дулааны төлбөр, хүнсний материалын үнэ нэмэгдсэнтэй холбоотой үнийн өөрчлөлтийг төсөвт тусгасныг Хөдөлмөр, нийгмийн хамгааллын яамнаас зөвшөөрч нэмж баталжээ.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 9 хөтөлбөрийн 30 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 2,446,311.5 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 2,446,311.5 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч урсгал үйл ажиллагаанд 2,445,722.0 мянган төгрөгийг зарцуулж 589.5 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 2,445,722.0 мянган төгрөг буюу 99.9 хувьтай байгаа нь цалин хөлс, нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардлыг 487.5 мянга, байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардлыг 17.4 мянга, хангамж, бараа материалын зардлыг 8.4 мянга, томилолт, зочны зардал 18.0 мянга, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамжийн зардлыг 4.3 мянга, бараа үйлчилгээний бусад зардлыг 18.0 мянган төгрөгөөр тус тус дутуу зарцуулж хэмнэсэнтэй холбоотой байна.

Нийт төсвийн зардлын гүйцэтгэлийг дутуу зарцуулсан нь 4 хөтөлбөрийн 5 арга хэмжээ бүрэн хэрэгжээгүй нь нөлөөлсөн 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.

Петростар ХХК-аас үнэ төлбөргүй хүлээн авсан шатахууны 698.6 мянган төгрөг, нэмэлт санхүүжилтээр дээд шатны төсвийн захирагчаас 12,040.0 мянга төгрөгийг “Өнөр бүл хүүхдийн төв”-ийг төгсөж гарсан хүүхдүүдийн уулзалт болон ар гэрийн нөхцөл байдлыг үнэлэх ажлын зориулалтаар олгогдсон байна.

Үүнээс хангамж, бараа материалын зардалд 7,040.0 мянга, тээвэр, шатахууны зардалд 698.6 мянган төгрөгийг зарцуулж, үлдэгдэл 5,000.0 мянган төгрөгийг улсын төсөвт төвлөрүүлжээ.

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.

Шилэн дансны цахим хуудсанд тайлант хугацаанд оруулбал зохих 476 мэдээллээс 398 мэдээллийг хугацаанд нь, 1 мэдээллийн хугацаа болоогүй, 40 мэдээллийг хугацаа хоцроож, цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий нийт 243,326.4 мянган төгрөгийн 37 гүйлгээний мэдээллийг байршуулаагүй байна.

3.8 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 8,734.2 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах 1 албан шаардлагыг бүрэн хэрэгжүүлсэн, өгсөн 3 зөвлөмжийн хэрэгжилт 66.7 хувьтай байна.

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

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Биелэгдээгүй		Гүйцэтгэлийн хувь
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	
Акт							
Албан шаардлага	1	8,734.2	1	8,734.2	-	-	100.0
Зөвлөмж	3	-	2	-	1	-	66.7
Нийт дүн	4	8,734.2	3	8,734.2	2		

3.9 Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 599,021.8 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 308,968.3 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 2,888.1 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт тогтоож, 259,538.9 мянган төгрөгийн алдаа зөрчилд 2 албан шаардлага хүргүүлж, 27,626.5 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 5 зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа

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

1. Тогтмол зардал болон бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний 282,206.4 мянган төгрөгийн төлбөр төлөхдөө өглөг, авлагын тооцоо үүсгэлгүй зардлаар шууд бүртгэснийг залруулав.
2. Хангамжийн материалыг тавьж олгохдоо ашиглалтын норм нормативыг мөрдөөгүй, зардлаар шууд бүртгэсэн 26,761.9 мянган төгрөгийн зардлыг залруулж бараа материалын үлдэгдлээр залруулав.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Залруулагдаагүй зөрчлөөс 2,888.1 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт тогтоож, 259,538.9 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 албан шаардлага хүргүүлээ. Үүнд:

1. Шатахууны зардлыг автомашины 100 км гүйлтэд зарцуулах шатахуун зарцуулалтын жишиг нормоос 2,888.1 мянган төгрөгөөр илүү зарцуулсан ба жолоочийн замын хуудас засвартай, анхан шатны баримтын бүрдэл хангалтгүй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7 "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно", Сангийн сайдын 2006 оны 388 тоот тушаалаар 1 хавсралтаар батлагдсан "Төсөвт байгууллагын санхүүгийн тайланг бэлтгэх заавар"-ын 3 бүлэг "Зардлыг хүлээн зөвшөөрөх ба үнэлэх" хэсгийн 3.2 дахь заалт "... гарсан зардлаас тайлант хугацаанд хамаарах хэсгийг хүлээн зөвшөөрч бүртгэнэ" гэсэн заалтуудтай тус тус нийцээгүй, санхүүгийн тайлангийн иж бүрэн байх, тохиолдсон байх, үнэн зөв байдал гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоох

2. Оны эцэст 16,212.5 мянган төгрөгийн шатахуун авч нөөцөлсөн нь санхүүгийн тайлангийн үнэн зөв байх батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүйгээс гадна Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1-т "Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага өгөх

3. Шилэн дансны www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд 40 мэдээллийг хугацаа хоцроон байршуулсан, цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий нийт 243,326.4 мянган төгрөгийн 37 гүйлгээний мэдээллийг байршуулаагүй нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.4-т "таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа, ажил үйлчилгээний нэр, санхүүжилтийн хэмжээ, нийлүүлэгчийн нэр, хаяг"-ийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ гэсэн заалттай нийцээгүй, иж бүрэн байх, үнэн зөв батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага өгөх

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар илэрсэн 27,626.5 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчилд 5 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгав.

3.10 Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд

Балансын дараах үйл явдалд анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал байхгүй байна.

Тайлант онд цаг хугацааны хязгаарлагдмал байдлаас шалтгаалан биет тест хэрэгжүүлээгүй тул дараагийн аудитаар үндсэн хөрөнгө, бараа материалыг тусгайлан авч үзэх нь зүйтэй гэж үзлээ.

4. Менежментийн захидал

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

1. Худалдан авалт болон гэрээний биелэлт, хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт:

Иргэд, аж ахуйн нэгж байгууллагуудаас худалдан авалт хийхдээ И баримтыг 2,989.6 мянган төгрөгөөр дутуу бүрдүүлсэн нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7."Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно", Нэмэгдсэн өртгийн албан татварын тухай хуулийн 17.3.2."бараа, ажил, үйлчилгээг борлуулсан тухай бүр төлбөрийн баримтыг татвар төлөгчид олгоно"; 17.6."Албан татвар суутган төлөгч төлбөрийн баримтыг өөр дүнгээр олгосон, эсхүл төлбөрийн баримт олгохоос татгалзсан бол албан татвар төлөгч энэ талаар татварын асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны байгууллагад, эсхүл харьяа татварын албанд нэн даруй мэдэгдэх үүрэгтэй" гэсэн заалтуудтай нийцээгүй, иж бүрэн, тохиолдсон байх батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

1.2. Эрсдэл:

Төсвийн хөрөнгийг үр ашиггүй зарцуулж, худалдан авалт бодитоор хийгдэхгүй байх.

1.3. Өгсөн зөвлөмж:

Худалдан авалт хийхдээ төлбөрийн баримт /и баримт/-ыг авч, борлуулагч байгууллагад цахим баримтын системд баримтыг оруулах шаардлага тавьж хэвших;

1.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

И баримтын бүртгэлийн хувьд аж ахуйн нэгж байгууллагууд төсвийн байгууллага НӨАТ төлөгч биш тул эцсийн хэрэглэгчээр шивэх асуудал их гардагтай холбоотой энэ зөрчил үүссэн. Цаашид хамтран ажилладаг ААН, байгууллагуудад хэлж, анхааруулан, тогтмол цаг хугацаанд И-баримтад бүртгүүлж, дээрх алдааг давтан гаргахгүй, хяналт тавьж ажиллана.

2. Бараа материалын данстай холбоотой асуудал

2.1. Илрүүлэлт:

Бараа материал дансанд 5,426.9 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө бүртгэсэн ба хөрөнгийн ангилал буруу хөтөлсөн зөрчил нь Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан "Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар"-ын 4.16-т "Бараа материал болон үндсэн хөрөнгийг ангилж бүртгэхдээ дансны нэгдсэн жагсаалт болон холбогдох УСНББОУС-ыг мөрдөнө" гэсэн заалттай нийцээгүй, санхүүгийн тайлангийн толилуулга ба тодруулга, бодитой оршин байх батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

2.2. Эрсдэл:

Нягтлан бодох бүртгэлийн заавар журам хэрэгжихгүй, бараа материал, үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэл бодитой илэрхийлэгдэхгүй байх.

2.3. Өгсөн зөвлөмж:

Бараа материал, үндсэн хөрөнгийг бүртгэхдээ холбогдох нягтлан бодох бүртгэлийн заавар журмын дагуу зөв ангилж бүртгэх.

2.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Бараа материалын дансанд бүртгэгдсэн дээрх хөрөнгө нь амархан элэгдэж, эвдрэх хөрөнгө байсан тул уг дансанд бүртгэсэн. Цаашид өмч хамгаалахын зөвлөлийн хурлаар хэлэлцэн, ерөнхий захирлын тушаал гаргуулан, үндсэн хөрөнгийн дансанд бүртгэх болно.

3. Бараа материалын данстай холбоотой асуудал

3.1. Илрүүлэлт:

Хангамжийн материал дансанд 231.8 мянган төгрөгийн хүнсний материал бүртгэсэн нь Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан “Төсөвт байгууллагад мөрдөх Нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар”-ын 4.16 “Бараа материал болон үндсэн хөрөнгийг ангилж бүртгэхдээ дансны нэгдсэн жагсаалт болон холбогдох УСНББОУС-ыг мөрдөнө” гэсэн заалтыг санхүүгийн тайлангийн үнэн зөв байдал, бодитой оршин байх гэсэн батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүй байна.

3.2. Эрсдэл:

Нягтлан бодох бүртгэлийн заавар журам хэрэгжихгүй, бараа материалын үлдэгдэл бодитой илэрхийлэгдэхгүй байх.

3.3. Өгсөн зөвлөмж:

Бараа материалыг бүртгэхдээ холбогдох нягтлан бодох бүртгэлийн заавар журмын дагуу зөв ангилж бүртгэх.

3.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

2020 оны 11 дүгээр сард тус төвийг төгсөн гарч амьдралд хөл тавьсан хүүхдүүдээ хүлээн авч “Эргэн дурсахуй” гэр бүлийн уулзалтыг зохион байгуулсан. Уг үйл ажиллагааны зардалд НГБХЗГ-аас үзүүлсэн дэмжлэгийг нэмэлт санхүүжилтийн дансаар хүлээн авч хүнсний материал авсан бөгөөд төвийн хүүхдийн хүнснээс ялгах зорилгоор хангамжийн дансанд бүртгэсэн болно. Цаашид орлого авахдаа дансаа хянаж байна.

4. Бараа материалын данстай холбоотой асуудал

4.1. Илрүүлэлт:

Бараа материал дансанд 15,949.1 мянган төгрөгийн шатахууныг нэр төрөл, тоо хэмжээгээр орлого зарлагаар бүртгэхгүйгээр, шууд олгосон талоноор зардалд бүртгэсэн нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5.1. “Аж ахуйн нэгж, байгууллага нягтлан бодох бүртгэлийн дараах зарчмыг баримтална: 5.1.4. үнэн зөв байх; 5.1.5. хэмжигдэхүйц байх”, Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар батлагдсан “Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар”-ын 2.1.4-т “Санхүүгийн бүртгэл, тайлан нь бодит баримт, тоо мэдээнд үндэслэсэн байх” гэсэн заалтуудтай нийцээгүй, үнэн зөв байдал, хэмжилт гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

4.2. Эрсдэл:

Нягтлан бодох бүртгэлийн заавар журам хэрэгжихгүй, бараа материалын үлдэгдэл бодитой илэрхийлэгдэхгүй байх.

4.3. Өгсөн зөвлөмж:

Бараа материалыг бүртгэхдээ холбогдох нягтлан бодох бүртгэлийн заавар журмын дагуу нэр төрөл, тоо хэмжээгээр нь орлого, зарлагаар бүртгэх.

4.4 Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Шатахууныг шаардах хуудас болон олгосон талоноор бүртгэсэн бөгөөд нэр төрөл, тоо хэмжээгээр бүртгээгүй нь мөнгөний зөрүү гаргах байсан тул талон, шаардахаар бүртгэсэн болно. Цаашид шатахууныг бүртгэлд авахдаа нэр төрөл, тоо хэмжээгээр дотоод гүйлгээгээр давхар бүртгэх болно.

5. Зардлын данстай холбоотой асуудал

5.1. Илрүүлэлт:

Цалин хөлсийг бодохдоо 3,029.1 мянган төгрөгийн цалинг цагийн бүртгэлээс дутуу бодсон нь Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 49 дүгээр зүйл 49.1-д “Ажилтны цалин хөлсийг хийснээр, цагаар, бусад хэлбэрээр хөдөлмөрийн үр дүнд нь тохируулан олгоно”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-т “үнэн зөв байх” гэсэн заалтуудтай нийцээгүй, үнэн зөв байх, эрх ба үүрэг гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

5.2. Эрсдэл:

Багш ажилчдын цалин хөлс бодитоор олгогдохгүй, санхүүгийн үр дүнгийн тайлан буруу илэрхийлэгдэх.

5.3. Өгсөн зөвлөмж:

Цалин хөлсийг бодохдоо батлагдсан ажилчдын цагийн бүртгэлийг үндэслэн тооцож байх.

5.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Цагийн бүртгэлийг үндэслээгүй шалтгаан нь зарим албан хаагчдын илүү цагийг тал хувийг цалин хөлсөөр, зарим цагийг биеэр эдлүүлдэг.

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

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо:	Аудитын нэр:	Өнөр бүл хүүхдийн төвийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит	Аудитын код:
2021			САГ-2021/156/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Өнөр бүл хүүхдийн төв		Мянган төгрөг

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл Нэр	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
				Албан тушаал	Овог нэр
	1	2	3	4	5
1	Шатахууны зардлыг автомашины 100 км гүйлтэд зарцуулах шатахуун зарцуулалтын жишиг нормоос илүү зарцуулсан ба жолоочийн замын хуудас маш их засвартай, шатахууны анхан шатны баримтын бүрдэл хангалтгүй нь санхүүгийн тайлангийн иж бүрэн байх, үнэн зөв байдал гэсэн батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүй байна.	2,888.1	Төлбөрийн акт тогтоох	Захирал Ахлах нягтлан бодогч	М.Өлзийчимэг Б.Долзодмаа
2	Оны эцэст шатахуун авч нөөцөлсөн нь санхүүгийн тайлангийн үнэн зөв байх батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүйгээс гадна Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1 төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах гэсэн заалтыг зөрчсөн.	16,212.5	Албан шаардлага өгөх	Захирал Ахлах нягтлан бодогч	М.Өлзийчимэг Б.Долзодмаа
3	Шилэн дансны www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш 37 гүйлгээг мэдээлээгүй, 40 мэдээллийг хугацаа хоцроон байршуулсан зөрчил нь санхүүгийн тайлангийн эрх ба үүрэг батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүйгээс гадна Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.4 заалтыг зөрчсөн байна.	243,326.4	Албан шаардлага өгөх	Захирал Ахлах нягтлан бодогч	М.Өлзийчимэг Б.Долзодмаа
4	Иргэд, аж ахуйн нэгж байгууллагуудаас худалдан авалт хийхдээ И баримтыг дутуу бүрдүүлсэн зөрчил нь санхүүгийн тайлангийн хэмжилт, үнэн зөв байдал гэсэн батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүй байна.	2,989.6	Зөвлөмж өгөх	Захирал Ахлах нягтлан бодогч	М.Өлзийчимэг Б.Долзодмаа
5	Бараа материал дансанд үндсэн хөрөнгө бүртгэсэн ба хөрөнгийн ангилал буруу хөтөлсөн зөрчил нь санхүүгийн тайлангийн үнэн зөв байдал, бодитой оршин байх гэсэн батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүй байна.	5,426.9	Зөвлөмж өгөх	Захирал Ахлах нягтлан бодогч	М.Өлзийчимэг Б.Долзодмаа
6	Хангамжийн материал дансанд хүнсний материал бүртгэсэн нь санхүүгийн тайлангийн үнэн зөв байдал, бодитой оршин байх гэсэн	231.8	Зөвлөмж өгөх	Захирал Ахлах нягтлан бодогч	М.Өлзийчимэг Б.Долзодмаа

	батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүй байна.				
7	Бараа материал дансанд шатахууныг нэр төрөл, тоо хэмжээгээр орлого зарлагаар бүртгэхгүйгээр, шууд олгосон талоноор зардалд бүртгэсэн нь санхүүгийн тайлангийн үнэн зөв байдал, хэмжилт гэсэн батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүй байна.	15,949.1	Зөвлөмж өгөх	Захирал Ахлах нягтлан бодогч	М.Өлзийчимэг Б.Долзодмаа
8	Цалин хөлсийг бодохдоо цагийн бүртгэлээс дутуу бодсон зөрчил нь санхүүгийн тайлангийн үнэн зөв байх, эрх ба үүрэг гэсэн батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүй.	3,029.1	Зөвлөмж өгөх	Захирал Ахлах нягтлан бодогч	М.Өлзийчимэг Б.Долзодмаа
ДҮН		290,053.5			



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР АКТ

2021 оны 02 дугаар сарын 25

№ 28/АД160060

Улаанбаатар хот

САГ-2021/156/СТД-ТШЗ

Төлбөр барагдуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд хийсэн Өнөр бүл хүүхдийн төвийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Шатахууны зардлыг автомашины 100 км гүйлтэд зарцуулах шатахуун зарцуулалтын жишиг нормоос 2,888,100 төгрөгөөр илүү зарцуулсан ба жолоочийн замын хуудас засвартай, шатахууны анхан шатны баримтын бүрдэл хангалтгүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7 "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно", Сангийн сайдын 2006 оны 388 тоот тушаалын 1 дүгээр хавсралтаар батлагдсан "Төсөвт байгууллагын санхүүгийн тайланг бэлтгэх заавар"-ын 3 бүлэг "Зардлыг хүлээн зөвшөөрөх ба үнэлэх" хэсгийн 3.2 дахь заалт "... гарсан зардлаас тайлант хугацаанд хамаарах хэсгийг хүлээн зөвшөөрч бүртгэнэ" гэсэн заалттай тус тус нийцэхгүй байна.

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

1. Өнөр бүл хүүхдийн төвийн шатахууны нормативт зардлаас илүү зарцуулсан 2,888,100 /хоёр сая найман зуун наян найман мянга нэг зуу/ төгрөгийг Үндэсний аудитын газрын Төрийн сан банкин дахь Аудитын шалгалтын орлогын 100900000601 тоот дансанд төвлөрүүлэх;
2. Актын биелэлтийг 2021 оны 06 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэхийг "Өнөр бүл хүүхдийн төв"-ийн дарга М.Өлзийчимэг, ерөнхий нягтлан бодогч Б.Долзодмаа нарт хариуцуулав.

АКТЫГ ТОГТООСОН:

АУДИТЫН ХОЁРДУГААР ГАЗРЫН ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР
АХЛАХ АУДИТОР
"ИХ НАЯД АУДИТ" ХХК-ИЙН ЗАХИРАЛ

Ц.НАРАНЧИМЭГ
Д.ЦЭРЭНДОРЖ
Х.АРИУНЗУЛ

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

9008109
901012

\\10.10.10.20\Bichig_Kheregi\Akt\2021\0225auditin 2-R Газар32.Docx

001090481



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2021 оны 02 дугаар сарын 25

№ 99/А0160060

Улаанбаатар хот

САГ-2021/156/СТА-ТШЗ
Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд хийсэн Өнөр бүл хүүхдийн төвийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Өнөр бүл хүүхдийн төв нь оны эцэст 16,212.5 мянган төгрөгийн шатахуун авч нөөцөлсөн байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 16 дугаар зүйлийн 16.5.2 "батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих", 16.5.5 "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-т "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. Төсвийн тухай хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж, төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөн, зарцуулж, зөрчлийг арилган биелэлтийг 2021 оны 6 дугаар сарын 10-ны дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэх;
2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг "Өнөр бүл хүүхдийн төв"-ийн дарга М.Өлзийчимэг, ерөнхий нягтлан бодогч Б.Долзодмаа нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГЫГ ӨГСӨН:

АУДИТЫН ХОЁРДУГААР ГАЗРЫН ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

АХЛАХ АУДИТОР

"ИХ НАЯД АУДИТ" ХХК-ИЙН ЗАХИРАЛ

Ц.НАРАНЧИМЭГ

Д.ЦЭРЭНДОРЖ

Х.АРИУНЗУЛ



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2021 оны 02 дугаар сарын 25

№ 100/А0160060

Улаанбаатар хот

САГ- 2021/156/СТА-ТШЗ

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд хийсэн Өнөр бүл хүүхдийн төвийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Шилэн дансны www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд нийт 476 мэдээлэл байршуулахаас 40 мэдээллийг хугацаа хоцроон байршуулж, цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий нийт 243,326.4 мянган төгрөгийн 37 гүйлгээний мэдээллийг байршуулаагүй байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дугаар зүйлийн 4.1.3-д тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх, 6 дугаар зүйлийн 6.4.4 "таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа, ажил үйлчилгээний нэр, санхүүжилтийн хэмжээ, нийлүүлэгчийн нэр, хаяг"; 6.4.5 "цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-т "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 хугацаанд нь үнэн зөв, ил тод байршуулж, биелэлтийг 2021 оны 6 дугаар сарын 10-ны дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэх;
2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг "Өнөр бүл хүүхдийн төв"-ийн дарга М.Өлзийчимэг, ерөнхий нягтлан бодогч Б.Долзодмаа нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГЫГ ӨГСӨН:

АУДИТЫН ХОЁРДУГААР ГАЗРЫН ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР
АХЛАХ АУДИТОР 
"ИХ НАЯД АУДИТ" ХХК-ИЙН ЗАХИРАЛ

Ц.НАРАНЧИМЭГ
Д.ЦЭРЭНДОРЖ
Х.АРИУНЗУЛ