

**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
ХБХСЗХТ	Хөгжлийн Бэрхшээлтэй Хүүхдийн Сэргээн Засах Хөгжлийн Төв
БНХАУ	Бүгд Найрамдах Хятад Ард Улс
ТБОНӨХБАҮХАТХ	Төрийн Болон Орон Нутгийн Өмчийн Хөрөнгөөр Бараа, Ажил, Үйлчилгээ Худалдан Авах Тухай хууль
ХНХЯ	Хүнс нийгмийн хамгаалалын яам

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	11
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	12
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан	14
3.Аудитын тайлан	15
3.1. Ерөнхий зүйл	15
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй.....	15
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт	16
3.4. Материаллаг байдал.....	16
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд.....	17
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт	18
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл	19
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт.....	19
3.9. Аудитын илрүүлэлт	19
Залруулсан алдаа	20
Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил	20
Аудитын зөвлөмж.....	21
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд.....	21
4. Менежментийн захидал	22
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт	25



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

ХӨГЖЛИЙН БЭРХШЭЭЛТЭЙ
ХҮҮХДИЙН СЭРГЭЭН ЗАСАХ
ХӨГЖЛИЙН ТӨВИЙН ДАРГА
Р.ГАЛБАДРАХ ТАНАА

2021.02.25 № 08/539
танай _____-ны № _____-т

Аудитын санал дүгнэлт

Хязгаарлалттай дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Хөгжлийн бэрхшээлтэй хүүхдийн сэргээн засах хөгжлийн 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.

Аудитын гол асуудалд дурдсан алдаа, зөрчлийн үр нөлөөг эс тооцвол Хөгжлийн бэрхшээлтэй хүүхдийн сэргээн засах хөгжлийн 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 аудиторовын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, гарын авлагын дагуу гүйцэтгэж, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторовын 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. Хөгжлийн бэрхшээлтэй хүүхдийн сэргээн засах хөгжлийн төв 2020 онд 12 зорилтын хүрээнд 60 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 55 хэрэгжиж гүйцэтгэл 96.6 хувь байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

Аудитын гол асуудал

Санхүүгийн тайланд бидний илрүүлэлтээр дараах алдаа зөрчлүүд материаллаг боловч өргөн тархаагүй байна. Үүнд:

- Хоол, хүнс худалдан авах гэрээний төлбөрийг, гүйцэтгэлээр бус батлагдсан төсвийн хэмжээгээр гүйцэтгэгчид тайлант онд 71,702.5 мянган төгрөг шилжүүлж авлага үүсгэсэн.
- Хоолны материалын бодит зарцуулалт хоол үйлдвэрлэлийн технологийн картаар тооцсон нормативт зардлаас 9,330.7 мянган төгрөгөөр илүү байна.

Эдгээр зөрчил нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-т "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах;" Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-т "дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах" гэсэн хуулийн заалтуудтай нийцэхгүй, үнэн зөв, иж бүрэн байх батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

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

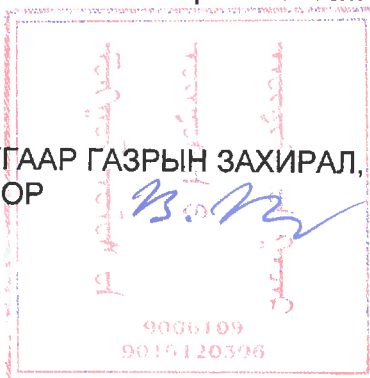
Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэж болох материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтуудыг хэрэгжүүлэх хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдаанаас үүссэн материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан нь бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой. Үндэслэлтэй баталгаажуулалт гэдэг нь дээд түвшний баталгаа боловч материаллаг буруу илэрхийлэл байгаа тохиолдолд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар түүнийг бүгдийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа биш юм.

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

АУДИТЫН ХОЁРДУГААР ГАЗРЫН ЗАХИРАЛ,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Ц.НАРАНЧИМЭГ

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

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>655,532,766.86</u>	<u>1,179,519,461.09</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	00.00	00.00
32	БОГИНО ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ	00.00	00.00
33	АВЛАГА	149,334,182.00	00.00
335	Бусад авлага	149,334,182.00	00.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	149,334,182.00	00.00
34	УРЬДЧИЛГАА	00.00	72,702,472.80
34600	Урьдчилж гарсан зардал	00.00	72,702,472.80
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	506,198,584.86	1,106,816,988.29
351	Түүхий эд материал	368,300,424.46	334,079,913.83
35110	Тусгай зориулалттай материал	57,658,500.00	41,448,528.00
35130	Эм боох материал	310,641,924.46	292,631,385.83
354	Хангамжийн материал	137,898,160.40	772,737,074.46
35410	Бичиг хэргийн материал	19,797,930.00	24,529,034.70
35420	Аж ахуйн материал	4,345,405.00	14,771,165.06
35440	Түлш, шатах тослох материал	00.00	843,213.00
35450	Барилгын засварын материал	1,147,850.00	00.00
35460	Хүнсний материал	55,332,605.40	43,495,891.00
35470	Бусад хангамжийн материал	57,274,370.00	689,097,770.70
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	00.00	00.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>10,200,000.00</u>	<u>6,587,540,001.20</u>
37	УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ	00.00	00.00
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	10,200,000.00	6,587,540,001.20
391	Газар	00.00	00.00
392	Биет хөрөнгө	00.00	5,658,620,978.79
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	00.00	5,343,745,115.30
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	00.00	(533,184,223.74)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	00.00	941,960,884.37
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	00.00	(93,900,797.14)
393	Биет бус хөрөнгө	10,200,000.00	928,919,022.41
39301	Програм хангамж	10,200,000.00	665,921,076.36
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	00.00	(31,297,803.95)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	00.00	294,295,750.00
394	Бусад хөрөнгө /ТӨҮГ/	00.00	00.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>665,732,766.86</u>	<u>7,767,059,462.29</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	00.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	00.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>665,732,766.86</u>	<u>7,767,059,462.29</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	665,732,766.86	7,767,059,462.29
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	00.00	294,295,750.00
51101	Өмч: - төрийн	00.00	294,295,750.00

512	Хуримтлагдсан үр дүн	665,732,766.86	7,472,763,712.29
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	00.00	665,732,766.86
51220	Тайлант үеийн үр дүн	665,732,766.86	6,807,030,945.43
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>665,732,766.86</u>	<u>7,767,059,462.29</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

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)	2,252,533,100.00	11,720,319,699.16
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	00.00	00.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	99,000.00	7,248,923,299.16
120	Нийтлэг татварын бус орлого	99,000.00	7,248,923,299.16
120003	Торгуулийн орлого	00.00	00.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	00.00	7,247,653,382.16
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	42,346,074.42
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	00.00	7,206,577,224.74
120009	Бусад орлого	99,000.00	00.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,252,434,100.00	4,471,396,400.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,252,434,100.00	4,294,335,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,252,434,100.00	4,294,335,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	00.00	177,061,400.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	177,061,400.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,586,800,333.14	4,913,288,753.73
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,586,800,333.14	4,913,288,753.73
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,065,144,474.35	3,986,564,021.36
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	801,482,958.59	2,283,853,315.74
210101	Үндсэн цалин	799,669,256.21	2,282,189,408.17
210102	Нэмэгдэл	1,813,702.38	1,663,907.57
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	100,019,173.04	280,097,297.75
210201	Тэтгэврийн даатгал	69,021,227.03	195,000,125.30
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,078,672.52	22,941,191.21
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	9,656,029.38	18,168,152.97
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,086,254.04	3,988,348.02
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,176,990.07	39,999,480.24
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	71,240,991.58	121,506,577.59
210301	Гэрэл, цахилгаан	39,904,359.00	79,994,498.68
210302	Түлш, халаалт	31,336,632.58	35,312,027.91
210303	Цэвэр, бохир ус	00.00	6,200,051.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	20,778,940.00	101,396,614.88
210401	Бичиг хэрэг	2,663,810.00	9,993,030.30
210402	Тээвэр, шатахуун	3,650,000.00	9,590,980.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,491,700.00	7,905,883.64
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,967,580.00	32,318,377.22
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	8,005,850.00	41,588,343.72
2105	Нормативт зардал	38,926,691.14	461,320,588.57
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	4,811,775.54	172,661,595.96
210502	Хоол, хүнс	16,168,915.60	238,948,693.61
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	17,946,000.00	49,710,299.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,192,580.00	5,514,600.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	156,600.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	402,950.00	584,850.00
210604	Урсгал засвар	1,789,630.00	4,773,150.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,849,090.00	400,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,849,090.00	400,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	18,058,450.00	67,949,820.00

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	789,000.00	30,901,300.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	2,300,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	00.00	605,246.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	00.00	150,668.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	00.00	88,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	935,000.00
210807	Газрын төлбөр	00.00	2,719,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	17,269,450.00	30,250,606.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,595,600.00	664,525,206.83
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,444,000.00	172,500.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,151,600.00	5,969,882.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	00.00	658,382,824.83
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	521,655,858.79	926,724,732.37
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,700,000.00	2,276,779.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,700,000.00	2,276,779.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	518,955,858.79	924,447,953.37
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	518,955,858.79	924,447,953.37
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	665,732,766.86	6,807,030,945.43
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	00.00	00.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	665,732,766.86	6,807,030,945.43

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

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)	2,252,434,100.00	4,496,144,209.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	00.00	24,747,809.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	00.00	24,747,809.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	00.00	24,747,809.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	24,747,809.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,252,434,100.00	4,471,396,400.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,252,434,100.00	4,294,335,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,252,434,100.00	4,294,335,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	00.00	177,061,400.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	177,061,400.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	2,242,234,100.00	4,439,335,909.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,242,234,100.00	4,439,335,909.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,720,578,241.21	3,512,611,176.98
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	801,482,958.59	2,239,719,952.32
210101	Үндсэн цалин	588,725,521.59	1,304,788,399.32
210102	Нэмэгдэл	150,965,475.00	772,624,796.06
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	61,791,962.00	162,306,756.94
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	100,019,173.04	306,632,396.10
210201	Тэтгэврийн даатгал	69,021,227.03	193,933,599.82
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,078,672.52	28,181,438.93
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	9,656,029.38	22,545,151.52
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,086,254.04	5,633,845.55
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,176,990.07	56,338,360.28
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	71,240,991.58	122,314,417.59
210301	Гэрэл, цахилгаан	39,904,359.00	80,802,338.68
210302	Түлш, халаалт	31,336,632.58	35,312,027.91
210303	Цэвэр, бохир ус	00.00	6,200,051.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	40,389,298.00	171,726,154.64
210401	Бичиг хэрэг	8,929,310.00	7,740,256.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,650,000.00	9,900,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,491,700.00	7,905,883.64
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	4,425,000.00	36,166,271.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	18,893,288.00	110,013,744.00
2105	Нормативт зардал	611,228,730.00	573,756,810.33
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	314,943,680.00	305,431,368.33
210502	Хоол, хүнс	229,513,050.00	174,017,853.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	66,772,000.00	94,307,589.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	39,964,860.00	15,122,015.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	20,300,970.00	7,941,300.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	4,383,010.00	2,959,265.00
210604	Урсгал засвар	15,280,880.00	4,221,450.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,849,090.00	400,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,849,090.00	400,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	32,834,150.00	78,676,260.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,166,700.00	31,638,300.00

210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	2,300,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	00.00	605,246.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	00.00	150,668.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	00.00	88,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	935,000.00
210807	Газрын төлбөр	00.00	2,719,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	25,667,450.00	40,240,046.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,568,990.00	4,263,171.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,081,300.00	284,500.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	13,487,690.00	3,978,671.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	521,655,858.79	926,724,732.02
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,700,000.00	2,276,779.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,700,000.00	2,276,779.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	518,955,858.79	924,447,953.02
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	518,955,858.79	924,447,953.02
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>10,200,000.00</u>	<u>56,808,300.00</u>
4	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)	00.00	00.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	10,200,000.00	56,808,300.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	10,200,000.00	56,808,300.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	10,200,000.00	56,808,300.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	10,200,000.00	56,808,300.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>-10,200,000.00</u>	<u>-56,808,300.00</u>
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	<u>00.00</u>	<u>00.00</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	00.00	00.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	00.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	00.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

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

(төгрөгөөр)

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	00.00
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	00.00	00.00	00.00
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00
Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	00.00
2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	665,732,766.86	665,732,766.86
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	00.00	665,732,766.86	665,732,766.86
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	294,295,750.00	00.00	294,295,750.00
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00
Тайлант үеийн үр дүн	00.00	6,807,030,945.43	6,807,030,945.43
2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	294,295,750.00	7,472,763,712.29	7,767,059,462.29

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

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

(төгрөгөөр)

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	4,294,335,000.00	3,474,334,441.06	820,000,558.94	80.91
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	4,294,335,000.00	3,474,334,441.06	820,000,558.94	80.91
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	4,289,100,000.00	3,472,834,441.06	816,265,558.94	80.97
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,766,300,200.00	2,178,619,800.20	587,680,399.80	78.76
210101	Үндсэн цалин	1,586,648,600.00	1,268,236,345.36	318,412,254.64	79.93
210102	Нэмэгдэл	1,019,568,600.00	754,416,731.90	265,151,868.10	73.99
210103	Унаа, болон бусад нөхөн олговор	160,083,000.00	155,966,722.94	4,116,277.06	97.43
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	373,450,400.00	299,151,948.30	74,298,451.70	80.10
210201	Тэтгэврийн даатгал	262,798,500.00	188,500,048.30	74,298,451.70	71.73
210202	Тэтгэмжийн даатгал	27,663,000.00	27,663,000.00	-	100.00
210203	ҮОМШӨ ний даатгал	22,130,400.00	22,130,400.00	-	100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	5,532,600.00	5,532,600.00	-	100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	55,325,900.00	55,325,900.00	-	100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	140,992,500.00	122,314,417.59	18,678,082.41	86.75
210301	Гэрэл цахилгаан	81,542,800.00	80,802,338.68	740,461.32	99.09
210302	Түлш, халаалт	45,663,000.00	35,312,027.91	10,350,972.09	77.33
210303	Цэвэр, бохир ус	13,786,700.00	6,200,051.00	7,586,649.00	44.97
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	210,547,500.00	183,336,588.64	27,210,911.36	87.08
210401	Бичиг хэрэг	8,821,400.00	7,740,256.00	1,081,144.00	87.74
210402	Тээвэр (шатахуун)	13,844,900.00	9,900,000.00	3,944,900.00	71.51
210403	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	8,973,200.00	7,905,883.64	1,067,316.36	88.11
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	46,695,700.00	36,166,271.00	10,529,429.00	77.45
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс	132,212,300.00	121,624,178.00	10,588,122.00	91.99
2105	Нормативт зардал	691,242,800.00	594,025,011.33	97,217,788.67	85.94
210501	Эм бэлдмэл, эмнэлэгийн хэрэгсэл	341,447,400.00	340,731,368.33	716,031.67	99.79
210502	Хоол, хүнс	270,519,600.00	174,017,853.00	96,501,747.00	64.33
210503	Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	79,275,800.00	79,275,790.00	10.00	100.00
2106	Эд хогшил худалдан авах	12,349,000.00	11,312,015.00	1,036,985.00	91.60
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,302,000.00	4,131,300.00	170,700.00	96.03
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	3,403,000.00	2,959,265.00	443,735.00	86.96
210604	Урсгал засвар	4,644,000.00	4,221,450.00	422,550.00	90.90
2107	Томилолт, зочны зардал	3,114,200.00	400,000.00	2,714,200.00	12.84
210702	Дотоод албан томилолт	3,114,200.00	400,000.00	2,714,200.00	12.84
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	81,988,500.00	80,931,260.00	1,057,240.00	98.71

Хөгжлийн бэрхшээлтэй хүүхдийн сэргээн засах хөгжлийн төвийн 2020 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	31,869,600.00	31,638,300.00	231,300.00	99.27
210802	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	2,300,000.00	2,300,000.00	-	100.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	782,100.00	605,246.00	176,854.00	77.39
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	298,800.00	150,668.00	148,132.00	50.42
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	99,000.00	88,000.00	11,000.00	88.89
210806	Мэдээллийн технологийн зардал	3,380,000.00	3,190,000.00	190,000.00	94.38
210807	Газрын төлбөр	2,719,000.00	2,719,000.00	-	100.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	40,540,000.00	40,240,046.00	299,954.00	99.26
2201	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,114,900.00	2,743,400.00	6,371,500.00	30.10
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,729,100.00	284,500.00	1,444,600.00	16.45
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,385,800.00	2,458,900.00	4,926,900.00	33.29
	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	5,235,000.00	1,500,000.00	3,735,000.00	28.65
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	5,235,000.00	1,500,000.00	3,735,000.00	28.65
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	5,235,000.00	1,500,000.00	3,735,000.00	28.65
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	4,294,335,000.00	3,449,586,632.06	844,748,367.94	81.48
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	4,294,335,000.00	3,474,334,441.06	820,000,558.94	80.91
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	4,294,335,000.00	3,474,334,441.06	820,000,558.94	80.91
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	-	24,747,809.00	(24,747,809.00)	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	24,747,809.00	(24,747,809.00)	-
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	0.00	0.00	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-	-	-
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-	-	-
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-	-	-
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	189	140	49	74.07
620001	Удирдах ажилтан	9	9	-	100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	140	91	49	65.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	40	40	-	100.00
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО /жилийн дунджаар/	-	-	-	-
64	ЭМЧЛҮҮЛЭГСЭДИЙН ТОО	-	-	-	-

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

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

(төгрөгөөр)

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН		177,061,400.00
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН		177,061,400.00
210	Бараа, үйлчилгээний зардал		96,585,035.92
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил		61,100,152.12
210101	Үндсэн цалин		36,552,053.96
210102	Нэмэгдэл		18,208,064.16
210103	Унаа, болон бусад нөхөн олговор		6,340,034.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		7,480,447.80
210201	Тэтгэврийн даатгал		5,433,551.52
210202	Тэтгэмжийн даатгал		518,438.93
210203	ҮОМШӨ ний даатгал		414,751.52
210204	Ажилгүйдлийн даатгал		101,245.55
210205	Эрүүл мэндийн даатгал		1,012,460.28
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		5,741,066.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс		5,741,066.00
2105	Нормативт зардал		15,031,799.00
210503	Нормын хувцас зөөлөн эдлэл		15,031,799.00
2106	Эд хогшил худалдан авах		5,711,800.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		5,711,800.00
2201	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		1,519,771.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		1,519,771.00
	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		80,476,364.08
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг		776,779.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал		776,779.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		79,699,585.08
213303	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг		79,699,585.08
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР		177,061,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		177,061,400.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		177,061,400.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		-
5	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 Хөгжлийн бэрхшээлтэй хүүхдийн сэргээн засах хөгжлийн төвийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг дарга Р.Галбадрах 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, төсөв төлөвлөгөөг өөрийн үйл ажиллагаатай уялдуулах, цахим эмнэлгийн программ ашиглалтыг сайжруулах, батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу үр ашигтай зарцуулах талаар өгсөн зөвлөмжүүдийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

Аудитыг 2021 оны 01 дүгээр сарын 25-ны өдрөөс 2021 оны 02 дугаар сарын 25-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, төсвийн шууд захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Үндэсний аудитын газрын захиалгаар “Амгалан ахуй аудит” ХХК хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Хөгжлийн бэрхшээлтэй хүүхдийн сэргээн засах хөгжлийн төвийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Амгалан ахуй аудит ХХК-д 2020 оны 01 дүгээр сарын 25-ны өдрийн 1/14 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Хөгжлийн бэрхшээлтэй хүүхдийн сэргээн засах хөгжлийн төвийн үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Хөгжлийн бэрхшээлтэй хүүхдэд нотолгоонд тулгуурласан эрүүл мэнд, боловсрол, нийгмийн сэргээн засах төрөлжсөн мэргэжлийн гурав дахь шатлалын тусламж үйлчилгээг улсын хэмжээнд үзүүлэх;
- Хүнд хэлбэрийн хөгжлийн бэрхшээлтэй, байнгын асаргаа, сувилгаа шаардлагатай хүүхдэд урт хугацааны тусламж үйлчилгээ үзүүлэх;
- Хүүхдийн сэргээн засах чиглэлээр төгсөлтийн дараах сургалт эрхлэн явуулж, салбарын тэргүүлэх эмч, мэргэжилтэнг бэлтгэх, эрдэм судлалын ажлыг дэмжих, өргөжүүлэх;
- Бусад байгууллагад мэргэжил, арга зүйн лавлагаа тусламж үзүүлэх;
- Хүүхдийн нас, бие, сэтгэхүйн онцлогт тохирсон хөтөлбөрийг боловсруулан эцэг эх, гэр бүл, мэргэжлийн байгууллагатай хамтран хэрэгжүүлэх;
- Хөгжлийн бэрхшээлтэй хүүхдэд тохирох туслах хэрэгсэл, хэрэглэгдэхүүнээр хангах, үйлдвэрлэх;
- Хуулиар хориглоогүй бусад үйл ажиллагаа.

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

- Монгол Улсын Засгийн Газрын 2018 оны 382 тоот “Журам батлах тухай” тогтоол.
- Монгол Улсын Засгийн Газрын 2019 оны 25 тоот “Төрийн үйлчилгээний зарим албан тушаалын зэрэглэлийг шинэчлэн тогтоох тухай” тогтоол.
- Монгол Улсын Засгийн Газрын 2019 оны 472 тоот “Төрийн албан хаагчийн албан тушаалын цалингийн сүлжээ, хэмжээг шинэчлэн тогтоох тухай” тогтоол.
- Монгол Улсын Засгийн Газрын 2019 оны 5 тоот “Журам батлах тухай” тогтоол.
- ХБХСЗХТ-ийн даргын 2020 оны А/80 тушаал “Өмч хамгаалах зөвлөлийн үйл ажиллагааны журам”

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Хөгжлийн бэрхшээлтэй хүүхдийн сэргээн засах хөгжлийн төвийн санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв бэлтгэх үүрэгтэй.

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

Хөдөлмөр нийгэм хамгааллын яамны Хяналт, шинжилгээ, үнэлгээ дотоод аудитын газар 2020 онд Хөгжлийн бэрхшээлтэй хүүхдийн сэргээн засах хөгжлийн төвийн 2019 оны 06 дугаар сараас 12 дугаар сар, 2020 оны 01 дүгээр сараас 08 дугаар сар хүртэлх санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод аудит нийт 372,167.3 мянган төгрөгийн зөрчил илрүүлж, 278,917.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага, 93,250.3 мянган төгрөгийн зөрчилд 6 зөвлөмжийг 2021 онд хүргүүлсэн байна.

Хөгжлийн бэрхшээлтэй хүүхдийн сэргээн засах хөгжлийн төвийн 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 АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн үйл ажиллагааны нийт зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшинг “дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 1 хувиар тогтоосон.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 2019 оны жилийн эцсийн үр дүнгийн тайлангийн үйл ажиллагааны нийт зардлаас 1,586,800.3 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 15,868.0 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсон.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн үйл ажиллагааны нийт зардлыг сонгож 4,838,348.4 мянган төгрөгийн 1.0 хувиар тооцон 48,383.5 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, баталгаажууллаа.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Хөгжлийн бэрхшээлтэй хүүхдийн сэргээн засах хөгжлийн төвийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангийн нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 7,101,316.7 мянган төгрөгөөр буюу 1167 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан авлага, урьдчилж гарсан зардал, бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	0	0	0
Авлага	149,334.18	-	- 149,334.18
Урьдчилгаа	-	72,702.50	72,702.50
Бараа материал	506,198.58	1,106,817.00	600,618.42
Үндсэн хөрөнгө	10,200.00	6,587,540.00	6,577,340.00
Нийт хөрөнгө	665,732.76	7,767,059.50	7,101,326.74
Өр төлбөр	-	-	-
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	665,732.76	7,767,059.50	7,101,326.74
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	665,732.76	7,767,059.50	7,101,326.74

Авлага дансны үлдэгдэлгүй болж 149,334.2 мянган төгрөгөөр буурсан нь хүнсний материалыг хүлээн авснаас шалтгаалжээ. Урьдчилгаа дансны үлдэгдэлд байгууллагаас авах хүнс, эм боох материалын 72,702.5 мянган төгрөгийн урьдчилгаа төлбөр байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 1,106,817.0 мянган төгрөг болж 600,618.4 мянган төгрөгөөр өссөн нь БНХАУ-ын буцалтгүй тусламжийн санхүүжилтээр 353,073.8 мянган төгрөг, дотоодын хандивлагчдаас 26,783.9 мянган төгрөгийн хандивын материал, өөрийн байгууллагын санхүүжилтээс 220,760.9 мянган төгрөгийн худалдан авалт хийснээс шалтгаалжээ.

Үүнийг төрлөөр харуулбал эм, эм боох материал 393,675.2 мянган төгрөг, хүнсний материал 43,495.9 мянган төгрөг, эмнэлгийн хэрэгсэл 123,303.6 мянган төгрөг, бичиг хэргийн материал 24,529.0 мянган төгрөгийн улсын мэдээллийн маягт, түлш шатахуун 843.1 мянган төгрөг, аж ахуй хангамжийн материал 14,771.6 мянган төгрөгийн үлдэгдлээс шалтгаалжээ.

Бараа материалын дансны үлдэгдлийн бусад хангамжийн материал дансанд 2020 онд худалдаж авсан 23,240.4 мянган төгрөгийн нормын хувцас үлдэгдлээр байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 6,587,540.0 мянган төгрөг болж 6,577,340.0 мянган төгрөгөөр өссөн нь 5,916,185.9 мянган төгрөгийн БНХАУ-ын буцалтгүй тусламжийн санхүүжилтээр, дотоодын хандивлагчдаас 14,110.0 мянган төгрөг, өөрийн санхүүжилтээр 114,702.3 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө бэлтгэснээс шалтгаалжээ.

Биет бус хөрөнгө өссөн нь ХНХЯ-ны Хүнс тэжээл, нийгмийн халамжийн төслөөс үнэ төлбөргүй шилжиж ирсэн 580,000.0 мянган төгрөгийн эмнэлэгийн цахим программ, 3 жилийн хугацаатай, 150 ширхэг, 28,363.6 мянган төгрөгийн вирусын

программ, эмнэлгийн газрыг 294,295.8 мянган төгрөгөөр үнэлж орлого авснаас шалтгаалжээ.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 7,800,504.63 мянган төгрөг болж 7,134,771.87 мянган төгрөгөөр өссөн нь эмнэлгийн газрыг үнэлж нэмэгдүүлсэн 294,295.75 мянган төгрөг, 6,807,030.9 мянган төгрөгийн тайлант үеийн үр дүнгээс шалтгаалжээ.

Тус байгууллагын үйл ажиллагаа явуулж байгаа, ашиглалтад байгаа 14,990 кв бүхий буцалтгүй тусламжийн барилгыг Улсын комисс хүлээн аваагүйгээс орлогод аваагүй байна.

Хөгжлийн бэрхшээлтэй хүүхдийн сэргээн засах хөгжлийн төвийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 9,467,786.6 мянган төгрөгөөр буюу 520.3 хувиар өссөн байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан хандив тусламжийн орлого 7,206,577.2 мянган төгрөг, өөрийн үйл ажиллагааны орлого 41,076.2 мянган төгрөг, урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилтийн орлого 2,041,900.9 мянган төгрөг байна. Энэ нь БНХАУ-ын буцалтгүй тусламжаар тус төвийн эмнэлгийн тоног төхөөрөмжийг хүлээн авч 2019 оны 7 дугаар сарын 01-ний өдрөөс санхүүжилт нээгдэн үйл ажиллагаа явуулж эхэлсэнтэй холбоотой байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 3,326,488.4 мянган төгрөгөөр буюу 309.6 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан нь 2020 онд тус төвийн үйл ажиллагаа бүрэн явагдаж 2019 оны 7 сарын 1-ний өдрөөс буюу хагас жилийн үйл ажиллагааны зардалтай харьцуулсантай холбоотой байна.

3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт

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

Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2020 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 6,313,921.8 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 6,313,921.8 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 1,934,513.2 мянган төгрөгөөр бууруулж 4,294,335.0 мянган төгрөгөөр баталсан байна. Мөн тайлант онд 844,784.4 мянган төгрөгөөр дутуу зарцуулсан нь төсвийг үндэслэлтэй боловсруулдаггүй байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн шууд захирагчийн хэрэгжүүлэх хөгжлийн бэрхшээлтэй иргэдийн хөгжил хамгаалалийн 1 хөтөлбөрийн, 9 арга хэмжээнд нийт 4,379,408.6 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 4,294,335.0 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, үндсэн болон туслах үйл ажиллагааны орлого 24,747.8 мянган төгрөг, нийт 4,319,082.8 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 3,474,334.4 мянган төгрөгийг зарцуулж 844,748.4 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 3,474,334.4 мянган төгрөг буюу 81.0 хувьтай байгаа нь цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил зардлыг 587,680.4 мянган төгрөгөөр, ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл зардлыг 74,298.5 мянган төгрөгөөр, байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал зардлыг 18,678.1 мянган төгрөгөөр, хангамж, бараа материалын зардал зардлыг 27,210.9 мянган төгрөгөөр, нормативт зардлыг 97,217.8 мянган төгрөгөөр тус тус хэмнэсэнтэй холбоотой байна.

Тайлант жилд онцгой нөхцөл байдлаас эмчлүүлэгч хүүхдийн тоо эрс буурсантай холбоотой, хөл хорионы онцгой дэглэмийн үед 5-н тасгийн 2-3 тасаг ажиллаж байсанаас дээрх зардлууд хэмнэгдсэн.

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

Нэмэлт санхүүжилт

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

Дээд шатны төсвийн захирагчаас 177,061.4 мянга төгрөгийн нэмэлт орлого орсон байна.

Үүнээс цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил зардлыг 61,100.2 мянган төгрөгөөр, ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл зардлыг 7,480.4 мянган төгрөгөөр, хангамж, бараа материалын зардал зардлыг 5,747.1 мянган төгрөгөөр, нормативт зардал зардлыг 15,031.8 мянган төгрөгийг зарцуулж, үлдэгдэл 79,699.6 мянган төгрөгийг улсын төсөвт төвлөрүүлжээ.

3.7. Шилэн дансны мэдээлэл

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

Байгууллага тайланд онд нийт 137 ширхэг мэдээлэл байрлуулахаас 93 мэдээлэл хугацаанд нь байрлуулж, 44 мэдээлэл хугацаа хоцроосон, 5 сая төгрөгөөс дээш нийт 26 мэдээ оруулахаас 20 мэдээ оруулсан байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 6,667,000.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 албан шаардлага, 1 зөвлөмж хүргүүлсэнийг 98 хувь хэрэгжүүлж ажилласан байна.

Хэрэгжүүлээгүй 71,702.5 мянган төгрөгийн албан шаардлагад Төрийн аудитын тухай хуулийн 42 дугаар зүйлийн 42.1-д заасны дагуу холбогдох албан тушаалтанд сахилгын шийтгэл ногдуулах албан шаардлага хүргүүлэв.

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 282,505.5 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 176,006.5 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 71,702.5 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 албан шаардлага хүргүүлж, 34,796.5 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 5 зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа

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

1. Ажиллагчдын хоолны 17,598.2 мянган төгрөгийг цалингаас суутгасныг цалингийн зардал дансыг бууруулж бүртгэснийг залруулж туслах үйл ажиллагааны орлогоор бүртгэв.
2. Шатахууны картад байршуулсан 1,000.0 мянган төгрөгийг түлш, шатах тослох материалаар орлого авсныг залруулж урьдчилж гарсан зардлаар бүртгэсэн.
3. Хүнс, эм боох материалын худалдан авалтын урьдчилгаа төлбөрт (хүнс-56,782.0 мянган, эм боох материал 14,920.5 мянган төгрөг) нийт 71,702.5 мянган төгрөгийг шилжүүлж, хүлээн аваагүй материалуудыг хүлээн аваагүй орлогдсоныг залруулж урьдчилж гарсан зардалд бүртгэсэн.
4. 2019 онд тавьж олгосон ашиглалтын хугацаа дууссан нормын хувцас, хэрэглэлийн 32,189.0 мянган төгрөгийг бусад хангамжийн материалд бүртгэлтэй байгааг залруулж нормын хувцас, зөөлөн эдлэлийн зардалд бүртгэсэн.
5. Хөдөлмөр нийгэм хамгааллын яамнаас 28,363.6 мянган төгрөгийн программыг санхүүгийн тайлан гарсны дараа шилжүүлснийг биет бус хөрөнгө болон үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлогоор бүртгэж орлогод авсан.
6. Элэгдэл дутуу тооцсоныг залруулж 25,153.3 мянган төгрөг элэгдлийн зардлыг нэмж тооцоолон бүртгэсэн.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар 71,702.5 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа, зөрчил илэрснээс 71,702.5 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 албан шаардлага хүргүүлээ. Үүнд:

1. Өмнөх аудитын албан шаардлага байгууллагад төлбөрийг шилжүүлж авлага үүсгэсэн зөрчил тайланд онд давтагдсан 71,702.5 мянган төгрөг байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.10-т “аудитын байгууллагаас зөвлөмж болгосон бүртгэлийн алдааны залруулгыг мэргэжлийн түвшинд хянан, удирдлагад танилцуулах, зөвшөөрсөн тохиолдолд тухайн санхүүгийн жил, улирлын тайланд залруулга хийх, зөвшөөрөөгүй тохиолдолд аудиторт үндэслэл бүхий тайлбар хүргүүлэх” гэсэн заалттай нийцэхгүй, санхүүгийн тайлангийн “эрх ба үүрэг” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлэх.

2. Байгууллага тайланд онд нийт 137 мэдээлэл байршуулахаас 44 мэдээлэл хугацаа хоцроосон мөн 5 сая төгрөгөөс дээш худалдан авалтын 28,761.6 мянган төгрөгийн 6 мэдээллийг байршуулаагүй байна. Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1 “Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага, албан тушаалтан дараах мэдээллийг тогтмол мэдээлнэ”, 6 дугаар зүйлийн 6.4 “Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа, ажил үйлчилгээний нэр, санхүүжилтийн хэмжээ, нийлүүлэгчийн нэр, хаяг” мөн хуулийн 3 дугаар зүйлийн 3.4 “Төрийн нууцад хамаарахаас бусад төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, хэрэгжилт, тайлагналыг байгууллагын нууцад хамааруулан нийтэд мэдээлэхээс зайлсхийхийг хориглоно”, 4 дүгээр зүйлийн 4.1 “Энэ хуулийг хэрэгжүүлэхэд дараах зарчмыг баримтална: 4.1.1.мэдээлэл үнэн зөв, бодитой, иж

бүрэн байх;" "4.1.3.тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх" гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй, үнэн зөв батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлэх

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар илэрсэн 34,796.5 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчилд 5 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгав.

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

Дэлхий нийтийг хамарсан Ковид-19 цар тахлын улмаас аудитыг цахимаар хийж байгаатай холбоотой аудит хийх цар хүрээ хязгаарлагдаж, байгууллага дээр ажиллаж нарийвчилсан горим сорил хэрэгжүүлэн, анхан шатны баримт материалуудыг бүрэн хамруулж, хөрөнгийн биет тооллого хийх, хэрэгжүүлэх нөхцөл байдал хязгаарлагдмал байсныг дараагийн тайлант хугацаанд анхаарч дараагийн аудитаар авлага, шилэн данс, бараа материал, үндсэн хөрөнгийг тусгайлан авч үзэх нь зүйтэй гэж үзлээ.

Азийн хөгжлийн банкны Хүнс тэжээл, нийгмийн халамжийн төслийн хөнгөлөлтэй зээлийн хөрөнгөөр "Аксис системс" ХХК-иар гүйцэтгүүлсэн 580,000.0 мянган төгрөгийн үнэтэй эмнэлгийн цахим программ, 28,363.6 мянган төгрөгийн вирусын программыг Хөдөлмөр нийгэм хамгааллын яамнаас үнэ төлбөргүй нийлүүлсэн нь зах зээлийн үнээс өндөр үнэтэй байна. Цаашид төсвийн хөрөнгийг үр ашиггүй зарцуулах эрсдэл үүсгэсэн анхаарал татахуйц чухал асуудал гэж үзэн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн аудитын тайланд Албан шаардлага хүргүүлэх нь зүйтэй гэж үзэв.

4. Менежментийн захидал

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

Балансын данстай холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт:

Анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу буюу цахим төлбөрийн баримтгүй 525.8 мянган төгрөгийн ажил гүйлгээг бүртгэсэн байна. Мөн цахим төлбөрийн баримтыг худалдан авсан бараа, үйлчилгээ бүрээр аваагүй байна. Төлбөрийн цахим баримтыг Сангийн сайдын 2017 оны 12 дугаар сарын 5-ны өдрийн 347 дугаар тушаал болон санхүүгийн тайлангийн “үнэн зөв байдал” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

1.2. Эрсдэл:

Санхүүгийн тайлан алдаатай илэрхийлэгдэх, ашиглан гаргах

1.3. Өгсөн зөвлөмж:

Цахим төлбөрийн баримтыг худалдан авсан бараа, үйлчилгээ бүрээр авах

1.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Аудитын зөвлөмжийг мөрдөж ажиллана

2.1. Илрүүлэлт:

Үйл ажиллагааны зардлын төсвөөс зориулалт бусаар зарцуулж 24,940.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө худалдан авах болон зар сурталчилгааны зардалд зарцуулсан байна. Төсвийн тухай хууль 16 дугаар зүйлийн “16.5.Төсвийн шууд захирагч нь төсвийн талаар дараах бүрэн эрхийг хэрэгжүүлнэ.... 16.5.5.батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах” мөн ТБОНӨХБАҮХТХ-ийн 8 дугаар зүйлийн 8.5-д “Энэ хуулийн 8.1 дэх хэсэгт заасан босго үнэд багтаах, эсхүл нээлттэй тендер шалгаруулалтын журмыг хэрэглэхээс зайлсхийх зорилгоор нийт төсөвт өртгийг хувааж хэд хэдэн тендер шалгаруулалт явуулахыг хориглоно” гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй, үнэн зөв байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

2.2. Эрсдэл:

Төсвийг үр ашиггүй зарцуулах, хуулийг хэрэгжүүлэхгүй байх.

2.3. Өгсөн зөвлөмж:

Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах. Худалдан авах ажиллагааг зохион байгуулахдаа аргыг зөв сонгох.

2.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Цаашид аудитын зөвлөмжийг мөрдөж ажиллана.

3.1. Илрүүлэлт:

Эм, эмнэлэгийн хэрэгсэл, өвчтөний хоол хүнсний материалын зарцуулалт нь программчлагдаагүй санхүүгийн тоо мэдээллийг цахимаар солилцох боломжгүй байгаа дотоод хяналтыг сулруулж байна.

Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 19 дугаар зүйлийн 9.1. “Аж ахуйн нэгж, байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн дотоод хяналтын бодлого, удирдлага, зохион байгуулалтыг аж ахуйн нэгж, байгууллагын эрх бүхий этгээд тодорхойлно” гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

3.2. Эрсдэл:

Эмнэлгийн үйлчилгээний санхүүгийн бүртгэлийг солилцохгүй дахин тооцоолол хийх

Төсвийн хөрөнгийг үр ашиггүй зарцуулах

3.3. Өгсөн зөвлөмж:

"Цахим эмнэлэг"-ийн программыг үйл ажиллагаандаа яаралтай нэвтрүүлж, дотоод хяналтыг сайжруулах.

3.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

"Цахим эмнэлэг" программын сургалт явагдаж байгаа. Цаашид ашиглалтыг сайжруулахад анхаарч ажиллана.

4.1. Илрүүлэлт:

Хоолны материалын бодит зарцуулалт хоол үйлдвэрлэлийн технологийн картаар тооцсон нормативт зардлаас 9,330.7 мянган төгрөгөөр илүү байна. Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.4. "Аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, нягтлан бодогч нь үйлдвэрлэл, үйлчилгээний шат дамжлага, аж ахуйн үйл ажиллагааны хүрээнд гарсан хөрөнгө, эх үүсвэрийн хөдлөл, өөрчлөлт бүрийг анхан шатны баримтад бичгээр болон цахимаар бичилт хийж баталгаажуулна" гэсэн заалттай нийцээгүй, иж бүрэн байх, үнэн зөв байдал батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

4.2. Эрсдэл:

Бараа материал дутагдах, залилан гаргах

4.3. Өгсөн зөвлөмж:

Дотоод хяналтыг сайжруулах, батлагдсан норм нормативын дагуу хоол үйлдвэрлэлийн зардлыг бүртгэх.

4.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Технологийн карт хоолны зарцуулалтыг зөвлөх авч ажиллуулан бэлтгэж сайжруулж байгаа. Цаашид зөвлөмжийг хэрэгжүүлнэ.

Дотоод хяналттай холбоотой асуудал

5.1. Илрүүлэлт:

Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг өөрийн үйл ажиллагааны онцлогт нийцүүлэн шинэчлээгүй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.2. "Аж ахуйн нэгж, байгууллагын удирдлага нь нягтлан бодох бүртгэлийн хууль тогтоомж, стандарт, дүрэм, журам, зааварт нийцүүлэн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг баталж, мөрдөж ажиллана." гэсэн заалттай нийцээгүй, үнэн зөв батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

5.2. Эрсдэл:

Санхүүгийн тайлан буруу илэрхийлэгдэх.

5.3. Өгсөн зөвлөмж:

Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг өөрийн үйл ажиллагааны онцлогт нийцүүлэн шинэчлэх, бараа материалын худалдан авалтаас үүссэн хөнгөлөлт, урамшууллыг бүртгэх талаар тодорхойгүй байна, хандивын орлогыг бүртгэх, баримтжуулах талаар тусгах.

5.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Аудитын байгууллагын 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: 2021.02.22	Аудитын нэр: Хөгжлийн бэрхшээлтэй хүүхдийн сэргээн засах хөгжлийн төвийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит	Аудитын код: САГ-2021/277/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр: Хөгжлийн бэрхшээлтэй хүүхдийн сэргээн засах хөгжлийн төв	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	Өмнөх аудитын албан шаардлага байгууллагад төлбөрийг шилжүүлж авлага үүсгэсэн зөрчил тайланд онд давтагдсан байна.	71,702.5	Албан шаардлага	Дарга Ерөнхий нягтлан бодогч	Р.Галбадрах Г.Баасансүрэн
2	Байгууллага тайланд онд нийт 137 мэдээлэл байршуулахаас 44 мэдээлэл хугацаа хоцроосон мөн 5 сая төгрөгөөс дээш худалдан авалтын 28,761.6 мянган төгрөгийн 6 мэдээллийг байршуулаагүй байна.		Албан шаардлага	Дарга Ерөнхий нягтлан бодогч	Р.Галбадрах Г.Баасансүрэн
3	Анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу буюу цахим төлбөрийн баримтгүй ажил гүйлгээг бүртгэсэн байна. Мөн цахим төлбөрийн баримтыг худалдан авсан бараа, үйлчилгээ бүрээр аваагүй байна.	525.8	Зөвлөмж	Дарга Ерөнхий нягтлан бодогч	Р.Галбадрах Г.Баасансүрэн
4	Үйл ажиллагааны зардлын төсвөөс зориулалт бусаар зарцуулж хөрөнгө худалдан авах болон зар суртчилгааны зардалд зарцуулсан байна.	24,940.0	Зөвлөмж	Дарга Ерөнхий нягтлан бодогч	Р.Галбадрах Г.Баасансүрэн
5	"Эм, эмнэлэгийн хэрэгсэл, өвчтөний хоол хүнсний материалын зарцуулалт нь программчлагдаагүй санхүүгийн тоо мэдээллийг цахимаар солилцох боломжгүй байгаа дотоод хяналтыг сулруулж байна.	-	Зөвлөмж	Дарга Ерөнхий нягтлан бодогч	Р.Галбадрах Г.Баасансүрэн
6	Хоолны материалын бодит зарцуулалт хоол үйлдвэрлэлийн технологийн картаар тооцсон нормативт зардлаас илүү байна.	9,330.7	Зөвлөмж	Дарга Ерөнхий нягтлан бодогч	Р.Галбадрах Г.Баасансүрэн
7	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг өөрийн үйл ажиллагааны онцлогт нийцүүлэн шинэчлэх.		Зөвлөмж	Дарга Ерөнхий нягтлан бодогч	Р.Галбадрах Г.Баасансүрэн
	Нийт дүн	106,499.0			



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2021 оны 02 дугаар сарын 25

№ 95/ДОН0077

Улаанбаатар хот

САГ-2021/277/СТД-ТШЗ

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд хийсэн Хөгжлийн Бэрхшээлтэй Хүүхдийн Сэргээн Засах Төвийн 2020 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

1. Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар байгууллагад төлбөрийг шилжүүлж, авлага үүсгэсэн талаар албан шаардлага өгсөн боловч хэрэгжилт хангагдаагүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.10-т "аудитын байгууллагаас зөвлөмж болгосон бүртгэлийн алдааны залруулгыг мэргэжлийн түвшинд хянан, удирдлагад танилцуулах, зөвшөөрсөн тохиолдолд тухайн санхүүгийн жил, улирлын тайланд залруулга хийх, зөвшөөрөөгүй тохиолдолд аудиторт үндэслэл бүхий тайлбар хүргүүлэх;" гэсэн заалтыг хэрэгжүүлээгүй 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 өдрийн А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох" журмын 4.2.1-д заасныг үндэслэн **ШААРДАХ** нь:

1. Өмнөх оны аудитаар өгсөн зөвлөмжийг бүрэн хэрэгжүүлээгүй, алдаа зөрчлийг давтан гаргасан зөрчлийг арилгаж, биелэлтийг 2021 оны 09 дүгээр сарын 01-ний дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэх.
2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Хөгжлийн Бэрхшээлтэй Хүүхдийн Сэргээн Засах Төвийн захирал Р.Галбадрах, ахлах нягтлан бодогч Г.Баасансүрэн нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

АУДИТЫН ХОЁРДУГААР ГАЗРЫН ЗАХИРАЛ
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Ц.НАРАНЧИМЭГ

АУДИТОР

Г.ТҮВШИНЗАЯА

"АМГАЛАН АХУЙ АУДИТ" ХХК-ИЙН ЗАХИРАЛ

Д.АМГАЛАН



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2021 оны 02 дугаар сарын 25

№ 96/ДОНО-27
САГ-2021/277/СТА-ТШЗ
Зөрчил арилгах тухай

Улаанбаатар хот

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд хийсэн Хөгжлийн Бэрхшээлтэй Хүүхдийн Сэргээн Засах Төвийн 2020 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

1. Байгууллага нь тайланд онд шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулах 137 мэдээллээс 44 мэдээллийг хугацаа хоцроож, 6 мэдээлэл байршуулаагүй байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.1-д мэдээлэл үнэн зөв, бодитой, иж бүрэн байх, 4.1.3-т “тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх” 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 өдрийн А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох” журмын 4.2.1-д заасныг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийг, мэдээллийг үнэн зөв, ил тод хугацаанд нь байршуулж, албан шаардлагын биелэлтийг 2021 оны 09 дүгээр сарын 01-ний дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэх;
2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Хөгжлийн Бэрхшээлтэй Хүүхдийн Сэргээн Засах Төвийн захирал Р.Галбадрах, ахлах нягтлан бодогч Г.Баасансүрэн нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

АУДИТЫН ХОЁРДУГААР ГАЗРЫН ЗАХИРАЛ
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

АУДИТОР

“АМГАЛАН АХУЙ АУДИТ” ХХК-ИЙН ЗАХИРАЛ

Ц.НАРАНЧИМЭГ

Г.ТҮВШИНЗАЯА

Д.АМГАЛАН