



## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Уламжлалт анагаах ухаан рашаан сувиллын төвийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ДГА-2021/23/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: [www.audit.mn](http://www.audit.mn)

Дорноговь аймаг

2021 он

Дорноговь аймаг дахь Төрийн аудитын газрын захирал,  
тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий

Утас:

Цахим хаяг: [gan-ulziit@audit.gov.mn](mailto:gan-ulziit@audit.gov.mn)

Аудитын менежер: У.Оюунтүлхүүр

Утас:

Цахим хаяг: [oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn](mailto:oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn)

Аудитыг гэрээр гүйцэтгэсэн:

Гэрэлт хөхийн тэнцвэр аудит ХХК

Утас: 99099119

Цахим хаяг: [gerelthuhaudit@gmail.com](mailto:gerelthuhaudit@gmail.com)

### 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.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
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.....	16
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт .....	16
3.9. Аудитын илрүүлэлт.....	17
Аудитын зөвлөмж.....	17
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд .....	17
4. Менежментийн захидал .....	18
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт .....	19

## 1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт



**ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ  
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**  
44103 Дорноговь аймаг, Сайшанд сум,  
3 дугаар баг, Орон нутгийн өмчийн III байр,  
Утас: (705) 2-27-34  
Вэб сайт: dornogovi@audit.gov.mn

2021.02.26 № 16/179

танай \_\_\_\_\_-ны № \_\_\_\_\_-т

### 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 Уламжлалт анагаах ухаан рашаан сувиллын 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.

Уламжлалт анагаах ухаан рашаан сувиллын 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 аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, гарын авлагын дагуу гүйцэтгэж, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

#### Бусад мэдээлэл

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. 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.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОРЫН  
ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ



Т.ГАН-ӨЛЗИЙ

## 2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

### 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
		/Төгрөгөөр/	
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b><u>50,891,357.83</u></b>	<b><u>59,889,249.43</u></b>
<b>31</b>	<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>	00.00	00.00
<b>33</b>	<b>АВЛАГА</b>	654,115.00	1,014,691.68
<b>335</b>	<b>Бусад авлага</b>	654,115.00	1,014,691.68
3351	Байгууллагаас авах авлага	654,115.00	1,014,691.68
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	50,237,242.83	58,874,557.75
<b>351</b>	<b>Түүхий эд материал</b>	13,143,558.83	20,044,979.15
35130	Эм боох материал	13,143,558.83	20,044,979.15
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	37,093,684.00	38,829,578.60
35410	Бичиг хэргийн материал	3,286,099.00	3,688,849.00
35420	Аж ахуйн материал	28,656,081.00	30,303,048.20
35440	Түлш, шатах тослох материал	463,222.00	1,296,043.00
35460	Хүнсний материал	4,497,082.00	3,350,438.40
35470	Бусад хангамжийн материал	191,200.00	191,200.00
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b><u>652,360,126.93</u></b>	<b><u>654,860,914.29</u></b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	652,360,126.93	654,860,914.29
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	606,488,126.93	608,988,914.29
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	604,173,617.52	638,236,463.52
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-28,249,775.52	-56,499,551.04
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	76,173,508.58	79,773,508.58
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-63,896,497.42	-71,414,791.76
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	33,675,186.68	35,484,086.68
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-16,533,056.89	-19,446,169.43
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,003,409.02	2,961,257.02
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-537,101.04	-784,725.28
39217	Ном	678,836.00	678,836.00
<b>393</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	45,872,000.00	45,872,000.00
39301	Програм хангамж	1,124,500.00	1,124,500.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,124,500.00	-1,124,500.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	45,872,000.00	45,872,000.00
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b><u>703,251,484.76</u></b>	<b><u>714,750,163.72</u></b>
<b>4</b>	<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b><u>00.00</u></b>	<b><u>00.00</u></b>
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b><u>703,251,484.76</u></b>	<b><u>714,750,163.72</u></b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	703,251,484.76	714,750,163.72
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	154,077,545.10	154,077,545.10
51101	Өмч: - төрийн	154,077,545.10	154,077,545.10
<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	00.00	11,498,678.96
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	11,498,678.96
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	549,173,939.66	549,173,939.66
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b><u>703,251,484.76</u></b>	<b><u>714,750,163.72</u></b>

## 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
			/Төгрөгөөр/
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>384,097,332.00</b>	<b>495,466,058.00</b>
<b>11</b>	<b>ТАТВАРЫН ОРЛОГО</b>	<b>00.00</b>	<b>00.00</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>5,915,402.00</b>	<b>49,211,708.00</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	5,915,402.00	15,148,862.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	5,915,402.00	12,788,890.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,169,800.00	11,788,890.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,000,000.00	1,000,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	745,602.00	00.00
<b>122</b>	<b>Тусламжийн орлого</b>	00.00	34,062,846.00
122001	Хандив тусламж /дотоод/	00.00	34,062,846.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>378,181,930.00</b>	<b>446,254,350.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	255,875,400.00	223,430,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	255,875,400.00	223,430,400.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	8,664,430.00	7,480,650.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,250,770.00	00.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	7,413,660.00	7,480,650.00
<b>1340</b>	<b>Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих</b>	113,642,100.00	215,343,300.00
134003	Нийгмийн даатгалын сангаас эмнэлгүүдэд олгох санхүүжилт	113,642,100.00	215,343,300.00
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>402,992,061.55</b>	<b>483,967,379.04</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>402,992,061.55</b>	<b>483,967,379.04</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	400,694,261.41	483,040,063.29
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	208,680,381.48	263,958,757.08
210101	Үндсэн цалин	161,990,766.42	141,715,689.02
210102	Нэмэгдэл	33,992,422.06	86,238,015.06
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	7,616,000.00	11,574,000.00
210104	Урамшуулал	5,081,193.00	24,431,053.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	26,794,989.43	33,850,136.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	18,216,614.17	33,850,136.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,908,910.11	00.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,951,359.25	00.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	428,918.81	00.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,289,187.09	00.00
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	43,620,900.00	45,340,451.59
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,834,300.00	6,454,581.59
210302	Түлш, халаалт	31,885,488.00	33,180,658.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,901,112.00	5,705,212.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	10,211,626.30	17,737,084.75

210401	Бичиг хэрэг	1,834,080.00	2,030,180.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,749,538.00	1,167,179.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	528,797.00	275,692.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,625,149.00	3,890,399.60
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,474,062.30	2,618,873.20
210408	Бараа материал акталсны зардал	00.00	7,754,760.95
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>56,476,369.85</b>	<b>69,313,381.23</b>
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	28,845,381.90	36,939,757.63
210502	Хоол, хүнс	27,630,987.95	32,373,623.60
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>4,275,749.00</b>	<b>5,897,140.00</b>
210604	Урсгал засвар	4,275,749.00	5,897,140.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>1,113,869.00</b>	<b>280,900.00</b>
210702	Дотоод албан томилолт	1,113,869.00	280,900.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>7,562,072.56</b>	<b>7,528,406.00</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,419,026.56	1,746,450.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	360,000.00	720,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	874,794.00	905,873.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,178,000.00	3,456,933.00
210807	Газрын төлбөр	42,552.00	34,100.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	687,700.00	665,050.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>41,958,303.79</b>	<b>39,133,806.64</b>
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,332,490.00	205,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	40,625,813.79	38,928,806.64
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>2,297,800.14</b>	<b>927,315.75</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>2,297,800.00</b>	<b>450,440.00</b>
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,297,800.00	450,440.00
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	<b>00.00</b>	<b>476,875.75</b>
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	476,875.75
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>00.00</b>	<b>00.00</b>
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b><u>-18,894,729.55</u></b>	<b><u>11,498,678.96</u></b>
<b>145</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН</b>	<b>00.00</b>	<b>00.00</b>
<b>225</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>00.00</b>	<b>00.00</b>
<b>4</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)</b>	<b>00.00</b>	<b>00.00</b>
<b>5</b>	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b><u>-18,894,729.55</u></b>	<b><u>11,498,678.96</u></b>

### 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>		
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>	<b>383,351,730.00</b>	<b>459,043,240.00</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>5,169,800.00</b>	<b>12,788,890.00</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	5,169,800.00	12,788,890.00
120004	<b>Төсөв байгууллагын өөрийн орлого</b>	5,169,800.00	12,788,890.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,169,800.00	11,788,890.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,000,000.00	1,000,000.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>378,181,930.00</b>	<b>446,254,350.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	255,875,400.00	223,430,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	255,875,400.00	223,430,400.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	8,664,430.00	7,480,650.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,250,770.00	00.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	7,413,660.00	7,480,650.00
<b>1340</b>	<b>Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих</b>	113,642,100.00	215,343,300.00
134003	Нийгмийн даатгалын сангаас эмнэлгүүдэд олгох санхүүжилт	113,642,100.00	215,343,300.00
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b>374,475,530.00</b>	<b>453,634,340.00</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>374,475,530.00</b>	<b>453,634,340.00</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>372,168,379.86</b>	<b>451,521,464.25</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	209,243,412.02	264,887,766.76
210101	Үндсэн цалин	136,020,805.02	142,644,698.70
210102	Нэмэгдэл	42,589,049.00	86,238,015.06
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	11,798,000.00	11,574,000.00
210104	Урамшуулал	18,835,558.00	24,431,053.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	26,284,675.98	33,850,136.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	17,947,395.97	28,752,120.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,667,456.01	1,236,271.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,084,319.99	1,057,836.20
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	416,864.01	254,900.80
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,168,640.00	2,549,008.00
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	43,870,900.00	45,340,451.59
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,084,300.00	6,454,581.59
210302	Түлш, халаалт	31,885,488.00	33,180,658.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,901,112.00	5,705,212.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	14,176,895.86	13,228,388.00
210401	Бичиг хэрэг	3,012,180.00	1,335,980.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,513,800.00	2,000,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	528,797.00	457,192.00
210404	Ном, хэвлэл	00.00	95,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,540,735.56	4,239,221.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,581,383.30	5,100,995.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	63,119,476.00	78,425,198.90
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	31,631,042.00	43,373,838.90
210502	Хоол, хүнс	27,473,434.00	31,152,360.00

210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,015,000.00	3,899,000.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>5,875,175.00</b>	<b>7,825,000.00</b>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	447,980.00	615,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	280,500.00	1,188,000.00
210604	Урсгал засвар	5,146,695.00	6,022,000.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>1,113,869.00</b>	<b>280,900.00</b>
210702	Дотоод албан томилолт	1,113,869.00	280,900.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>7,152,386.00</b>	<b>7,478,623.00</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,694,440.00	1,719,650.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	360,000.00	720,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	874,794.00	905,873.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,178,000.00	2,599,000.00
210807	Газрын төлбөр	42,552.00	34,100.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,002,600.00	1,500,000.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>1,331,590.00</b>	<b>205,000.00</b>
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,331,590.00	205,000.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>2,307,150.14</b>	<b>2,112,875.75</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>2,307,150.00</b>	<b>1,636,000.00</b>
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,307,150.00	1,636,000.00
<b>2135</b>	<b>Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>00.14</b>	<b>476,875.75</b>
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.14	476,875.75
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>	<b>8,876,200.00</b>	<b>5,408,900.00</b>
	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>	<b>00.00</b>	<b>00.00</b>
<b>4</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)</b>	<b>00.00</b>	<b>00.00</b>
<b>5</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)</b>	<b>8,876,200.00</b>	<b>5,408,900.00</b>
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>8,876,200.00</b>	<b>5,408,900.00</b>
<b>2200</b>	<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>	<b>8,876,200.00</b>	<b>5,408,900.00</b>
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	8,876,200.00	5,408,900.00
<b>6</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)</b>	<b>-8,876,200.00</b>	<b>-5,408,900.00</b>
	<b>САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>	<b>00.00</b>	<b>00.00</b>
<b>7</b>	<b>САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>	<b>00.00</b>	<b>00.00</b>
<b>8</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)</b>	<b>00.00</b>	<b>00.00</b>
<b>9</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	<b>00.00</b>	<b>00.00</b>
<b>10</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	<b>00.00</b>	<b>00.00</b>

## 2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	<b>2013 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	154,077,545.10	563,082,405.34	-40,885,736.13	676,274,214.31
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	<b>Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл</b>	<b>154,077,545.10</b>	<b>563,082,405.34</b>	<b>-40,885,736.13</b>	676,274,214.31
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-18,894,729.55	-18,894,729.55
C08	<b>2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>154,077,545.10</b>	<b>549,173,939.66</b>	<b>00.00</b>	703,251,484.76
D01	<b>2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>154,077,545.10</b>	<b>549,173,939.66</b>	<b>00.00</b>	703,251,484.76
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	<b>Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл</b>	<b>154,077,545.10</b>	<b>549,173,939.66</b>	<b>00.00</b>	703,251,484.76
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	11,498,678.96	11,498,678.96
D09	<b>2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>154,077,545.10</b>	<b>549,173,939.66</b>	<b>11,498,678.96</b>	714,750,163.72

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	456,909,500.00	451,085,714.25	5,823,785.75	98.7
21	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	456,909,500.00	451,085,714.25	5,823,785.75	98.7
210	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	456,549,500.00	450,725,714.25	5,823,785.75	98.7
2101	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	268,170,700.00	264,887,766.76	3,282,933.24	98.8
210101	Үндсэн цалин	144,007,400.00	142,644,698.70	1,362,701.30	99.1
210102	Нэмэгдэл	90,088,100.00	86,238,015.06	3,850,084.94	95.7
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	12,474,000.00	11,574,000.00	900,000.00	92.8
210104	Урамшуулал	21,601,200.00	24,431,053.00	-2,829,853.00	113.1
2102	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	35,856,700.00	33,850,136.00	2,006,564.00	94.4
210201	Тэтгэврийн даатгал	26,570,608.00	28,752,120.00	-2,181,512.00	108.2
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,321,648.00	1,236,271.00	1,085,377.00	53.2
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,857,036.00	1,057,836.20	799,199.80	57.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	464,612.00	254,900.80	209,711.20	54.9
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,642,796.00	2,549,008.00	2,093,788.00	54.9
2103	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	45,753,200.00	45,340,451.59	412,748.41	99.1
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,558,600.00	6,454,581.59	-895,981.59	116.1
210302	Түлш, халаалт	34,060,600.00	33,180,658.00	879,942.00	97.4
210303	Цэвэр, бохир ус	6,134,000.00	5,705,212.00	428,788.00	93.0
2104	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	11,700,800.00	11,698,388.00	2,412.00	100.0
210401	Бичиг хэрэг	1,388,200.00	1,287,980.00	100,220.00	92.8
210402	Тээвэр, шатахуун	2,000,000.00	2,000,000.00	0.00	100.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,032,600.00	457,192.00	575,408.00	44.3
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	4,780,000.00	4,239,221.00	540,779.00	88.7
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,500,000.00	3,713,995.00	-1,213,995.00	148.6
2105	<b>Нормативт зардал</b>	76,425,200.00	76,425,198.90	1.10	100.0
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	43,928,900.00	43,373,838.90	555,061.10	98.7
210502	Хоол, хүнс	30,097,500.00	29,152,360.00	945,140.00	96.9

210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,398,800.00	3,899,000.00	-1,500,200.00	162.5
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	11,283,900.00	11,283,900.00	0.00	100.0
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,000,000.00	4,073,900.00	-1,073,900.00	135.8
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,349,000.00	1,188,000.00	161,000.00	88.1
210604	Урсгал засвар	6,934,900.00	6,022,000.00	912,900.00	86.8
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	400,000.00	280,900.00	119,100.00	70.2
210702	Дотоод албан томилолт	400,000.00	280,900.00	119,100.00	70.2
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	6,959,000.00	6,958,973.00	27.00	100.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,200,000.00	1,200,000.00	0.00	100.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	720,000.00	720,000.00	0.00	100.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	905,900.00	905,873.00	27.00	100.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,599,000.00	2,599,000.00	0.00	100.0
210807	Газрын төлбөр	34,100.00	34,100.00	0.00	100.0
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,500,000.00	1,500,000.00	0.00	100.0
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	360000	360000	0.00	100.0
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	360,000.00	360,000.00	0.00	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	360,000.00	360,000.00	0.00	100.0
	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	456,909,500.00	451,562,590.00	5,346,910.00	98.8
<b>1310</b>	<b>УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	223,430,400.00	223,430,400.00	0.00	100.0
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	223,430,400.00	223,430,400.00	0.00	100.0
<b>1340</b>	<b>НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	220,840,400.00	215,343,300.00	5,497,100.00	97.5
134003	Нийгмийн даатгалын сангаас эмнэлгүүдэд олгох санхүүжилт	220,840,400.00	215,343,300.00	5,497,100.00	97.5
<b>120004</b>	<b>ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС</b>	12,638,700.00	12,788,890.00	-150,190.00	101.2
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	11,638,700.00	11,788,890.00	-150,190.00	101.3
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,000,000.00	1,000,000.00	0.00	100.0
<b>62</b>	<b>АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО</b>	17	17	0.00	100.0
620001	Удирдах ажилтан	1	1	0.00	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	11	11	0.00	100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	5	5	0.00	100.0

## 2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
<b>I</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>7,480,650.00</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>7,480,650.00</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	6,204,650.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	1,530,000.00
210401	Бичиг хэрэг	48,000.00
210404	Ном, хэвлэл	95,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,387,000.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	2,000,000.00
210502	Хоол, хүнс	2,000,000.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	1,950,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,950,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	519,650.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	519,650.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	205000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	205,000.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	1276000.00
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	1,276,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,276,000.00
<b>II</b>	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	7480650.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	7,480,650.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	7,480,650.00
<b>IV</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)</b>	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	

### **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 Уламжлалт анагаах ухаан рашаан сувиллын төвийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг төсвийн шууд захирагч Уламжлалт анагаах ухаан рашаан сувиллын төвийн дарга П.Эрдэнэцэцэг танд танилцуулж байна.

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

Аудитын тайланд шалгагдагч этгээдэд шилэн дансны хуулийн хэрэгжилтийг хангах, анхан шатны баримт нь И баримтаар нотлогдохгүй байгаа талаар өгсөн зөвлөмжүүдийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

Аудитыг 2021 оны 01 дүгээр сарын 25-наас 2021 оны 02 дугаар сарын 25-ны хооронд аудитын менежер Ж.Ням-Осор, аудитор Э.Буяндэлгэр нар хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Уламжлалт анагаах ухаан рашаан сувиллын төвийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дорноговь дахь Төрийн аудитын газарт 2021 оны 01 дүгээр сарын 25 -ний өдрийн 06 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Уламжлалт анагаах ухаан рашаан сувиллын төвийн үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Уламжлалт анагаах ухаан, рашаан сувиллын талаар төрөөс баримтлах бодлогыг хэрэгжүүлэх, харъяа нутаг дэвсгэрийн хэмжээнд уламжлалт анагаах ухаан, чанар нөөц нь тогтоогдсон рашаан ус, байгалийн нөөцийг ашиглаж эрүүл мэндийн үйлчилгээ үзүүлж буй эрүүл мэндийн байгууллагуудыг мэргэжил, арга зүйн удирдлагаар хангаж, эмчлэх, сэргээн засах, сувилах тусламж үйлчилгээг цогцоор нь хөгжүүлэх.

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

- Ковидтой холбоотой засгийн газрын тогтоол, шийдвэрүүд

#### **3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт**

Уламжлалт анагаах ухаан рашаан сувиллын төв 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.

Уламжлалт анагаах ухаан рашаан сувиллын төвийн 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 санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшинг “бага” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 483,967.4 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 4,839.7 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд өөрчлөх шаардлагагүй гэж үзлээ.

### 3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 11,498.7 мянган төгрөгөөр буюу 1.6 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан бараа материал, үндсэн хөрөнгө, засгийн газрын оролцоо 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	654.12	1,014.69	360.58
Бараа материал	50,237.24	58,874.56	8,637.31
Үндсэн хөрөнгө	652,360.13	654,860.91	2,500.79
<b>Нийт хөрөнгө</b>	<b>703,251.48</b>	<b>714,750.16</b>	<b>11,498.68</b>
Өр төлбөр	-	-	-
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	703,251.48	714,750.16	11,498.68
<b>Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн</b>	<b>703,251.48</b>	<b>714,750.16</b>	<b>11,498.68</b>

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 58,874.6 мянган төгрөг болж 8,637.3 мянган төгрөгөөр өссөн нь эм боох материал, халдвар хамгааллын хувцас худалдан авсан шалтгаалжээ.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 654,860.9 мянган төгрөг болж 2,500.8 мянган төгрөгөөр өссөн нь 2,685,757.2 мянган төгрөгөөр барилгын сайжруулалтыг капиталжуулж бүртгэснээс шалтгаалжээ.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 714,750.2 мянган төгрөг болж 11,498.7 мянган төгрөгөөр өссөн нь барилгын их засвар, хөрөнгө оруулалтын зардлыг капиталжуулж бүртгэсэн болон төвлөрүүлсэн хөрөнгийг авлага үүсгэснээс шалтгаалжээ.

Тус газрын санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 111,368.72 мянган төгрөгөөр буюу 29 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан нь 34,062.8 мянган төгрөгийн хандивын хөрөнгөөр хийгдсэн барилгын сайжруулалтыг капиталжуулж бүртгэсэн болон эрүүл мэнд нийгмийн даатгалын санхүүжилт нэмэгдсэн нь нөлөөлсөн байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 80,975.3 мянган төгрөгөөр буюу 20.1 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс цалин, нийгмийн даатгалын шимтгэл болон эм бэлдмэл, хоолны зардал нэмэгдсэн нь нөлөөлсөн 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 664,116.8 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 207,207.3 мянган төгрөгөөр бууруулж 456,909.5 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

#### **Төсвийн гүйцэтгэл**

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 2 арга хэмжээг санхүүжүүлэх 456,909.5 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 223,430.4 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, Нийгмийн даатгалын сангаас эмнэлгүүдэд олгох санхүүжилт 215,343.3 үндсэн үйл ажиллагааны орлого 11,788.9 мянга, туслах үйл ажиллагааны орлого 1,000.0 мянган төгрөг, нийт 451,562.6 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 451,085.7 мянган төгрөгийг зарцуулж 476.9 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

#### **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.

Нэмэлт төлбөрт үйлчилгээний орлого 7,480.6 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, хангамж, бараа материалын зардалд 1,530.0 мянга, хоолны зардалд 2,000.0 мянган, компьютер худалдан авахад 1,950.0 мянга, бусад зардалд 2,000.6 мянга, нийт 7,480.6 мянган төгрөгийг зарцуулжээ.

### **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](http://www.shilendans.gov.mn) цахим хуудсанд мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих мэдээллээс хугацаа хоцроож 5 мэдээлэл оруулсан байна.

### **3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт**

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 2,542.6 мянган төгрөгийн зөрчилд 676.4 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт, 1,616.2 мянган төгрөгийн албан шаардлага, 250.0 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмж өгсний бүрэн хэрэгжүүлж ажилласан байна.

*Хүснэгт 3* Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

/мянган.төг/

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Зөрүү		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт	2	676.4	2	676.4			
Албан шаардлага	2	1,616.2	2	1,616.2			
Зөвлөмж	2	250.0	2	250.0	-	-	-
Нийт дүн		<b>2,542.6</b>		2,542.6			

### 3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 1,803.6 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 1,803.6 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 3 зөвлөмж өглөө.

#### Аудитын зөвлөмж

Аудитаар илэрсэн 1,803.6 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчилд 3 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгав.

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

Цар тахалтай холбоотойгоор тухайн байгууллагад очиж хөрөнгийн хадгалалт хамгаалалт, хөрөнгийн хэсэгчилсэн тооллого хийгээгүй тул цаашид хөрөнгийн ашиглалтын хугацаа, хадгалалт, хамгаалалтын талаар дараагийн аудитаар авч үзэх нь зүйтэй гэж үзлээ.

#### 4. Менежментийн захидал

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

##### 1. *Балансын данстай холбоотой асуудал*

- 1.1. Илрүүлэлт: Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичигт компьютер, техник хэрэгслийг 5 жил ашиглахаар тусгасан боловч тайлант онд худалдан авсан компьютерыг 4 жилээр элэгдэл тооцохоор тайлан бүртгэлд тусгасан.
- 1.2. Эрсдэл: Хөрөнгөнд харилцан адилгүй элэгдэл байгуулах.
- 1.3. Өгсөн зөвлөмж: Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын бичиг баримтыг мөрдөж ажиллах.
- 1.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Хүлээн зөвшөөрч асуудлын бүртгэл баталгаажуулж ирүүлсэн.

##### 2. *Зардлын данстай холбоотой асуудал*

- 2.1. Илрүүлэлт: Тайлант хугацаанд худалдан авсан 11,240.5 мянган төгрөгийн бараа материал, ажил үйлчилгээний анхан шатны баримт нь цахим И баримтаар нотлогдохгүй байна.
- 2.2. Эрсдэл: Хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлэхгүй байх.
- 2.3. Өгсөн зөвлөмж: НӨАТТ хуулийн 17 дугаар зүйлийн 17.3, 17.3.2, 17.6 заалтуудыг мөрдөж, санхүүгийн тайлангийн “Хэмжилт”, “Үнэн зөв байдал” гэсэн батламж мэдэгдлийг хэрэгжүүлэн анхан шатны баримтыг И баримтаар бүрэн баталгаажуулж байх.
- 2.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Хүлээн зөвшөөрч асуудлын бүртгэл баталгаажуулж ирүүлсэн.

##### 3. *Шилэн данстай холбоотой асуудал*

- 3.1. Илрүүлэлт: Шилэн дансанд хуулийн дагуу тухай бүр байршуулах мэдээллээс нийт 5 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан
- 3.2. Эрсдэл: Хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлэхгүй байх.
- 3.3. Өгсөн зөвлөмж: 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 хэрэгжүүлж ажиллах.
- 3.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Хүлээн зөвшөөрч асуудлын бүртгэл баталгаажуулж ирүүлсэн.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2021 оны 05 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

## 5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо:	Аудитын нэр:	<i>Уламжлалт анагаах ухаан рашаан сувиллын төвийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит</i>	Аудитын код:
2021			ДГА-2021/23/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	<i>Уламжлалт анагаах ухаан рашаан сувиллын төв</i>		Мянган төгрөг

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
			Нэр	Албан тушаал	Овог нэр
1	2	3	4	5	
1	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичигт компьютер, техник хэрэгслийг 5 жил ашиглахаар тусгасан боловч тайлант онд худалдан авсан компьютерыг 4 жилээр элэгдэл тооцохоор тайлан бүртгэлд тусгасан.		Зөвлөмж өгөх	Дарга, Нягтлан бодогч	П.Эрдэнэцэцэг, Ж.Цэцэгмаа
2	Тайлант хугацаанд худалдан авсан 6.372.5 мянган төгрөгийн бараа материал, ажил үйлчилгээний анхан шатны баримт нь цахим И баримтаар нотлогдохгүй байгаа нь санхүүгийн тайлангийн хэмжилт, үнэн зөв байдал гэсэн батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүй, НӨАТТ хуулийн 17 дугаар зүйлийн 17.3., 17.3.2.,17.6. заалтуудыг хэрэгжүүлээгүй байна.	1,803.6	Зөвлөмж өгөх	Дарга, Нягтлан бодогч	П.Эрдэнэцэцэг, Ж.Цэцэгмаа
3	Шилэн дансанд хуулийн дагуу байршуулах мэдээллээс 5 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна.		Зөвлөмж өгөх	Дарга, Нягтлан бодогч	П.Эрдэнэцэцэг, Ж.Цэцэгмаа
<b>ДҮН</b>		<b>1,803.6</b>			