

**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. Аудит хийсэн санхүүгийн 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	12
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	13
3.Аудитын тайлан	16
3.1. Ерөнхий зүйл	16
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй	16
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт	17
3.4. Материаллаг байдал	18
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд	18
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт	19
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл	20
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	20
3.9. Аудитын илрүүлэлт	21
Залруулсан алдаа	21
Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил	21
Аудитын зөвлөмж	22
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд	22
4. Менежментийн захидал	23
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт	26



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

ОЛОН УЛСЫН ХҮҮХДИЙН
НАЙРАМДАЛ ЦОГЦОЛБОРЫН
ЕРӨНХИЙ ЗАХИРАЛ Б.ОТГОНБАТ
ТАНАА

2021.02.25 № 07/557
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 Олон улсын хүүхдийн Найрамдал цогцолборын 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.

Олон улсын хүүхдийн Найрамдал цогцолборын 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл материаллаг алдаагүй, Төсвийн 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. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 11 зорилтын хүрээнд 34 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 97 хувийн гүйцэтгэлтэй 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.

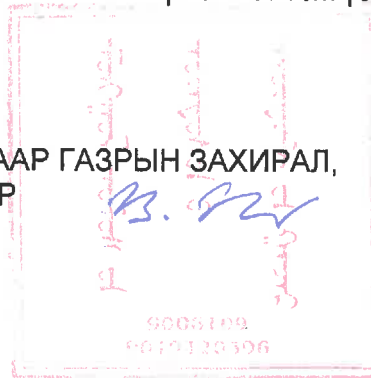
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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. Аудит хийсэн санхүүгийн 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>929,637,252.96</u>	<u>925,767,681.15</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	13,449,827.23	-
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	13,449,827.23	-
3121	Төгрөг	13,449,827.23	-
31211	Төрийн сангийн харилцах	13,449,827.23	-
33	АВЛАГА	162,736,611.00	171,614,443.90
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	10,874,623.00	12,531,473.90
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	101,777,990.00	110,599,934.00
335	Бусад авлага	50,083,998.00	48,483,036.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	50,083,998.00	48,483,036.00
34	УРЬДЧИЛГАА	27,700,000.00	27,000,000.00
34600	Урьдчилж гарсан зардал	27,000,000.00	27,000,000.00
3471	Урьдчилгаа тооцоо	700,000.00	-
34713	Цалингийн урьдчилгаа	700,000.00	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	725,750,814.73	727,153,237.25
351	Түүхий эд материал	218,383.00	794,762.00
35130	Эм боох материал	218,383.00	794,762.00
354	Хангамжийн материал	725,532,431.73	726,358,475.25
35410	Түлш шатах тослох материал	5,210,300.00	1,427,300.00
35420	Аж ахуйн материал	193,369,129.60	183,014,215.02
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	3,204,500.00	3,204,500.00
35460	Хүнсний материал	27,918,933.80	39,030,904.90
35470	Бусад хангамжийн материал	495,829,568.33	499,681,555.33
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>14,496,342,323.62</u>	<u>13,784,588,460.01</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	14,496,342,323.62	13,784,588,460.01
392	Биет хөрөнгө	14,356,439,670.63	13,645,685,807.10
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	13,566,452,979.00	13,564,844,979.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(510,353,374.50)	(1,013,627,273.34)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	401,983,476.70	486,983,476.70
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(334,615,119.12)	(423,558,904.65)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	1,827,313,171.66	1,760,349,758.06
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,200,973,504.17)	(1,247,111,762.82)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	736,376,359.56	708,648,785.40
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(530,564,877.87)	(541,352,888.06)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	518,265,693.53	517,853,609.53
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(117,445,134.16)	(167,343,972.72)
393	Биет бус хөрөнгө	139,902,652.99	138,902,652.91
39301	Програм хангамж	8,692,044.00	8,692,044.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(8,692,044.00)	(8,692,044.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	152,708,200.00	152,708,200.00

39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	(12,805,547.01)	(13,805,547.09)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>15,425,979,576.58</u>	<u>14,710,356,141.16</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>562,105,363.49</u>	<u>327,228,719.67</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>562,105,363.49</u>	<u>327,228,719.67</u>
413	Өглөг	456,459,663.49	216,040,469.67
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	39,835,928.44	67,309,402.67
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	392,652,072.05	136,946,860.00
4136	Бусад өглөг	23,971,663.00	11,784,207.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	22,806,730.00	11,003,861.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	1,164,933.00	780,346.00
414	Урьдчилж орсон орлого	105,645,700.00	111,188,250.00
41420	Төлбөртэй ажил үйлчилгээний урьдчилж орсон орлого	105,645,700.00	111,188,250.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>14,863,874,213.09</u>	<u>14,383,127,421.49</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	14,863,874,213.09	14,383,127,421.49
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	6,201,162,456.84	6,201,162,456.84
51101	Өмч: - төрийн	6,201,162,456.84	6,201,162,456.84
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(2,944,537,009.81)	(3,425,283,801.41)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(2,495,051,723.38)	(2,944,537,009.81)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(449,485,286.43)	(480,746,791.60)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	11,607,248,766.06	11,607,248,766.06
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>15,425,979,576.58</u>	<u>14,710,356,141.16</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 он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	4,985,287,679.44	3,945,367,091.19
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	4,488,249,479.44	1,509,221,391.19
120	Нийтлэг татварын бус орлого	4,482,174,579.44	1,508,621,391.19
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	4,467,202,135.18	1,508,621,391.19
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,271,350,043.00	1,311,134,776.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	195,852,092.18	168,384,726.59
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан	6,074,900.00	29,101,888.60
121	Хөрөнгийн орлого	00.00	600,000.00
121001	Төрийн болон орон нутгийн өмчид бүртгэлтэй хөрөнгө борлуулсны орлого	00.00	600,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	497,038,200.00	2,436,145,700.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	497,038,200.00	2,436,145,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	497,038,200.00	2,436,145,700.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	5,434,772,965.87	4,426,113,882.79
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	5,434,772,965.87	4,426,113,882.79
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	5,362,091,625.87	4,320,904,708.93
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,498,507,805.59	1,609,595,788.48
210101	Үндсэн цалин	1,369,532,643.59	1,609,487,553.48
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	74,801,320.00	00.00
210105	Гэрээт ажилтан	54,173,842.00	108,235.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	192,255,917.89	198,728,132.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	139,980,982.89	137,330,611.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	13,462,103.00	16,156,544.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	10,580,242.00	12,626,194.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,536,954.00	2,926,645.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	25,695,636.00	29,688,138.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	833,228,316.83	831,576,448.54
210301	Гэрэл, цахилгаан	308,771,790.15	204,538,623.55
210302	Түлш, халаалт	285,128,806.40	489,635,393.20
210303	Цэвэр, бохир ус	239,327,720.28	137,402,431.79
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	407,957,224.98	249,839,617.25
210401	Бичиг хэрэг	7,367,052.50	7,295,049.00
210402	Тээвэр, шатахуун	200,173,350.00	64,362,950.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	12,129,611.94	13,953,292.51
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	41,496,211.00	10,445,000.00

Олон Улсын хүүхдийн Найрамдал цогцолборын 2020 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	130,057,197.43	121,117,198.40
210408	Бараа материал акталсны зардал	16,733,802.11	32,666,127.34
2105	Нормативт зардал	1,381,920,041.47	563,786,623.95
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,789,945.63	1,223,563.85
210501	Хоол	1,324,039,136.84	545,762,560.10
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	55,090,959.00	16,800,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	120,499,437.87	83,936,973.77
210601	Багаж хэрэгсэл	3,747,000.00	10,305,800.00
210602	Тавилга		1,999,900.00
210603	Хөдөлмөр хамгааддын хэрэгсэл		6,105,000.00
210604	Урсгал засвар	116,752,437.87	65,526,273.77
2107	Томилолт, зочны зардал	12,325,900.00	00.00
210702	Гадаад албан томилолт	12,325,900.00	00.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	76,620,094.00	18,921,165.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	62,782,564.00	5,947,000.00
210802	Аудит баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	4,030,000.00	3,800,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээний төлбөр	5,261,236.00	1,152,786.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	919,830.00	844,179.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	311,000.00	302,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,855,600.00	6,874,700.00
210808	Банк санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	459,864.00	
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	838,776,887.24	764,519,959.94
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,279,561.50	00.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	43,054,570.50	23,431,314.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	773,442,755.24	741,088,645.94
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	72,681,346.00	105,209,173.86
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	72,681,346.00	94,904,926.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	86,724,926.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	72,681,340.00	8,180,000.00
2134	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт шилжүүлэг	00.00	10,304,247.86
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	10,304,247.86
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(449,485,286.43)	(480,746,791.60)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(449,485,286.43)	(480,746,791.60)

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
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	4,878,252,591.87	3,883,944,755.27
118304	Нохойны албан татвар	-	-
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	4,381,214,391.87	1,447,799,055.27
120	Нийтлэг татварын бус орлого	4,381,214,391.87	1,447,799,055.27
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	4,372,333,320.87	1,447,799,055.27
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,201,187,140.50	1,303,883,112.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	164,326,454.37	143,915,943.27
140002	Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих	6,819,726.00	
140003	Түрээсийн орлого	6,600,000.00	
140004	Бусад орлого	2,281,071.00	
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	497,038,200.00	2,436,145,700.00
1311	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	497,038,200.00	,436,145,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	497,038,200.00	2,436,145,700.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	4,778,197,003.43	3,891,299,682.50
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	4,778,197,003.43	3,891,299,682.50
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	4,714,304,989.43	3,786,770,508.64
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,557,415,741.55	1,540,059,576.72
210101	Үндсэн цалин	1,437,296,843.55	1,052,578,473.81
210102	Нэмэгдэл	-	374,499,360.11
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	64,932,489.00	112,981,742.80
210105	Гэрээт ажлын хөлс	55,186,409.00	
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	209,643,127.51	209,873,446.43
210201	Тэтгэврийн даатгал	157,368,192.51	132,579,725.43
210202	Тэтгэмжийн даатгал	13,462,103.00	19,521,626.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	10,580,242.00	15,212,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,536,954.00	4,528,095.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	25,695,636.00	38,031,400.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	764,234,486.43	796,026,417.34
210301	Гэрэл, цахилгаан	288,058,098.15	221,538,623.55
210302	Түлш, халаалт	236,848,668.00	437,085,362.00
210303	Цэвэр, бохир ус	239,327,720.28	137,402,431.79
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	446,484,153.69	244,356,400.53
210401	Бичиг хэрэг	7,978,840.00	12,745,320.00
210402	Тээвэр, шатахуун	235,013,100.00	97,878,950.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	21,326,801.94	13,371,892.51
210404	Ном, хэвлэл	-	1,159,800.00

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	38,398,811.00	10,945,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	143,766,600.75	108,255,438.02
2105	Нормативт зардал	1,363,468,648.65	816,256,279.85
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,259,485.00	1,799,942.85
210502	Хоол хүнс	1,296,445,163.65	767,435,837.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	64,764,000.00	47,020,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	186,776,543.00	121,993,122.77
210601	Багаж техник хэрэгсэл	9,076,200.00	11,105,500.00
210602	Тавилга	4,880,000.00	1,999,900.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллийн хэрэгсэл	250,000.00	6,105,000.00
210604	Урсгал засвар	172,570,343.00	102,782,722.77
2107	Томилолт, зочны зардал	7,339,400.00	-
210702	Гадаад албан томилолт	7,339,400.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	64,864,668.60	37,789,765.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	54,316,502.60	18,564,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тотгоох	230,000.00	7,600,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	5,261,236.00	1,152,786.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	919,830.00	844,179.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	311,000.00	302,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,395,600.00	9,326,300.00
210808	Банк санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	430,500.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	114,078,220.00	20,415,500.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	79,598,150.00	-
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	34,480,070.00	20,415,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	63,892,014.00	104,529,173.86
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	63,892,014.00	94,224,926.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	8,854,794.00	86,724,926.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	55,037,220.00	7,500,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	10,304,247.86
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	10,304,247.86
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>100,055,588.44</u>	<u>(7,354,927.23)</u>
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	<u>-</u>	<u>-</u>
4	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)	-	-
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	86,957,690.00	6,094,900.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	86,957,690.00	6,094,900.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	86,957,690.00	6,094,900.00

225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	86,957,690.00	6,094,900.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(86,957,690.00)</u>	<u>(6,094,900.00)</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	13,097,898.44	(13,449,827.23)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	351,928.79	13,449,827.23
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	13,449,827.23	

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

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

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	6,201,162,456.84	11,607,248,766.06	(2,495,051,723.38)	15,313,359,499.52
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	6,201,162,456.84	11,607,248,766.06	(2,495,051,723.38)	15,313,359,499.52
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт				
C05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт				
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				
C07	Тайлант үеийн үр дүн			(449,485,286.43)	(449,485,286.43)
C08	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	6,201,162,456.84	11,607,248,766.06	(2,944,537,009.81)	14,863,874,213.09
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	6,201,162,456.84	11,607,248,766.06	(2,944,537,009.81)	14,863,874,213.09
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт				
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт				
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү				
D08	Тайлант үеийн үр дүн			(480,746,791.60)	(480,746,791.59)
D09	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	6,201,162,456.84	11,607,248,766.06	(3,425,283,801.41)	14,383,127,421.50

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

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

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	хувь
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	5,298,341,820.00	3,887,090,334.64	1,411,251,485.36	73.36
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	5,298,341,820.00	3,887,090,334.64	1,411,251,485.36	73.36
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	5,221,802,100.00	3,792,865,408.64	1,428,936,691.36	72.64
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,021,572,100.00	1,540,059,576.72	481,512,523.28	76.18
210101	Үндсэн цалин	1,217,905,100.00	1,052,578,473.81	165,326,626.19	86.43
210102	Нэмэгдэл	637,861,800.00	374,499,360.11	263,362,439.89	58.71
210106	Унаа болон бусад нөхөн олговор	165,805,200.00	112,981,742.80	52,823,457.20	68.14
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	256,712,700.00	209,873,446.43	46,839,253.57	81.75
210201	Тэтгэврийн даатгал	180,649,400.00	132,579,725.43	48,069,674.57	73.39
210202	Тэтгэмжийн даатгал	19,015,800.00	19,521,626.00	(505,826.00)	102.66
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	15,212,600.00	15,212,600.00	-	100
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,803,200.00	4,528,095.00	(724,895.00)	119.06
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	38,031,700.00	38,031,400.00	300.00	100
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	888,960,500.00	796,026,417.34	92,934,082.66	89.55
210301	Гэрэл, цахилгаан	298,767,900.00	221,538,623.55	77,229,276.45	74.15
210302	Түлш, халаалт	333,483,200.00	437,085,362.00	(103,602,162.00)	131.07
210303	Цэвэр, бохир ус	256,709,400.00	137,402,431.79	119,306,968.21	53.52
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	294,284,700.00	244,356,400.53	49,928,299.47	83.03
210401	Бичиг хэрэг	13,668,000.00	12,745,320.00	922,680.00	93.25
210402	Тээвэр, шатахуун	146,200,500.00	97,878,950.00	48,321,550.00	66.95
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	13,373,100.00	13,371,892.51	1,207.49	99.99
210404	Ном, хэвлэл	1,252,000.00	1,159,800.00	92,200.00	92.64
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	11,200,000.00	10,945,000.00	255,000.00	97.72
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	108,591,100.00	108,255,438.02	335,661.98	99.69
2105	Нормативт зардал	1,229,966,800.00	816,256,279.85	413,710,520.15	66.36
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,800,000.00	1,799,942.85	57.15	100
210502	Хоол, хүнс	1,146,601,800.00	767,435,837.00	379,165,963.00	66.93
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	81,565,000.00	47,020,500.00	34,544,500.00	57.65
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	280,453,500.00	126,738,022.77	153,715,477.23	45.19
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	12,055,500.00	12,055,500.00	-	100

Олон Улсын хүүхдийн Найрамдал цогцолборын 2020 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210602	Тавилга	60,000,000.00	2,714,800.00	57,285,200.00	04.52
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	6,105,000.00	6,105,000.00	-	100
210604	Урсгал засвар	202,293,000.00	105,862,722.77	96,430,277.23	52.33
2107	Томилолт, зочны зардал	2,207,000.00	-	2,207,000.00	-
210702	Дотоод албан томилолт	2,207,000.00	-	2,207,000.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	196,725,300.00	37,789,765.00	158,935,535.00	19.21
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	175,339,900.00	18,564,000.00	156,775,900.00	10.59
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	7,600,000.00	7,600,000.00	-	100
210803	Даатгалын үйлчилгээ	3,109,200.00	1,152,786.00	1,956,414.00	37.08
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,043,700.00	844,179.00	199,521.00	80.88
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	302,500.00	302,500.00	-	100
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	9,330,000.00	9,326,300.00	3,700.00	99.96
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	50,919,500.00	21,765,500.00	29,154,000.00	42.74
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	50,919,500.00	21,765,500.00	29,154,000.00	42.74
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	76,539,719.90	94,224,926.00	(17,685,206.10)	123.11
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	76,539,719.90	94,224,926.00	(17,685,206.10)	123.11
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	69,039,719.90	86,724,926.00	(17,685,206.10)	125.62
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,500,000.00	7,500,000.00	-	100
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	5,316,043,700.00	3,873,640,507.41	1,442,403,192.59	72.87
1320	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2,436,145,700.00	2,425,841,452.14	10,304,247.86	99.58
132001	Улсын төсвөөс санхүүжих	2,436,145,700.00	2,425,841,452.14	10,304,247.86	99.58
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	2,879,898,000.00	1,447,799,055.27	1,432,098,944.73	50.27
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,756,502,900.00	1,303,883,112.00	1,452,619,788.00	47.30
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	123,395,100.00	143,915,943.27	(20,520,843.27)	116.63
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	13,449,827.23	-	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-	-	-
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	158	151	7	95.6
620001	Удирдах ажилтан	3	3	-	100
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	155	148	7	95.5
620003	Үйлчлэх ажилтан	-	-	-	-

Төсвийн гүйцэтгэлийн тохируулгын тайлан

Хөтөлбөрийн код	Үзүүлэлт	Тохируулга
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	23,754,075.09
2	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	13,449,827.23
3	Нийтлэг татварын бус орлого	13,449,827.23
4	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	13,449,827.23
5	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	10,304,247.86
6	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	10,304,247.86
7	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	10,304,247.86
8	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	23,754,075.09
9	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	23,754,075.09
10	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	13,449,827.23
11	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	13,449,827.23
12	Урсгал засвар	13,449,827.23
13	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	10,304,247.86
14	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	10,304,247.86
15	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10,304,247.86

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 Олон Улсын хүүхдийн Найрамдал цогцолборын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг Б.Отгонбат 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, батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу үр ашигтай зарцуулах, төсөвт байгууллагын мөнгөн кассын үйл ажиллагааны журмыг дагаж мөрдөх, анхан шатны баримтын бүрдлийг хангах, цалингийн тооцооллыг зөв хийх, холбогдох шийдвэрийг дагаж мөрдөх талаар өгсөн зөвлөмжүүдийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

Аудитыг 2020 оны 12 дугаар сарын 20-наас 2021 оны 02 дугаар сарын 25-ны хооронд Бэст фортуна аудит ХХК-ийн аудитор Н.Эрдэнэбат ахлагчтай баг хариуцаж хэрэгжүүлэв.

2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Бэст фортуна аудит ХХК-д 2021 оны 01 дүгээр сарын 25-ны өдрийн 2/50 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Олон Улсын хүүхдийн Найрамдал цогцолборын үйл ажиллагааны зорилго нь улс үндэстний хүүхэд, өсвөр залуу үеийг нийгмийн харилцааны үнэт баялаг, үндэсний ёс заншлаас суралцуулах, хүүхдийн эрхэд суурилсан хөгжлийг дэмжих, тэдний амарч хөгжих, эрүүл, аюулгүй орчин бүрдүүлэх, чанартай хүртээмжтэй үйлчилгээг үзүүлэх хөгжлийн хөтөлбөрийн арга зүйг дэлгэрүүлэхэд оршино гэж тодорхойлжээ.

Олон Улсын хүүхдийн Найрамдал цогцолборын үйл ажиллагааны чиглэл:

1. Хүүхдийн зуслангийн үндэсний стандарт болон олон улсын чанарын удирдлагын стандартад нийцсэн үйлчилгээ үзүүлнэ.
2. Хүүхдийн нас, сэтгэхүй, авъяас, сонирхолд тохирсон хөгжлийн хөтөлбөрүүдийг хэрэгжүүлж, бие даах болон багаар ажиллах өгрөн боломжоор хангана.
3. Хүүхдийн ёс заншил, түүх соёлын уламжлалыг өвлөн эзэмших нөхцөл боломжийг бүрдүүлнэ.
4. Цогцолборын багш, ажилтан нь хүүхэд хүмүүжүүлэх эерэг аргыг өдөр туьмын үйл ажиллагаандаа бүрдүүлнэ.
5. Хүүхдэд зориулсан дотоод, гадаадын амралт, аялал жуулчлалыг зохион байгуулж, гадаад орны ижил төстэй байгууллагатай хамтран ажиллах хөтөлбөр, төсөл хэрэгжүүлнэ.
6. Хүүхэд, өсвөр үеийнхний урлаг, уран сайхан, биеийн тамир, соёл уламжлал, танин мэдэхүйн чиглэлээр бүс нутаг, үндэсний иболон олон улсын төвлөрсөн арга хэмжээг төлөвлөн холбогдох талуудтай хамтран зохион байгуулна.
7. Хүүхдийн хөгжлийг дэмжих, албан бус боловсрол олгох, арга зүйн сургалт зохион байгуулах чиглэлээр төрийн, төрийн бус, мэргэжлийн болон олон улсын байгууллага, иргэдтэй хамтран ажиллаж, хууль тогтоомжийн хүрээнд гэрээгээр ажил үйлчилгээ гүйцэтгүүлж болно.
8. Өмчийн бүх хэлбэрийн хүүхдийн зуслан, хөгжлийн ордон, төвүүдийн үйл ажиллагаанд арга зүй, хүний нөөцийг сургах, мэдлэг ур чадварыг хөгжүүлэх, бэхжүүлэх талаар Гэр бүл, хүүхэд, залуучуудын газарт дэмжлэг үзүүлж хамтран ажиллана.

9. Хүүхдийн амь нас, эрүүл мэнд, хүмүүжил, төлөвшил, аюулгүй байдалд хохирол учруулж болохуйц үйл ажиллагаа, арга хэмжээнд хүүхдийг оролцуулахгүй байх ба аливаа эрсдэлт нөхцөлд өртөхөөс урьдчилан сэргийлнэ.
10. Хүүхдийн хөгжил, эрүүл мэнд, хүмүүжил, төлөвшилд сөрөг нөлөө үзүүлэхүйц тоглоом, мэдээ, мэдээлэл зар сурталчилгаа, цахим сүлжээнээс хамгаална.
11. Гэр бүл, иргэн, хуулийн этгээдийн зүгээс Цогцолборын үйл ажиллагаанд дэмжлэг үзүүлэх санал санаачлалгыг дэмжин, гадаад, дотоодын төрийн болон аж ахуйн нэгж, олон улсын байгууллагатай хамтран ажиллах, мэдээлэл солилцох, төсөл, хөтөлбөр хэрэгжүүлэн хамтын ажиллагаа, түншлэлийг хөгжүүлнэ.

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

Монгол улсын хууль:

- Коронавируст халдвар /ковид-19/-ын цар тахлаас урьдчилан сэргийлэх, тэмцэх, нийгэм, эдийн засагт үзүүлэх сөрөг нөлөөллийг бууруулах тухай
- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль
- Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хууль

Засгийн газрын тогтоол:

- Засгийн газрын 2019 оны 472 дугаар тогтоолоор баталсан “Төрийн албан хаагчийн албан тушаалын цалингийн сүлжээ, хэмжээг шинэчлэн тогтоох тухай”
- Засгийн газрын 2020 оны 78 дугаар тогтоолоор баталсан “Бэлэн байдлын зэрэгт шилжүүлсэнтэй холбогдуулан эдийн засгийг дэмжих чиглэлээр авах зарим арга хэмжээний тухай”
- Засгийн газрын 2020 оны 114 дүгээр тогтоолоор баталсан “Бэлэн байдлын зэрэгт шилжүүлсэнтэй холбогдуулан эдийн засгийг дэмжих чиглэлээр авах зарим арга хэмжээний тухай”
- Засгийн газрын 2020 оны 168 дугаар тогтоолоор баталсан “Коронавируст халдвар (сovid-19)-ын цар тахлын үед төсвийн зохицуулалт хийх зарим арга хэмжээний тухай”
- Засгийн газрын 2020 оны 183 дугаар тогтоолоор баталсан “Бүх нийтийн бэлэн байдлын зэрэгт шилжүүлсэнтэй холбогдуулан эдийн засгийг дэмжих чиглэлээр авах зарим арга хэмжээний тухай”

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Олон Улсын хүүхдийн Найрамдал цогцолбор нь 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 боловч өөрийн байгууллагын онцлогийг тусгасан өөрчлөлтүүд хийгдээгүй.

Олон Улсын хүүхдийн Найрамдал цогцолбор 2020 онд санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод аудит хийгээгүй байна.

Дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд дунд 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 АДБОУС2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшинг “дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 1 хувиар тооцсон.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 2019 оны санхүүгийн тайлангийн нийт зардлын 5,434,773.0 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 54,347.7 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсон ба гүйцэтгэлийн үе шатанд 2020 оны санхүүгийн тайлангийн нийт зардлын 4,435,294.4 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 44,352.9 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцов.

3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Олон Улсын хүүхдийн Найрамдал цогцолборын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 715,623.5 мянган төгрөгөөр буюу 4.6 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан мөнгөн хөрөнгө, авлага, урьдчилж гарсан зардал, бараа материал, үндсэн хөрөнгө, өр төлбөр, засгийн газрын оролцоо данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	/мянган төгрөг/	
		Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Мөнгөн хөрөнгө	13,449.9	-	-13,449.9
Авлага	162,736.6	171,614.4	8,877.8
Урьдчилгаа	27,700.0	27,000.0	-700.0
Бараа материал	725,750.8	727,153.2	1,402.4
Үндсэн хөрөнгө	14,496,342.3	13,784,588.5	-711,753.8
Нийт хөрөнгө	15,425,979.6	14,710,356.1	-715,623.5
Өр төлбөр	562,105.4	327,228.7	-234,876.7
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	14,863,874.2	14,383,127.4	-480,746.8
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	15,425,979.6	14,710,356.1	-715,623.5

Мөнгөн хөрөнгө дансны үлдэгдэлгүй болж 13,449.9 мянган төгрөгөөр буурсан нь ХААН банкин дахь харилцах дансны үлдэгдлийг Төрийн сан дахь харилцах данс руу шилжүүлсэнээс шалтгаалжээ. Энэ нь төсвийн байгууллага арилжааны банкинд харилцах данс эзэмшихийг хориглосон шийдвэрийг хэрэгжүүлсэнтэй холбоотой байна.

Авлага дансны үлдэгдэл 171,614.4 мянган төгрөг болж 8,877.8 мянган төгрөгөөр өссөн нь төлбөртэй ажил үйлчилгээний авлага 10,520.6 мянга, ажиллагсдаас авах авлага 924.3 мянган төгрөгөөр тус тус нэмэгдэж, байгууллагаас авах авлага 1,600.9 мянган төгрөгөөр буурснаас шалтгаалжээ. Авлага дансны үлдэгдэлд 10 жилээс дээш насжилттай 1,455.0 мянга, 2013-2018 онд үүссэн 20,219.6 мянга, байр, дулааны 44,473.0 мянга, Монгол улсын Ерөнхийлөгчийн тамгын газраас авах 31,855.5 мянга, Самбо бөхийн холбооноос авах 23,472.0 мянган төгрөгийн авлагууд байна.

Нийт авлагад малчинаас авах 1,455.0 мянган төгрөгийн авлага, ажиллаж байгаад өндөр насны тэтгэвэрт гарсан ажилчдын байрны төлөгдөөгүй авлага эрсдэлтэй авлагад хамаарч байна.

Урьдчилж төлсөн тооцоо дансны үлдэгдэл 700.0 мянган төгрөгөөр буурсан боловч үлдэгдэл 27,000.0 мянган төгрөгийн барилгын засварын ажил гүйцэтгэхээр 2015 онд үүссэн Эй Би Жи ХХК-аас авлагын бууралт удаашралтай байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 727,153.2 мянган төгрөг болж 1,402.4 мянган төгрөгөөр өссөн нь эм боох материал 576.3 мянга, хүнсний материал 11,111.9 мянга, гурил будааны үлдэгдэл, бусад хангамжийн материал 3,851.9 мянга төгрөгөөр өсч, аж ахуйн материал 10,354.9 мянга, түлш шатах тослох материал 3,783.0 мянган төгрөгөөр тус тус буурсанаас шалтгаалжээ.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 13,784,588.5 мянган төгрөг болж 711,753.8 мянган төгрөгөөр буурсан нь ТӨБЗГ-ын 2020 оны 134 тоот тогтоолын дагуу Соёлын өвийн үндэсний төвөөс 85,000.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө үнэ төлбөргүйгээр, Есүс христийн хожмын үеийн гэгээнтнүүдийн сүмээс 19,040.0 мянган төгрөгийн үнэтэй тоног төхөөрөмж хандиваар тус тус авч, 741,088.6 мянган төгрөгийн элэгдэл байгуулсанаас шалтгаалжээ.

Биет бус хөрөнгө 10,180.6 мянган төгрөгөөр буурсан нь элэгдэл байгуулсанаас шалтгаалжээ.

Өр төлбөр дансны үлдэгдэл 327,228.7 мянган төгрөг болж 234,876.7 мянган төгрөгөөр буурсан нь хоолны материалын өглөгийг тайлант онд төлснөөс шалтгаалжээ.

Өглөгийн нийт үлдэгдлийн 34 хувийг амрагч хүүхдүүдийн урьдчилгаа төлбөр 111,188.2 мянга, 25.9 хувь нь Есүс христийн хожмын үеийн гэгээнтнүүдийн сүмээс 2019 онд орж ирсэн 84,600.0 мянган төгрөгийн урьдчилж орсон орлого байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 14,383,127.1 мянган төгрөг болж 480,746.8 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант жилийн үр дүн алдагдалтай гарснаас шалтгаалжээ.

Олон Улсын хүүхдийн Найрамдал цогцолборын санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 1,039,920.6 мянган төгрөгөөр буюу 20.8 хувиар буурсан байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан өөрийн үйл ажиллагааны орлого байна. Энэ нь Ковид-19 цар тахлаас шалтгаалж амрагч хүүхдийн тоо эрс цөөрч өмнөх оноос 2,960,215.2 мянган төгрөгөөр өөрийн орлого буурсантай холбоотой байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 999,478.6 мянган төгрөгөөр буюу 18.4 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс амрагч хүүхдүүдийн тоо буурснаас материаллаг буурах өөрчлөлт гарсан хоолны зардал 778,276.5 мянга, тээвэр шатахууны зардал 135,810.4 мянга, зардлууд байгаа бол гэрээт багш нар аваагүй боловч цалин нэмэгдэл, урамшуулалын зардал өмнөх оноос 114,588.0 мянган төгрөгөөр өссөн өөрчлөлттэй байна. Цалингийн зардал өссөн нь ажиллагсад төлөвлөгдөөгүй, улирлын үр дүнгийн урамшуулалыг нөхөн олгосноос шалтгаалжээ.

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 5,316,043.7 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 5,316,043.7 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслийг хэвээр баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн шууд захирагчийн хэрэгжүүлэх хүүхдийн хөгжил хамгааллын 1 хөтөлбөрийг санхүүжүүлэхээр 5,316,403.7 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 2,436,145.7 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс, 2,879,897.0 мянган төгрөгийг төсөвт байгууллагын үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 2,436,145.7 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, үндсэн болон туслах үйл ажиллагааны орлого 1,447,799.1 мянган төгрөг, нийт 3,883,944.7 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 3,887,090.3 мянган төгрөгийг зарцуулж 10,304.2 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 3,887,090.3 мянган төгрөг буюу 73.1 хувьтай байгаа нь хоол хүнсний зардлыг 379,166.0 мянга, цалин, нэмэгдэл, урамшууллын зардлыг 481,512.9 мянга, нормын хувцас, зөөлөн эдлэл, эм бэлдмэлийн зардал 34,544.6 мянга, хангамж, бараа материалын зардал 49,928.3 мянга, эд хогшил худалдан авах зардал 153,715.5 мянга, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний зардал 155,935.5 мянга, бараа үйлчилгээний бусад зардал 29,154.0 мянган төгрөгөөр тус тус батлагдсан төсвөөс дутуу зарцуулсантай холбоотой байна.

Нийт төсвийн зардлын гүйцэтгэлийг дутуу зарцуулсан нь цар тахлаас шалтгаалан амрагч хүүхдүүдийн тоо буурсантай холбоотой байна.

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

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 231 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 146 мэдээлэл, 2,153,390.9 мянган төгрөгийн 85 мэдээллийг шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулаагүй байна. Үүнд: Жилийн эцсийн тайлан, өмнөх оны гүйцэтгэл, батлагдсан төсөв, төсвийн гүйцэтгэлийн хэтрэлт, хэмнэлт 1-12 сар, тайлбарлаагүй, цалингаас бусад 5 саяас дээш гүйлгээ, санхүүжилтийн орлогын 29 гүйлгээ, зарлагын нийгмийн даатгалын шимтгэл, хүн амын орлогын албан татвар, мах, сүү, ногоо, хүнсний бүтээгдэхүүн, бусад бараа худалдан авсан 51 гүйлгээ.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 38,404.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 8,142.0 мянган төгрөгийн төлбөрийн 3 акт, 30,262.0 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах албан шаардлагаас 5,818.6 мянган төгрөгийн акт, 30,262.0 мянган төгрөгийн албан шаардлага биелүүлээгүй байна. Аудитаар өгсөн 4,030.8 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		Биелэгдээгүй		Хэрэгжилтийн хувь
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	
Акт	3	8,142.0	2	2,323.4	1	5,818.6	28.5
Албан шаардлага	1	30,262.0	0	0	1	30,262.0	0
Зөвлөмж	2	4,030.4	2	4,030.4	0	0	100
Нийт дүн		42,434.4		6,353.8		36,080.6	

Олон улсын хүүхдийн Найрамдал цогцолборын Захирал, ерөнхий нягтлан бодогч нар ажлаас чөлөөгдсөн тул барагдуулаагүй 5,818.6 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт, 30,262.0 мянган төгрөгийн албан шаардлагад Төрийн аудитын тухай хуулийн 42 дугаар зүйлийн 42.1-д заасны дагуу холбогдох албан тушаалтанд сахилгын шийтгэл ногдуулах боломжгүй болсон ба шинээр томилогдсон удирдагуудад дахин албан шаардлага өгөхөөр шийдвэрлэв.

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 2,221,551.8 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 28,464.9 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 7,734.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 акт тогтоож, 2,189,471.5 мянган төгрөгийн зөрчилд 4 албан шаардлага хүргүүлж, 27,462.0 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:

1. Олон улсын хүүхдийн Найрамдал цогцолборын эзэмшлийн гэрчилгээтэй 137,708.2 мянган төгрөгөөр үнэлж нягтлан бодох бүртгэлд тусгасан 11,690.0 мянган м2 газрын эзэмших эрхэд 18,361.1 мянган төгрөгийн элэгдэл байгуулсаныг,
2. Иргэнд төлөх ажлын хөлсний төлбөрийг нягтлан бодогч, нярав нарын нэрээр 3,500.0 мянган төгрөгийн цалин тооцоолон гаргаж зардалд тайлагнасныг,
3. Ажлаас чөлөөлөгдсөн 2 иргэнтэй холбоотой 3,397.4 мянган төгрөгийн авлага суутгасныг бүртгээгүй,
4. Ажлаас чөлөөлөгдсөн 3 иргэн тус бүрд 2 сарын үндсэн цалинтай тэнцэх хэмжээний мөнгөн тэтгэмжийг нягтлан бодогч, нярав нарын нэрээр 3,206.4 мянган төгрөгийн цалин тооцоолон гаргаж зардалд тайлагнасныг залруулсан.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар 2,165,624.9 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа, зөрчил илэрснээс 7,734.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт тогтоож, 2,157,890.9 мянган төгрөгийн зөрчилд 5 албан шаардлага хүргүүлээ. Үүнд:

1. Ажиллагсад Төрийн албан хаагчийн албан тушаалын цалингийн сүлжээ, хэмжээг шинэчлэн тогтоосон Засгийн газрын тогтоолын цалингийн шатлалаас илүү олгосон, захирлын тушаалаар ноогдуулсан сахилгын шийтгэлийг хэрэгжүүлээгүй, нэмэгдэл цалин илүү олгосон нийт 7,734.0 мянган төгрөгийн зөрчил нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-д “үнэн зөв байх”, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-т “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах” заалттай нийцэхгүй, үнэн зөв байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоов.

2. Өмнөх аудитаар тогтоосон 5,818.6 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт, 30,262.0 мянган төгрөгийн авлага барагдуулах албан шаардлагыг хэрэгжүүлээгүй нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-д “төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх” заалттай нийцэхгүй, эрх ба үүрэг батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлэв.

3. Ажиллагсдын цалингийн тооцооны хүснэгтээр 2020 онд гарт олгох цалин 1,250,928.5 мянган төгрөг тодорхойлогдсон боловч төлбөрийн хүсэлтээр байгууллагын харилцах данснаас 1,265,237.5 мянган төгрөг шилжүүлж, 14,309.0 мянган төгрөгийн илүү зөрүүгээр ажиллагсадтай холбоотой 9,809.0 мянган төгрөгийн тооцоог барагдуулж, 4,500.0

мянган төгрөгийн гэрээт ажлын хөлсийг цалингийн зардлаар тайлагнасан байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-т “Аж ахуйн нэгж, байгууллага нягтлан бодох бүртгэлийн дараах зарчмыг баримтална: 5.1.4-т “үнэн зөв байх”, Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5-т “Төсвийн шууд захирагч нь төсвийн талаар дараах бүрэн эрхийг хэрэгжүүлнэ”, 16.5.6- “дотоод аудитын үйл ажиллагааг хэрэгжүүлэх” гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй, тохиолдсон байх, үнэн зөв байх, эрх үүрэг гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлэв.

4. Төрийн байгууллагын газар эзэмших эрхийн 0178537 дугаартай 15 жилийн хугацаатай гэрчилгээтэй 12,250,000 м2 газраас 2010 оноос эхлэн нэр бүхий 24 иргэн, аж ахуйн нэгжүүдэд газар эзэмших эрхийн гэрчилгээ олгосон Нийслэл, дүүргийн Засаг дарга нарын хууль бус захирамжуудыг Нийслэлийн Засаг дарга бөгөөд Улаанбаатар хотын захирагч С.Амарсайхан 2019 оны 9 дүгээр сарын 5-ны өдрийн А/902 дугаартай захирамжаар хүчингүй болгосон, эзэмшлийн гэрчилгээг шинэчлэн олгох асуудлыг шийдвэрлээгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Асуудлыг шийдвэрлэх талаар Нийслэлийн Газар зохион байгуулалтын албаны дарга А.Энхманлайд Албан шаардлага хүргүүлэв

5. Шилэн дансанд байршуулбал зохих 231 мэдээллээс 2,153,390.9 мянган төгрөгийн 85 мэдээллийг байршуулаагүй Үүнд: Жилийн эцсийн тайлан, өмнөх оны гүйцэтгэл, батлагдсан төсөв, төсвийн гүйцэтгэлийн хэтрэлт, хэмнэлт 1-12 сар, тайлбарлаагүй, цалингаас бусад 5 саяас дээш гүйлгээ, санхүүжилтийн орлогын 29 гүйлгээ, зарлагын нийгмийн даатгалын шимтгэл, хүн амын орлогын албан татвар, мах, сүү, ногоо, хүнсний бүтээгдэхүүн, бусад бараа худалдан авсан 51 гүйлгээ байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлэв.

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар илэрсэн 27,462.0 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

Ажлаас үндэслэлгүй чөлөөлсөн байж болзошгүй ажиллагсдад олгосон 2 сарын цалинтай тэнцэх хэмжээний тэтгэмжийн асуудлуудыг 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. Анхан шатны баримтын бүрдэлтэй холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт:

Шатахуун, бензин олгосон шаардах хуудасгүй, хүнсний материалын тооцоот цэс маягтаар хоол идсэн нийт хүний тоог амрагч хүүхэд, ажилчид, өдрийн амрагч том хүн гэж ангилаагүй, нэг орцоор тооцоо бодсон, нормын сүү олгосон баримтуудад хүний нэр, гарын үсэггүй 352.0 мянган төгрөг, кассын баримтанд 39 иргэнд олгосон 110.0 мянган төгрөгийн сугалааны дугаартай и-баримттай дээрх зөрчлүүд нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7-д “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно” гэсэн заалттай нийцэхгүй, үнэн зөв байх батламж мэдээдлийг хангахгүй байна.

1.2. Эрсдэл:

Анхан шатны баримтын бүрдэл хангаагүй ажил гүйлгээг хүлээн зөвшөөрч нягтлан бодох бүртгэлд тусгаагдах, төсвийн хөрөнгийг үргүй зарцуулах

1.3. Өгсөн зөвлөмж:

Анхан шатны баримтын бүрдэл, хүчин төгөлдөр байдлыг хангах

1.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Хойшид баримтын бүрдлийг хангаж зөвлөмжийн хэрэгжүүлж ажиллана.

2. Дотоод хяналттай холбоотой асуудал

2.1. Илрүүлэлт:

Тайланд жилд хөрөнгө, санхүүгийн дотоод хяналтыг зохион байгуулаагүй, цалин нэмэгдэл, урамшууллын тооцоолол, баримтын бүрдэлийг хянаагүй байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 19 дүгээр зүйлийн “Нягтлан бодох бүртгэлийн дотоод хяналт” 19.1. “Аж ахуйн нэгж, байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн дотоод хяналтын бодлого, удирдлага, зохион байгуулалтыг аж ахуйн нэгж, байгууллагын эрх бүхий этгээд тодорхойлно” гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй, үнэн зөв байх батламж мэдээдлийг хангахгүй байна.

2.2. Эрсдэл:

Хөрөнгө үрэгдэх, бусдад ашиглагдах, төсвийн хөрөнгө үргүй зарцуулагдах

2.3. Өгсөн зөвлөмж:

Дотоод хяналтыг сайжруулж, зөрчил дутагдалтай асуудалд зөвлөмж, албан шаардлага өгч гүйцэтгэлийг шалгаж баримтжуулан баталгаажуулж байх,

2.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Дотоод хяналтыг сайжруулж, зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана.

3. Байгууллагын өмчийн орон сууцанд гаднын иргэд амьдарч байгаатай холбоотой асуудал

3.1. Илрүүлэлт:

Байгууллагын өмчийн орон сууцанд тэтгэвэрт гарсан 4 хүн болон хамааралгүй 8 айл өрх амьдарч байгаа нь байгууллагын дотоод журмын “хөдөлмөрийн гэрээгээр ажиллаж байгаа ажилчдыг орон сууцаар хангах” гэсэн заалттай нийцэхгүй байна

3.2. Эрсдэл:

Улаанбаатар хотоос алслагдмал байрлалтай тул байгууллагын орон сууцанд амьдрах хүсэлт гаргасан одоо ажиллаж байгаа ажиллагсад орон сууцаар хангагдахгүй байх

3.3. Өгсөн зөвлөмж:

Гаднын иргэдээс байрыг чөлөөлөх, одоо ажиллаж байгаа өөрийн ажиллагсдыг орон сууцаар хангах

3.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Гаднын иргэдээс байрыг чөлөөлж зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана

4. Авлагатай холбоотой асуудал

4.1. Илрүүлэлт:

Авлага барагдуулах, үлдэгдлийг баталгаажуулах ажил хангалтгүй, авлагын үлдэгдэл 171,614.4 мянган төгрөг болж нэмэгдсэн нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-д "төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх", 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй, оршин байх, эрх үүрэг гэсэн батламж мэдээдлийг хангахгүй байна.

4.2. Эрсдэл:

Төвийн хөрөнгө үр ашиггүй зарцуулагдах, авлага найдваргүй болох

4.3. Өгсөн зөвлөмж:

Авлага бууруулах ажлыг эрчимжүүлэх, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.1-д "Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ", 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-д "Дансны авлага, өглөг ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан баталгаажуулах" 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 заалтуудыг хэрэгжүүлж ажиллах.

4.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана.

5. Урьдчилж төлсөн тооцоотой холбоотой асуудал

5.1. Илрүүлэлт:

Урьдчилж төлсөн тооцооны авлага барагдуулах ажил удаашралтай, 27,000.0 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байгаа нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-д "төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх", 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.1-д "Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ", 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-д "Дансны авлага, өглөг ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан баталгаажуулах" гэсэн заалтуудыг хэрэгжүүлж ажиллах" гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй, оршин байх, эрх үүрэг гэсэн батламж мэдээдлийг хангахгүй байна.

5.2. Эрсдэл:

Төвийн хөрөнгө үр ашиггүй зарцуулагдах, авлага найдваргүй болох

5.3. Өгсөн зөвлөмж:

Авлага бууруулах ажлыг эрчимжүүлэх.

5.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана.

6.Зардлын данстай холбоотой асуудал

6.1. Илрүүлэлт:

Ковид-19 цар тахлын нөхцөл байдлаас шалтгаалан цогцолбор хэвийн ажиллаагүй, үйл ажиллагааны орлого буурсан, гэрээт багш нарыг төлөвлөсөн хэмжээнд авч ажиллуулаагүй зэрэг нөхцөлд төлөвлөгдөөгүй, улирлын урамшуулалт цалинг зөрчилтэй шийдвэрүүдээр нийт ажиллагсдад нөхөн олгосон зөрчил нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1."төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах" заалттай нийцэхгүй байна.

6.2. Эрсдэл:

Төсвийн хөрөнгө зориулалтын бус, үргүй зарцуулагдах

6.3. Өгсөн зөвлөмж:

Төсвийн хөрөнгийг үр ашигтай, хэмнэлттэй зарцуулах, зөрчлийг дахин давтахгүй байх

6.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана.

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:	Олон Олон улсын хүүхдийн Найрамдал цогцолборын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит	Аудитын код:
2021			САГ-2021/167/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Олон улсын хүүхдийн Найрамдал цогцолбор		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	Ажиллагсад Төрийн албан хаагчийн албан тушаалын цалингийн сүлжээ, хэмжээг шинэчлэн тогтоосон Засгийн газрын тогтоолын цалингийн шатлалаас илүү олгосон, захирлын тушаалаар ноогдуулсан сахилгын шийтгэлийг хэрэгжүүлээгүй, нэмэгдэл цалин илүү олгосон	7,734.0	Төлбөрийн акт	Ерөнхий захирал, Ерөнхий нягтлан бодогч	Б.Отгонбат М.Баярмаа
2	Ковид-19 цар тахлын нөхцөл байдлаас шалтгаалан цогцолбор хэвийн ажиллаагүй, үйл ажиллагааны орлого буурсан, гэрээт багш нарыг төлөвлөсөн хэмжээнд авч ажиллуулаагүй зэрэг нөхцөлд төлөвлөгдөөгүй, улирлын урамшуулалт цалинг зөрчилтэй шийдвэрүүдээр нийт ажиллагсдад нөхөн олгосон	0	Зөвлөмж	Ерөнхий захирал, Ерөнхий нягтлан бодогч	Б.Отгонбат М.Баярмаа
3	Өмнөх аудитаар 5,818.6 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт, 30,262.0 мянган төгрөгийн авлага барагдуулах албан шаардлагыг хэрэгжүүлээгүй.	0	Албан шаардлага	Ерөнхий захирал, Ерөнхий нягтлан бодогч	Б.Отгонбат М.Баярмаа
4	Ажиллагсдын цалингийн тооцооны хүснэгтээр 2020 онд гарт олгох цалин 1,250,928.5 мянган төгрөг тодорхойлогдсон боловч төлбөрийн хүсэлтээр байгууллагын харилцах данснаас 1,265,237.5 мянган төгрөг шилжүүлж 14,309.0 мянган төгрөгийн илүү шилжүүлэг хийж, ажиллагсадтай холбоотой 9,809.0 мянган төгрөгийн тооцоог барагдуулж, 4,500.0 мянган төгрөгийн гэрээт ажлын хөлсийг цалингийн зардлаар тайлагнасан.	4,500.0	Албан шаардлага	Ерөнхий захирал, Ерөнхий нягтлан бодогч	Б.Отгонбат М.Баярмаа

5	Олон улсын хүүхдийн Найрамдал цогцолборын газраас 2010 оноос эхлэн нэр бүхий 24 иргэн, аж ахуйн нэгжүүдэд газар эзэмших эрхийн гэрчилгээ олгосон Нийслэл, дүүргийн Засаг дарга нарын хууль бус захирамжуудыг 2019 онд хүчингүй болгосон боловч газрын эзэмшлийн гэрчилгээг шинэчлэн олгох асуудлыг шийдвэрлээгүй.	0	Албан шаардлага	Нийслэлийн Газар зохион байгуулалт-ын албаны дарга	А.Энхманлай
6	Шатахуун, бензин олгосон шаардах хуудас, хүнсний материалын тооцоот цэс маягтаар хоол идсэн нийт хүний тоог амрагч хүүхэд, ажилчид, өдрийн амрагч том хүн гэж ангилаагүй, нэг орцоор тооцоо бодсон, нормын сүү олгосон баримтуудад хүний нэр, гарын үсэггүй 352.0 мянган төгрөг,кассын баримтанд 39 иргэнд олгосон 110.0 мянган төгрөгийн сугалааны дугаартай и-баримттай	462.0	Зөвлөмж	Ерөнхий захирал, Ерөнхий нягтлан бодогч	Б.Отгонбат М.Баярмаа
7	Тайланд жилд хөрөнгө, санхүүгийн дотоод хяналтыг зохион байгуулаагүй, цалин нэмэгдэл, урамшууллын тооцоолол, баримтын бүрдэл, баримтын хүчин төгөлдөр байдлыг хянаагүй .	0	Зөвлөмж	Ерөнхий захирал, Ерөнхий нягтлан бодогч	Б.Отгонбат М.Баярмаа
8	Шилэн дансанд байршуулбал зохих 231 мэдээллээс 85 мэдээллийг байршуулаагүй Үүнд: Жилийн эцсийн тайлан, өмнөх оны гүйцэтгэл, батлагдсан төсөв, төсвийн гүйцэтгэлийн хэтрэлт, хэмнэлт 1-12 сар, тайлбарлаагүй, цалингаас бусад 5 саяас дээш гүйлгээ, санхүүжилтийн орлогын 29 гүйлгээ, зарлагын нийгмийн даатгалын шимтгэл, хүн амын орлогын албан татвар, мах, сүү, ногоо, хүнсний бүтээгдхүүн, бусад бараа худалдан авсан 51 гүйлгээ	2,153,390.9	Албан шаардлага	Ерөнхий захирал, Ерөнхий нягтлан бодогч	Б.Отгонбат М.Баярмаа
9	Байгууллагын өмчийн орон сууцанд тэтгэвэрт гарсан 4 хүн болон хамааралгүй 8 айл өрх амьдарч байна.	0	Зөвлөмж	Ерөнхий захирал, Ерөнхий нягтлан бодогч	Б.Отгонбат М.Баярмаа
10	Урьдчилж төлсөн тооцоо дансанд үлдэгдэлтэй, барилгын засварын ажил гүйцэтгэхээр Эй Би Жи ХХК-ийн 2015 онд үүссэн урьдчилгаа барагдаагүй	27,000.0	Зөвлөмж	Ерөнхий захирал, Ерөнхий нягтлан бодогч	Б.Отгонбат М.Баярмаа
ДҮН		2,193,086.9			



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АКТ

2021 оны 02 дугаар сарын 25

№ 47/А0170068

Улаанбаатар хот

С.т.г. 2021/167/СТА ТЦЗ

Төлбөр барагдуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд хийсэн Олон улсын хүүхдийн Найрамдал цогцолборын 2020 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Засгийн газрын тогтоолоор баталсан Төрийн албан хаагчийн албан тушаалын цалингийн сүлжээг шинэчлэн тогтоосон тогтоолын шатлалыг ахиулан илүү олгосон, захирлын тушаалаар ноогдуулсан сахилгын шийтгэлийг хэрэгжүүлээгүй, нэмэгдэл цалинг 4 албан хаагчид 1,042,726 төгрөг, ажиллагсадд төрийн алба хаасан хугацааны нэмэгдэл, ур чадварын нэмэгдэл, зэрэг дэвийн нэмэгдэл цалинг үндсэн цалингаас тооцоолж илүү олгосон 6,691,274 төгрөг нийт 7,734,000 төгрөгийн зөрчил гаргасан байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-д "үнэн зөв байх", Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-т "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах" заалттай нийцэхгүй, үнэн зөв байх Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5-д "Төсвийн шууд захирагч нь төсвийн талаар дараах бүрэн эрхийг хэрэгжүүлнэ", 16.5.5-д "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-д "үнэн зөв байх" гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн 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 журам"-ын 4.2.3-т заасныг үндэслэн **ТОГТООХ нь:**

1. Ажилтнуудад илүү олгосон цалин, нэмэгдлийн нийт 7,734,000 төгрөгийг (долоон сая долоон зуун гучин дөрвөн мянга) төгрөгийг Үндэсний аудитын газрын Төрийн сан банкин дахь Аудитын шалгалтын орлогын 100900000601 тоот дансанд төвлөрүүлэх;
2. Актын биелэлтийг 2021 оны 6 дугаар сарын 01-ний дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэхийг Олон улсын хүүхдийн Найрамдал цогцолборын Ерөнхий захирал Б.Отгонбат, Ерөнхий нягтлан бодогч М.Баярмаа нарт хариуцуулав.

ТӨЛБӨРИЙН АКТ ТОГТООСОН:

АУДИТЫН ХОЁРДУГААР ГАЗРЫН ЗАХИРАЛ,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР
АУДИТОР
"БЭСТ ФОРТУНА АУДИТ" ХХК-ИЙН
ЗАХИРАЛ

Ц.НАРАНЧИМЭГ
Э.БУГҮНҮТЭЙ

Ж.ОЮУНЦЭЦЭГ

Монгол Улс, Улаанбаатар хот, Чингэлтэй дүүрэг, 1-р хороо, Бага тойруу-3, Засгийн газрын 4 дүгээр байр, Утас 51-264730

\\10.10.10\Bichig_Khereg\Aka\2021\0225auditin 2-R Газар47.Docx

001090536



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2021 оны 02 дугаар сарын 25

№ 168/А0170068

Улаанбаатар хот

СБГ-2021/767/СТА-ТШЗ

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд хийсэн Олон улсын хүүхдийн Найрамдал цогцолборын 2020 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ.

Шилэн дансанд байршуулбал зохих 231 мэдээллээс 2,497,418.5 мянган төгрөгийн 85 мэдээллийг байршуулаагүй байна. Үүнд:

Жилийн эцсийн тайлан, өмнөх оны гүйцэтгэл, батлагдсан төсөв, төсвийн гүйцэтгэлийн хэтрэлт, хэмнэлт 1-12 сар, тайлбарлаагүй, цалингаас бусад 5 саяас дээш гүйлгээ, 1,3,5,6,7,8,9,10,11 саруудын санхүүжилтийн орлогын 29 гүйлгээ, зарлагын 1,2,3,5,6,7,9,10,11,12 саруудын нийгмийн даатгалын шимтгэл, хүн амын орлогын албан татвар, мах, сүү, ногоо, хүнсний бүтээгдэхүүн, бусад бараа худалдан авсан нийт 51 гүйлгээ.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д “жилийн эцсийн санхүүгийн тайланг дараа жилийн 04 дүгээр сарын 25-ны өдрийн дотор, хагас жилийн тайланг 08 дугаар сарын 15-ны өдрийн дотор”, 6.1.6-д “төсвийн хэмнэлт, хэтрэлт, түүний шалтгааны тайлбарыг улирал бүр”, 6.4.4-д “таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа, ажил үйлчилгээний нэр, санхүүжилтийн хэмжээ, нийлүүлэгчийн нэр, хаяг”, 6.4.5-д “цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр” заасантай 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 журам”-ын 4.2.1-т заасныг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Байгууллагын шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулбал зохих мэдээллийг хугацаанд нь, бүрэн байршуулж хэвших, албан шаардлагын биелэлтийг 2021 оны 6 дүгээр сарын 10-ны дотор Үндэсний Аудитын газарт ирүүлэх;
2. Цаашид алдаа зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Олон улсын хүүхдийн Найрамдал цогцолборын Ерөнхий захирал Б.Отгонбат, ерөнхий нягтлан бодогч М.Баярмаа нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

АУДИТЫН ХОЁРДУГААР ГАЗРЫН ЗАХИРАЛ,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР
АУДИТОР
“БЭЭСТ ФОРТУНА АУДИТ” ХХК-ИЙН
ЗАХИРАЛ

Ц.НАРАНЧИМЭГ
Э.БҮГҮНҮТЭЙ

Ж.ОЮУНЦЭЦЭГ



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2021 оны 02 дугаар сарын 25

№ 169/A0170068

Улаанбаатар хот

САГ-0021/167/СТА-ТМЗ

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд хийсэн Олон улсын хүүхдийн Найрамдал цогцолборын 2020 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Өмнөх аудитаар өгсөн 5,818.6 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт, 30,262.0 мянган төгрөгийн авлага барагдуулах албан шаардлагыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.5-д "хариуцлагатай байх", 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-д "төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх" заалттай 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 журам"-ын 4.2.1-т заасныг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн албан шаардлага, актын биелэлтийг бүрэн хангаж 2021 оны 6 дугаар сарын 1-ний дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэх;
2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Олон улсын хүүхдийн Найрамдал цогцолборын Ерөнхий захирал Б.Отгонбат, Ерөнхий нягтлан бодогч М.Баярмаа нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

АУДИТЫН ХОЁРДУГААР ГАЗРЫН ЗАХИРАЛ,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Ц.НАРАНЧИМЭГ

АУДИТОР

Э.БҮГҮНҮТЭЙ

"БЭСТ ФОРТУНА АУДИТ" ХХК-ИЙН
ЗАХИРАЛ

Ж.ОЮУНЦЭЦЭГ



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2021 оны 02 дугаар сарын 05

№ 170/А0170068

Улаанбаатар хот

С.Аг. 0021/167/СТА-ТЧЗ

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд хийсэн Олон улсын хүүхдийн Найрамдал цогцолборын 2020 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Олон улсын хүүхдийн Найрамдал цогцолборын газрын эзэмшлийн гэрчилгээг шинэчлэн олгох асуудлыг шийдвэрлээгүй, Нийслэлийн Засаг дарга бөгөөд Улаанбаатар хотын захирагчийн 2019 оны 9 дүгээр сарын 5-ны өдрийн А/902 дугаартай захирамжийн хэрэгжилтийг хангахгүй байна.

Энэ нь Монгол улсын Засаг захиргаа, нутаг дэвсгэрийн нэгж, түүний удирдлагын тухай хуулийн 39 дүгээр зүйлийн 39.1-д "Хурал, Засаг даргаас хууль тогтоомжид заасан эрх хэмжээнийхээ хүрээнд гаргасан шийдвэр тухайн нутаг дэвсгэрт хүчин төгөлдөр дагаж мөрдөгдөх бөгөөд түүнийг холбогдох байгууллага, албан тушаалтан, иргэд заавал биелүүлнэ" гэж заасныг хэрэгжүүлж ажиллаагүй 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 журам"-ын 4.2.1-т заасныг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Нийслэлийн Засаг дарга бөгөөд Улаанбаатар хотын захирагчийн 2019 оны 9 дүгээр сарын 5-ны өдрийн А/902 дугаартай захирамжийг хэрэгжүүлж Олон улсын хүүхдийн Найрамдал цогцолборын Газар эзэмших эрхийн гэрчилгээг шинэчлэн олгохгүй байгаа асуудлыг шийдвэрлэн, биелэлтийг 2021 оны 6 дугаар сарын 10-ны дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэх;
2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Нийслэлийн газар зохион байгуулалтын албаны дарга А.Энхманлай, Олон улсын хүүхдийн Найрамдал цогцолборын Ерөнхий захирал Б.Отгонбат нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

АУДИТЫН ХОЁРДУГААР ГАЗРЫН ЗАХИРАЛ,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Ц.НАРАНЧИМЭГ

АУДИТОР
"БЭСТ ФОРТУНА АУДИТ" ХХК-ИЙН
ЗАХИРАЛ

Э.БҮГҮНҮТЭЙ

Ж.ОЮУНЦЭЦЭГ

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\Alban Shaardlaga\2021\0225auditin 2-R Gazar 150.Docx



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2021 оны 02 дугаар сарын 25

№ 171/А070068

Улаанбаатар хот

САН-2021/167/СТА-ТЦЗ

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд хийсэн Олон улсын хүүхдийн Найрамдал цогцолборын 2020 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Ажиллагсдын цалингийн тооцооны хүснэгтээр 2020 онд гарт олгох цалин 1,250,928.5 мянган төгрөг тодорхойлогдсон боловч төлбөрийн хүсэлтээр байгууллагын харилцах данснаас 1,265,237.5 мянган төгрөг шилжүүлж, 14,309.0 мянган төгрөгийн илүү зөрүүгээр ажиллагсадтай холбоотой 9,809.0 мянган төгрөгийн тооцоог барагдуулж, 4,500.0 мянган төгрөгийн гэрээт ажлын хөлсийг цалингийн зардлаар тайлагнасан байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-т "Аж ахуйн нэгж, байгууллага нягтлан бодох бүртгэлийн дараах зарчмыг баримтална: 5.1.4-т "үнэн зөв байх", Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5-т "Төсвийн шууд захирагч нь төсвийн талаар дараах бүрэн эрхийг хэрэгжүүлнэ", 16.5.6-д "дотоод аудитын үйл ажиллагааг хэрэгжүүлэх", санхүүгийн тайлангийн "тохиолдсон байх", "үнэн зөв байх", "эрх үүрэг" гэсэн батламж мэдэгдлүүдтэй 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 журам"-ын 4.2.1-т заасныг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Төсвийн шууд захирагч нь төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах, дотоод хяналтыг сайжруулж, 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 Олон улсын хүүхдийн Найрамдал цогцолборын Ерөнхий захирал Б.Отгонбат, ерөнхий нягтлан бодогч М.Баярмаа нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

АУДИТЫН ХОЁРДУГААР ГАЗРЫН ЗАХИРАЛ,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР
АУДИТОР
"БЭСТ ФОРТУНА АУДИТ" ХХК-ИЙН
ЗАХИРАЛ

Ц.НАРАНЧИМЭГ
Э.БҮГҮНҮТЭЙ

Ж.ОЮУНЦЭЦЭГ

ТЭМДЭГЛЭЛ

A series of horizontal dotted lines for writing, consisting of 32 lines.

