

**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	11
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	12
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан	16
3.Аудитын тайлан	17
3.1. Ерөнхий зүйл.....	17
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй	17
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт	18
3.4. Материаллаг байдал	18
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд	19
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл,нэмэлт санхүүжилт	20
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл	21
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	21
3.9. Аудитын илрүүлэлт.....	22
Залруулсан алдаа	22
Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил.....	22
Аудитын зөвлөмж	23
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд	23
4. Менежментийн захидал.....	24
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

СЭРГЭЭН ЗАСАЛТ, СУРГАЛТ,
ҮЙЛДВЭРЛЭЛИЙН ТӨВИЙН ДАРГА
С.БАЯРБАТ ТАНАА

2021.02.25 № 07/556
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 Сэргээн засалт, сургалт, үйлдвэрлэлийн 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.

Сэргээн засалт, сургалт, үйлдвэрлэлийн төвийн 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 24 зорилтын хүрээнд 79 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 84.5 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан 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 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.

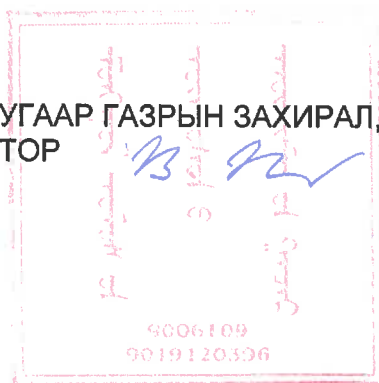
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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>418,011,717.89</u>	<u>446,751,708.62</u>
33	АВЛАГА	1,241,400.00	1,350,627.18
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	1,241,400.00	30,627.18
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	-	1,320,000.00
34	УРЬДЧИЛГАА	-	62,731,712.96
34711	Бараа материал бэлтгэх урьдчилгаа	-	62,731,712.96
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	416,770,317.89	382,669,368.48
351	Түүхий эд материал	286,585,800.42	217,526,483.07
35110	Тусгай зориулалттай материал	261,807,230.78	165,391,364.05
35130	Эм боох материал	24,778,569.64	33,780,566.26
35200	Дуусаагүй үйлдвэрлэл	-	18,234,552.76
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	-	120,000.00
354	Хангамжийн материал	130,184,517.47	165,142,885.41
35410	Бичиг хэргийн материал	9,072,685.50	9,072,028.00
35420	Аж ахуйн материал	-	13,800,200.00
35470	Бусад хангамжийн материал	120,041,831.97	139,480,845.21
35600	Түлш шатах тослох материал	1,070,000.00	2,789,812.20
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>3,039,457,927.19</u>	<u>3,048,845,687.45</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,039,457,927.19	3,048,845,687.45
392	Биет хөрөнгө	2,982,792,927.19	2,394,871,596.25
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,009,464,064.01	2,009,464,064.01
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(46,488,689.64)	(92,436,056.76)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	192,045,902.23	192,045,902.23
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(166,937,549.24)	(179,329,852.12)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	3,921,194,843.65	3,964,953,683.65
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,012,289,145.29)	(3,568,437,901.07)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	213,377,407.85	213,377,407.85
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(127,643,906.38)	(144,835,651.54)
39214	Номын фонд	70,000.00	70,000.00
393	Биет бус хөрөнгө	56,665,000.00	653,974,091.20
39301	Програм хангамж	935,000.00	598,244,091.20
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(935,000.00)	(935,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	56,665,000.00	56,665,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>3,457,469,645.08</u>	<u>3,495,597,396.07</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	30,759,586.19	60,467,057.96
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	30,759,586.19	60,467,057.96
413	Өглөг		254,971.77
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	254,971.77
414	Урьдчилж орсон орлого	30,759,586.19	60,212,086.19
41440	Бусад урьдчилж орсон орлого	30,759,586.19	60,212,086.19

5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	3,426,710,058.89	3,435,130,338.11
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,426,710,058.89	3,435,130,338.11
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,910,706,267.63	1,910,706,267.63
51101	Өмч: - төрийн	1,910,706,267.63	1,910,706,267.63
512	Хуримтлагдсан үр дүн	293,591,587.66	302,011,866.88
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	899,589,357.07	293,591,587.66
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(605,997,769.41)	8,420,279.22
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,222,412,203.60	1,222,412,203.60
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	3,457,469,645.08	3,495,597,396.07

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)	2,003,025,973.71	2,646,661,179.40
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	195,284,059.71	770,439,693.40
120	Нийтлэг татварын бус орлого	195,284,059.71	770,439,693.40
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	195,284,059.71	770,439,693.40
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	168,249,975.00	128,053,768.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	27,034,084.71	642,385,925.40
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,807,741,914.00	1,876,221,486.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,222,477,200.00	1,195,305,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,222,477,200.00	1,195,305,200.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	4,352,000.00	10,643,410.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,002,000.00	6,500,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	350,000.00	4,143,410.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас	580,912,714.00	670,272,876.00
132001	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас	580,912,714.00	670,272,876.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,609,023,743.12	2,638,240,900.18
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,609,023,743.12	2,638,240,900.18
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,543,279,028.90	2,481,650,353.79
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	982,983,817.23	1,080,958,561.33
210101	Үндсэн цалин	775,794,269.22	875,378,925.10
210102	Нэмэгдэл	155,957,266.82	156,436,964.65
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	51,232,281.19	49,142,671.58
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	119,031,685.54	135,515,147.52
210201	Тэтгэврийн даатгал	82,033,885.76	94,997,268.03
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,084,230.06	11,176,149.65
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,862,584.05	8,631,799.52
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,731,907.79	1,882,720.21
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	17,319,077.88	18,827,210.11
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	41,948,397.71	43,393,105.21
210301	Гэрэл, цахилгаан	18,360,143.00	18,521,794.70
210302	Түлш, халаалт	13,288,767.71	14,310,905.91
210303	Цэвэр, бохир ус	10,299,487.00	10,560,404.60
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	56,075,670.01	57,636,315.22
210401	Бичиг хэрэг	9,320,487.50	13,927,847.50
210402	Тээвэр, шатахуун	4,952,040.00	3,667,212.00

210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,290,522.15	4,255,485.97
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	14,551,500.00	16,458,952.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	8,239,610.00	19,326,817.75
210408	Бараа материал акталсны зардал	14,721,510.36	00.00
2105	Нормативт зардал	527,631,265.85	441,110,269.57
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	321,539,770.60	290,749,192.39
210502	Хоол	175,000,000.00	139,413,537.18
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	31,091,495.25	10,947,540.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	16,583,800.00	15,330,113.00
210604	Урсгал засвар	13,960,000.00	14,275,413.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	2,623,800.00	1,054,700.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	52,555,597.00	40,858,671.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	12,520,000.00	15,217,327.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	4,000,000.00	8,000,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээний төлбөр	289,332.00	396,252.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	247,450.00	232,800.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	66,000.00	77,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	962,500.00	1,870,000.00
210807	Газрын төлбөр	348,250.00	749,792.00
210809	Улсын мэдээллийн маягтын зардал	34,122,065.00	14,315,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	746,468,795.56	666,848,170.94
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,096,000.00	768,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	37,446,865.00	34,400,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	707,925,930.56	631,680,170.94
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	65,744,714.22	156,590,546.39
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	34,012,500.00	26,236,419.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	00.00	00.00
213102	Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг	00.00	00.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	34,012,500.00	26,236,419.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	23,659,850.00
	Хөдөө ОН-т тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	33,412,500.00	
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	600,000.00	2,576,569.00
2134	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	31,282,214.22	130,354,127.39
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	31,282,214.22	128,930,717.39
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	450,000.00	1,423,410.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /нэмэлт санхүүжилт/	450,000.00	1,423,410.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(605,997,769.41)	8,420,279.22
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(605,997,769.41)	8,420,279.22

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)	1,953,052,329.00	2,033,607,754.00
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	145,310,415.00	57,386,268.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	145,310,415.00	57,386,268.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	145,310,415.00	157,386,268.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	145,310,415.00	157,386,268.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	145,310,415.00	157,386,268.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,807,741,914.00	1,876,221,486.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,222,477,200.00	1,195,305,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,222,477,200.00	1,195,305,200.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	4,352,000.00	10,643,410.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,002,000.00	6,500,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	350,000.00	4,143,410.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	580,912,714.00	670,272,876.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	580,912,714.00	670,272,876.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,953,544,348.00	2,033,607,754.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,953,544,348.00	2,033,607,754.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,887,799,633.78	1,875,697,207.61
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	983,538,562.23	1,058,024,164.25
210101	Үндсэн цалин	542,146,409.00	561,028,050.67
210102	Нэмэгдэл	333,333,653.23	413,929,866.13
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	108,058,500.00	83,066,247.45
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	151,039,036.97	156,983,800.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	111,135,036.97	110,470,200.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,976,100.00	11,628,400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,980,800.00	9,302,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,995,100.00	2,325,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	19,952,000.00	23,256,900.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	41,948,397.71	43,393,105.21
210301	Гэрэл, цахилгаан	18,360,143.00	18,521,794.70
210302	Түлш, халаалт	13,288,767.71	14,310,905.91
210303	Цэвэр, бохир ус	10,299,487.00	10,560,404.60
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	41,117,613.15	57,763,771.97
210401	Бичиг хэрэг	7,905,471.00	5,334,200.00
	Тээвэр, шатахуун	6,022,040.00	4,600,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,290,522.15	4,255,485.97

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	14,551,500.00	15,465,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	8,348,080.00	28,108,286.00
2105	Нормативт зардал	568,723,929.72	456,296,382.18
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	346,737,181.00	293,598,245.00
210502	Хоол, хүнс	192,451,748.72	139,413,537.18
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	29,535,000.00	23,284,600.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	16,702,800.00	18,569,613.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллийн хэрэгсэл	2,742,800.00	4,864,200.00
210604	Урсгал засвар	13,960,000.00	13,705,413.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	45,716,099.00	49,398,371.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	12,520,000.00	15,605,027.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	4,000,000.00	8,000,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	289,332.00	396,252.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	247,450.00	232,800.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	66,000.00	77,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	962,500.00	1,870,000.00
210807	Газрын төлбөр	348,250.00	749,792.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	27,282,567.00	22,467,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	39,013,195.00	35,268,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,096,000.00	768,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	37,917,195.00	34,500,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	65,744,714.22	157,910,546.39
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	34,012,500.00	26,236,419.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	23,659,850.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвортой ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	33,412,500.00	
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	600,000.00	2,576,569.00
2134	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	31,282,214.22	128,930,717.39
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	31,282,214.22	128,930,717.39
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	450,000.00	2,743,410.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /нэмэлт санхүүжилт/	450,000.00	2,743,410.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	(492,019.00)	-
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	(492,019.00)	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	492,019.00	-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/ өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

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

/ төгрөгөөр /

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	1,910,706,267.63	1,222,412,203.60	899,589,357.07	4,032,707,828.30
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,910,706,267.63	1,222,412,203.60	899,589,357.07	4,032,707,828.30
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт				-
C05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт				-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				-
C07	Тайлант үеийн үр дүн			(605,997,769.41)	(605,997,769.41)
C08	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,910,706,267.63	1,222,412,203.60	293,591,587.66	3,426,710,058.89
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,910,706,267.63	1,222,412,203.60	293,591,587.66	3,426,710,058.89
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			8,420,279.22	8,420,279.22
D09	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,910,706,267.63	1,222,412,203.60	302,011,866.88	3,435,130,338.11

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	2,123,677,600.00	1,894,033,626.61	229,643,973.39	89.19
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,123,677,600.00	1,894,033,626.61	229,643,973.39	89.19
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,094,858,100.00	1,867,797,207.61	227,060,892.39	89.16
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,197,843,700.00	1,058,024,164.25	139,819,535.75	88.33
210101	Үндсэн цалин	624,148,800.00	561,028,050.67	63,120,749.33	89.89
210102	Нэмэгдэл	465,636,400.00	413,929,866.13	51,706,533.87	88.9
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	108,058,500.00	83,066,247.45	24,992,252.55	76.87
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	156,983,800.00	156,983,800.00	-	100
210201	Тэтгэврийн даатгал	110,470,200.00	110,470,200.00	-	100
210202	Тэтгэмжийн даатгал	11,628,400.00	11,628,400.00	-	100
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	9,302,600.00	9,302,600.00	-	100
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,325,700.00	2,325,700.00	-	100
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	23,256,900.00	23,256,900.00	-	100
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	55,342,500.00	43,393,105.21	11,949,394.79	78.41
210301	Гэрэл, цахилгаан	21,859,200.00	18,521,794.70	3,337,405.30	84.73
210302	Түлш, халаалт	17,014,600.00	14,310,905.91	2,703,694.09	84.11
210303	Цэвэр, бохир ус	16,468,700.00	10,560,404.60	5,908,295.40	64.12
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	62,309,100.00	56,363,771.97	5,945,328.03	90.46
210401	Бичиг хэрэг	5,491,500.00	4,514,200.00	977,300.00	82.2
210402	Тээвэр, шатахуун	7,411,500.00	4,600,000.00	2,811,500.00	62.07
210403	Шуудан, холбоо,	4,725,600.00	4,255,485.97	470,114.03	90.05

	интернэтийн төлбөр				
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	15,471,800.00	15,465,800.00	6,000.00	99.96
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	29,208,700.00	27,528,286.00	1,680,414.00	94.25
2105	Нормативт зардал	509,732,300.00	456,296,382.18	53,435,917.82	89.52
210503	Эм бэлдмэл, эмнэлэгийн хэрэгсэл	327,118,400.00	293,598,245.00	33,520,155.00	89.75
	Хоол хүнс	153,677,900.00	139,413,537.18	14,264,362.82	90.72
	Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	28,936,000.00	23,284,600.00	5,651,400.00	80.47
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	18,570,000.00	18,569,613.00	387.00	100
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	4,864,200.00	4,864,200.00	-	100
210604	Урсгал засвар	13,705,800.00	13,705,413.00	387.00	100
2107	Томилолт, зочны зардал	1,152,900.00	-	1,152,900.00	0
210702	Дотоод албан томилолт	1,152,900.00	-	1,152,900.00	0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	58,601,000.00	49,398,371.00	9,202,629.00	84.3
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	21,116,800.00	15,605,027.00	5,511,773.00	73.9
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	8,000,000.00	8,000,000.00	-	100
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,411,100.00	396,252.00	1,014,848.00	28.08
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	346,500.00	232,800.00	113,700.00	67.19
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	132,000.00	77,000.00	55,000.00	58.33
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,870,000.00	1,870,000.00	-	100
210807	Газрын төлбөр	792,000.00	749,792.00	42,208.00	94.67
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	24,932,600.00	22,467,500.00	2,465,100.00	90.11

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	34,322,800.00	28,768,000.00	5,554,800.00	83.82
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,712,700.00	768,000.00	944,700.00	44.84
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	32,610,100.00	28,000,000.00	4,610,100.00	85.86
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	28,819,500.00	26,236,419.00	2,583,081.00	91.04
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	28,819,500.00	26,236,419.00	2,583,081.00	91.04
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	23,659,900.00	23,659,850.00	50.00	100
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,159,600.00	2,576,569.00	2,583,031.00	49.94
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,123,677,600.00	1,894,033,626.61	229,643,973.39	89.19
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,195,305,200.00	1,066,374,482.61	128,930,717.39	89.21
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,195,305,200.00	1,066,374,482.61	128,930,717.39	89.21
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	798,372,400.00	670,272,876.00	128,099,524.00	83.95
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	798,372,400.00	670,272,876.00	128,099,524.00	83.95
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	130,000,000.00	157,386,268.00	(27,386,268.00)	121.07
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	130,000,000.00	157,386,268.00	(27,386,268.00)	121.07
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-	#DIV/0!
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-	-	#DIV/0!
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	64	64	-	100
620001	Удирдах ажилтан	3	3	-	100
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	40	40	-	100
620003	Үйлчлэх ажилтан	21	21	-	100

Төсвийн гүйцэтгэлийн тохируулгын тайлан

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

/төгрөгөөр/

Хөтөлбөрийн код	Үзүүлэлт	Тохируулга
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	128,930,717.39
5	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	128,930,717.39
6	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	128,930,717.39
7	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	128,930,717.39
8	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	128,930,717.39
9	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	128,930,717.39
13	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	128,930,717.39
14	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	128,930,717.39
15	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	128,930,717.39

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

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

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	/ төгрөгөөр / Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	-	10,643,410.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	10,643,410.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		7,900,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		1,400,000.00
210401	Бичиг хэрэг		820,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс		580,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		6,500,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		6,500,000.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	2,743,410.00
213303	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг		2,743,410.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	10,643,410.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	10,643,410.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		6,500,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		4,143,410.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)		-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		-

3.Аудитын тайлан

3.1. Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасан бүрэн эрхийн хүрээнд Сэргээн засалт, сургалт, үйлдвэрлэлийн төвийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг С.Баярбат 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 хүчин төгөлдөр байдал, цалингийн тооцоолол, холбогдох шийдвэрийг дагаж мөрдөх талаар өгсөн зөвлөмжүүдийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

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

2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Бэст фортуна аудит ХХК-д 2021 оны 01 сарын 25-ны өдрийн 1/11 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Сэргээн засалт, сургалт, үйлдвэрлэлийн төвийн үйл ажиллагааны эрхэм зорилго нь “Хөгжлийн бэрхшээлтэй иргэдийн талаарх төрийн бодлого, хуулийн хэрэгжилтийг хангах, хөгжлийн бэрхшээлээс урьдчилан сэргийлэх, олон нийтийн ойлголтыг дээшлүүлэх, протез, ортопедийн хэрэгсэл үйлдвэрлэх, сэргээн засах эмчилгээ болон хөгжлийн бэрхшээлтэй хүний нийгмийн харилцаанд оролцох тэгш эрхийг хангах, бие даан хөгжих чадварыг эзэмшүүлэх, амьдрах чадварыг сайжруулах” зорилтыг гол зорилгоо болгон ажиллаж байна.

Сэргээн засалт, сургалт, үйлдвэрлэлийн төвийн үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Сэргээн засах төв нь хөгжлийн бэрхшээлтэй иргэдийг нас, хүйс, харъяалал харгалзахгүй хүлээн авч, нарийн мэргэжлийн эмчийн үзлэг, оношлогоо, эмчилгээний цогц үйлчилгээг үзүүлэх,
- Хөгжлийн бэрхшээлтэй иргэдэд зах зээлийн эрэлт хэрэгцээнд нийцүүлэн мэргэжлийн боловсрол олгож, тэдэнд харилцааны ур чадвар, амьдрах ухаан, бизнес, аж ахуй эрхлэх, англи хэл, биеийн тамир эрүүл мэндийн болон мэргэжлийн технологийн хичээлүүдийг онол, дадлага хослуулан явуулах,
- Протез, ортопедийн үйлдвэр нь хөгжлийн бэрхшээлтэй хүний төрөл хэрэгцээнд нийцсэн чанартай, хүртээмжтэй, олон улсын стандартад тохирсон протез, ортопедийн хэрэгслийг орчин үеийн дэвшилтэт технологи ашиглан үйлдвэрлэх, ханган нийлүүлэх

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

Сэргээн засалт, сургалт, үйлдвэрлэлийн төв 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 нийцээгүй байна

Сэргээн засалт, сургалт, үйлдвэрлэлийн төвийн дотоод хяналт хариуцсан мэрэгжилтэн 2020 оны эхний хагас жилийн санхүүгийн баримт бүрдүүлэлтийн байдал, нягтлан бодох бүртгэлийн үнэн зөв найдвартай байдал, анхан шатны баримтын бүрдэл зэргийг шалгаж 5 зөвлөмж өгсөн байна.

Дотоод хяналтын ажилтны өгсөн зөвлөмжийн хэрэгжилтийг үнэлж, арга хэмжээ авч ажиллаагүй ба шилэн дансны хуулийн хэрэгжилтийг хангуулах талаар ажил хийгээгүй байна.

Сэргээн засалт, сургалт, үйлдвэрлэлийн 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 АДБОУС2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээрнийт зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшинг “дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 2019 оны санхүүгийн тайлангийн нийт зардлын 2,609,020.0 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 26,090.2 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсон ба гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын суурь болон хувийг өөрчлөх шаардлагагүй гэж үзэж 2020 оны санхүүгийн

тайлангийн нийт зардлын 2,635,102.6 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 26,351.0 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцов.

3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Сэргээн засалт, сургалт, үйлдвэрлэлийн төвийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 38,401.0 мянган төгрөгөөр буюу 1.1 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсанмөнгөн 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	Эцсийн үлдэгдэл	/мянган төгрөг/
			Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	0	0	0
Авлага	1,241.4	1,350.6	109.2
Урьдчилгаа	0.0	62,731.7	62,731.7
Бараа материал	416,770.3	382,669.4	-34,100.9
Үндсэн хөрөнгө	2,982,792.9	2,394,871.6	-587,617.9
Биет бус хөрөнгө	56,665.0	653,974.1	597,309.1
Нийт хөрөнгө	3,457,469.6	3,495,597.4	38,127.8
Өр төлбөр	30,759.6	60,467.0	29,707.4
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	3,426,710.0	3,435,130.3	8,420.3
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	3,457,469.6	3,495,597.4	38,127.8

Авлага дансны үлдэгдэл 1,350.6 мянган төгрөг болж 109.2 мянган төгрөгөөр өссөн нь оны эхний авлага барагдаж Сангийн яамнаас авах нэмэлт санхүүжилтийн дансны татаас санхүүжилтийн 1,320.0 мянган төгрөгийн авлага үүссэн, ажиллагсдаас авах 30.6 мянган төгрөгийн авлагаас тус тус шалтгаалжээ.

Урьдчилж төлсөн тооцоо дансны үлдэгдэл 62,731.7 мянган төгрөг нь 2020 оны 5 дугаар сарын 28-нд Файбер троника ХХК-аас портез ортепедийн үйлдвэрийн түүхий эд материалыг нийлүүлэх гэрээний урьдчилгаа төлбөрийн үлдэгдэл хөл хорионы шалтгаанаас хамааран материал дутуу татсанаас шалтгаалсан байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 382,669.4 мянган төгрөг болж 34,100.9 мянган төгрөгөөр буурсан нь гаднаас материал дутуу нийлүүлэгдэж, нөөцөн дэх түүхий эд материалын үлдэгдэл багассанаас шалтгаалжээ.

Оны эцэст 27,101.5 мянган төгрөгийн бараа, эм бэлдмэлийн худалдан авалт хийсэн нь хэвийн хэмжээнээс илүү нөөц үүсгэсэн гэж үзэхээргүй байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 2,451,840.4 мянган төгрөг болж 587,617.9 мянган төгрөгөөр буурсан нь Азийн хөгжлийн банкны хүнс тэжээл, нийгмийн халамжийн төслийн хөрөнгө оруулалтаар Хөдөлмөр нийгэм хамгааллын яамнаас 44,062.7 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж авч, 631,680.6 мянган төгрөгийн элэгдэл байгуулсанаас шалтгаалжээ.

Биет бус хөрөнгө 597,309.1 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн нь Азийн хөгжлийн банкны хүнс тэжээл, нийгмийн халамжийн төслийн хөрөнгө оруулалтаар Хөдөлмөр нийгэм хамгааллын яамнаас 580,000.0 мянган төгрөгийн эмнэлэгийн өндөр үнэтэй цахим программ, (1,160,000.0 мянган төгрөгийн үнэтэй, 0.5 ширхэг), 17,309.1 мянган төгрөгийн 3

жилийн хугацаатай 80 ширхэг вирусийн програмын лицензийг орлогод бүртгэснээс шалтгаалжээ.

Өр төлбөр дансны үлдэгдэл 60,467.0 мянган төгрөг болж 29,707.4 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн нь Аймаг, дүүргүүдийн Халамж, үйлчилгээний хэлтсээс хөгжлийн бэрхшээлтэй иргэдэд зориулж урьдчилан орж ирж протез нь хийгдээгүй өглөг, ХХОАТ-ын өр төлсөн төлбөр оны эцэст нэр данс зөрүүтэй утгатайгаар эргэн орж ирсэнээс тус тус шалтгаалжээ.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 3,435,434.2 мянган төгрөг болж 8,724.2 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн нь тайлант жилийн үр дүнгээс шалтгаалжээ.

Сэргээн засалт, сургалт, үйлдвэрлэлийн төвийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 643,939.0 мянган төгрөгөөр буюу 32.1 хувиар өссөн байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан үнэ тиөлбөргүй хүлээн авсан орлого байна. Энэ нь Азийн хөгжлийн банкны хүнс тэжээл, нийгмийн халамжийн төслийн хөрөнгө оруулалтаар Хөдөлмөр нийгэм хамгааллын яамнаас 580,000.0 мянган төгрөгийн эмнэлэгийн цахим програм, тоног төхөөрөмж, вирусийн програмын лиценз авч орлого нэмэгдсэнтэй холбоотой байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 29,217.2 мянган төгрөгөөр буюу 1.1 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшууллын зардал 97,974.8 мянга, ажил олгогчийн нийгмийн даатгалын шимтгэл 1,444.7 мянга, хангамж, бараа материалын зардал 1,560.6 мянган төгрөгөөр тус тус нэмэгдэж бусад зардал өмнөх оноос 70,462.9 мянган төгрөгөөр буурсан өөрчлөлттэй байна. Цалин хөлс, нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардлын өсөлт нь улирлын үр дүнгийн шагнал 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 үүсвэр, нийт зарлагыг 2,569,689.5 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна. Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс санхүүжүүлэх эх үүсвэр, нийт зарлагыг 446,011.9 мянган төгрөгөөр бууруулж 2,123,677.6 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн шууд захирагчийн хэрэгжүүлэх протез үйлдвэрлэх, худалдах, тусгай зөвшөөрөлд заасны дагуу сургалтын үйл ажиллагаа явуулах, сэргээн засал, тусламж үйлчилгээний 3 хөтөлбөрийг санхүүжүүлэхээр 2,123,677.6 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 1,195,305.2 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс, 798,372.4 мянган төгрөгийг эрүүл мэндийн даатгалын сангаас, 130,000.0 мянган төгрөгийг төсөвт байгууллагын үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 1,195,305.2 мянга, эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 670,272.9 мянган төгрөгийн санхүүжилт тус тус авч, үндсэн үйл ажиллагааны орлого 154,266.4 мянган төгрөг, нийт 2,019,844.5 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 1,894,033.6 мянган төгрөгийг зарцуулж 131,674.1 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 1,894,033.6 мянган төгрөг буюу 89.2 хувьтай байгаа нь Ковид-19 цар тахлаас хамааран сургалт зэрэг зарим үйл ажиллагаа явагдаагүйгээс цалин болон нэмэгдэл хөлс, урамшууллын зардал 139,819.5 мянга, байр

ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал 11,949.4 мянга, хангамж, бараа материалын зардал 5,945.3 мянга, хоол хүнс, нормын хувцас, зөөлөн эдлэл, эм бэлдмэлийн зардал буюу нормативт зардал 53,435.9 мянга, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний зардал 9,202.6 мянга, бараа үйлчилгээний бусад зардал 5,554.8 мянган төгрөгөөр тус тус дутуу зарцуулсанаас шалтгаалжээ.

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр харуулсан мэдээллийг энэ тайлангийн 4.5-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 6,500.0 мянга, үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого 4,142.4 мянга, нийт 10,643.4 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ.

Үүнээс хангамж, бараа материалын зардалд 1,400.0 мянга, хичээл үйлдвэрлэлийн дадлагын зардалд 6,500.0 мянга, нийт 7,990.0 мянган төгрөгийг зарцуулж, үлдэгдэл 1,320.0 мянган төгрөгийг улсын төсөвт төвлөрүүлжээ.

3.7. Шилэн дансны мэдээлэл

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

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 191 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 143 мэдээлэл, 328,946.6 мянган төгрөгийн 48 мэдээллийг шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулаагүй байна. Үүнд:

1. Өмнөх оны жилийн эцсийн тайлан,
2. Өмнөх оны гүйцэтгэл,
3. Цалингаас бусад 5 саяас дээш, 9 сарын санхүүжилтийн орлогын 1 гүйлгээ,
4. 1-12 дугаар саруудын Нийгмийн даатгалын шимтгэл, нэг удаагийн тэтгэмж , Хувь хүний орлогын албан татварын нийт 37 гүйлгээ

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 31,871.0 мянган төгрөгийн зөрчилөөс 6,022.4 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах 1 албан шаардлагыг биелүүлсэн байна. Аудитаар өгсөн 25,848.6 мянган төгрөгийн 3 зөвлөмжийн хэрэгжилт 83.3 хувьтай байна.

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

/мянган.төг/

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Зөрүү		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт	0	0	0	0	0	0	0
Албан шаардлага	1	6,022.4	1	6,022.4	0	0	0
Зөвлөмж	3	25,848.6	2.5	25,848.6	0.5	0	83.3
Нийт дүн	4	31,871.0	3.5	31,871.0	0.5	0	83.3

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 405,381.8 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс 74,563.5 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 328,946.6 мянган төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага хүргүүлж, 1,871.7 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 3 зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа

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

1. Өглөгийн дансанд хасах тэмдэгтэйгээр тайлагнагдсан ажиллагсадтай холбогдсон 30.6 мянган төгрөгийг авлагаар,
2. Хувь хүний орлогын албан татвар 255.0 мянган төгрөгийг өглөгөөр,
3. Үндсэн хөрөнгийн тодруулгад 56,665.0 мянган төгрөгийн газар эзэмших эрх,
4. Санхүүгийн тайланд 17,309.1 мянган төгрөгийн програмыг хөрөнгө, орлогоор тус тус бүртгэсэн.
5. Орлогод давхардуулж авсан 303.8 мянган төгрөгийн хөрөнгийг тус тус залруулсан

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар 328,946.6 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 албан шаардлага хүргүүлэв. Үүнд:

1. Нягтлан бодох бодлогын баримт бичиг нь тухайн байгууллагын онцлог, эмнэлэгийн үйл ажиллагаа, сургалтын үйл ажиллагаа болон мөрдөж байгаа дүрэм, журам, стандартын өөрчлөлтийг бүрэн тусгаагүй талаар өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар зөвлөмж өгсөн боловч 2019 онд боловсруулагдсан бодлогын баримт бичигт үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон журмуудыг бүрэн тусгаагдаагүй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.2-т “Аж ахуйн нээж, байгууллагын удирдлага нь нягтлан бодох бүртгэлийн хууль тогтоомж, стандарт, дүрэм, журам, зааварт нийцүүлэн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг баталж, мөрдөж ажиллана” гэсэн заалттай нийцэхгүй, Эрх ба үүрэг батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг өөрийн байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохируулан сайжруулж мөрдөх Албан шаардлага хүргүүлэв.

2. Шилэн дансны цахим хуудсанд 328,946.6 мянган төгрөгийн дараах мэдээллийг байршуулаагүй. Үүнд: Өмнөх оны жилийн эцсийн тайлан, өмнөх оны гүйцэтгэл, цалингаас бусад 5 саяас дээш гүйлгээ, 9 сарын санхүүжилтийн орлогын 1 гүйлгээ, 1-12 дугаар саруудын Нийгмийн даатгалын шимтгэл, нэг удаагийн тэтгэмж, Хувь хүний орлогын албан татварын нийт 37 гүйлгээ байршуулаагүй 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, хаяа*”, 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*” гэсэн заалттай нийцэхгүй, үнэн зөв байх, тохиолдсон байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлэв.

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар илэрсэн 1,871.7 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчилд 3 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгав.

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

1. Сэргээн засалт, сургалт, үйлдвэрлэлийн төвийн үйлдвэрлэлийн өртөг зардал, худалдах үнийн талаар дараагийн аудитаар авч үзэх нь зүйтэй гэж үзлээ.

2. 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, 17,309.1 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 саналтай байна.

4. Менежментийн захидал

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

1. Үр дүнгийн урамшуулалтай холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт:

Ковид-19 цар тахлын хөл хорионы үед 2020 оны 4 дүгээр улирлын үр дүнгийн урамшууллыг зарим хүнд 50-60 хувиар, 1,211.5 мянган төгрөгийг илүү олгосон байна.

1.2. Эрсдэл:

Төсвийн хөрөнгө үргүй зарцуулагдах

1.3. Өгсөн зөвлөмж:

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1."төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах" заалтыг мөрдөж ажиллах

1.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана.

2. Дотоод хяналттай холбоотой асуудал

2.1. Илрүүлэлт:

Дотоод хяналтын хариуцсан мэргэжилтэн Шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулбал зохих, байршуулсан мэдээлэлд хяналт хийгээгүй

2.2. Эрсдэл:

Дотоод хяналтын үр нөлөөгүй байдлаас шалтгаалан төсвийн хөрөнгө үргүй зарцуулагдах, хөрөнгө үрэгдэх

2.3. Өгсөн зөвлөмж:

Дотоод хяналтын үр нөлөөг сайжруулж, үр дүнтэй, тодорхой зөвлөмж өгч байх, Шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулбал зохих, байршуулсан мэдээлэлд хяналт хийж ажлын тайланг танилцуулан баталгаажуулж хэвших, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 19 дүгээр зүйлийн 19.1-д "Аж ахуйн нэгж, байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн дотоод хяналтын бодлого, удирдлага, зохион байгуулалтыг аж ахуйн нэгж, байгууллагын эрх бүхий этгээд тодорхойлно", Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.Төсвийн шууд захирагч нь төсвийн талаар дараах бүрэн эрхийг хэрэгжүүлнэ", 16.5.6- "дотоод аудитын үйл ажиллагааг хэрэгжүүлэх" гэсэн заалтуудыг хэрэгжүүлж ажиллах

2.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана

3. Мөнгөн хөрөнгөтэй холбоотой асуудал

3.1. Илрүүлэлт:

Кассаас 1-р сард олгосон бэлэн мөнгөний 660.2 мянган төгрөгийн зарлагын баримтыг 4-р сард журналд бүртгэсэн, бэлэн мөнгөний тооллогоор үлдээдлийн баталгаа хийгдсэн боловч үлдээгдэл буруу тоологдсон

3.2. Эрсдэл:

Санхүүгийн тайлагнал алдаатай илэрхийлэгдэх, бэлэн мөнгөний ашиглалт, аюулгүй байдал зөрчигдөх

3.3. Өгсөн зөвлөмж:

Нягтлан бодох бүртгэлийг орлого, зарлага гарсан тухай бүр журналд бүртгэж байх, мөнгөний үлдэгдлийн тооллогыг сарын эцэст үнэн зөв хийж үлдэгдлийг баталгаажуулж байх, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.6.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

3.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2021 оны 06 дугаар сарын 01-ний өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо:	Аудитын нэр:	Сэргээн засалт, сургалт, үйлдвэрлэлийн төвийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит	Аудитын код:
2021			САГ-2021/303/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Сэргээн засалт, сургалт, үйлдвэрлэлийн 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	Нягтлан бодох бодлогын баримт бичигт тухайн байгууллагын онцлог, эмнэлэг, сургалтын үйл ажиллагаа болон мөрдөж байгаа дүрэм, журам, стандартын өөрчлөлтийг бүрэн тусгаагүй талаар өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар зөвлөмж бүрэн хэрэгжээгүй	0	Албан шаардлага	Дарга, Ерөнхий нягтлан бодогч	С.Баярбат Э.Халиунаа
2	Шилэн дансны цахим хуудсанд 430,362.8 мянган төгрөгийн дараах мэдээллийг байршуулаагүй. Үүнд: Өмнөх оны жилийн эцсийн тайлан, өмнөх оны гүйцэтгэл, цалингаас бусад 5 саяас дээш гүйлгээ, 9 сарын санхүүжилтийн орлогын 1 гүйлгээ, 1-12 дугаар саруудын Нийгмийн даатгалын шимтгэл, нэг удаагийн тэтгэмж, Хувь хүний орлогын албан татварын нийт 37 гүйлгээ байршуулаагүй	328,946.6	Албан шаардлага	Дарга, Ерөнхий нягтлан бодогч	С.Баярбат Э.Халиунаа
3	Ковид-19 цар тахлын хөл хорионы үед 2020 оны 4 дүгээр улирлын үр дүнгийн урамшууллыг зарим хүнд 50-60 хувиар олгосон	1,211.5	Зөвлөмж	Дарга, Ерөнхий нягтлан бодогч	С.Баярбат Э.Халиунаа
4	Дотоод хяналтын үр нөлөөг сайжруулж, үр дүнтэй, тодорхой зөвлөмж өгч байх, Шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулбал зохих, байршуулсан мэдээлэлд хяналт хийж ажлын тайланг танилцуулан баталгаажуулж хэвших	0	Зөвлөмж	Дарга, Ерөнхий нягтлан бодогч, Дотоод хяналтын мэргэжилтэн	С.Баярбат Э.Халиунаа Д.Даваадорж
5	Кассаас 1-р сард олгосон бэлэн мөнгөний зарлагын баримтыг 4-р сард журналд бүртгэсэн, бэлэн мөнгөний тооллогоор үлдэгдлийн баталгаа хийгдсэн боловч үлдэгдэл буруу тоологдсон	660.2	Зөвлөмж	Дарга, Ерөнхий нягтлан бодогч,	С.Баярбат Э.Халиунаа
ДҮН		330,818.3			



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2021 оны 02 дугаар сарын 25

№ 166/А0170068

Улаанбаатар хот

САГ-2021/303/СТА-ТЦЗ

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд хийсэн Сэргээн засалт, сургалт, үйлдвэрлэлийн төвийн 2020 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Байгууллагын шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулбал зохих 191 мэдээллээс 328,946.6 мянган төгрөгийн 48 мэдээллийг хугацаанд нь байршуулаагүй байна. Үүнд:

Өмнөх оны жилийн эцсийн тайлан, өмнөх оны гүйцэтгэл, цалингаас бусад 5 саяас дээш 9 сарын санхүүжилтийн орлогын 1 гүйлгээ, 1-12 дугаар саруудын Нийгмийн даатгалын шимтгэл, нэг удаагийн тэтгэмж, хувь хүний орлогын албан татварын нийт 37 гүйлгээ байршуулаагүй байна.

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 албаа, 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 дансанд байршуулбал зохих мэдээллийг хугацаанд нь, бүрэн байршуулж хэвших, албан шаардлагын биелэлтийг 2021 оны 6 дүгээр сарын 30-ны дотор Үндэсний Аудитын газарт ирүүлэх;
2. Цаашид алдаа зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Сэргээн засалт, сургалт, үйлдвэрлэлийн төвийн дарга С.Баярбат, Ерөнхий нягтлан бодогч Э.Халиунаа нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

АУДИТЫН ХОЁРДУГААР ГАЗРЫН ЗАХИРАЛ,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР
АУДИТОР

Ц.НАРАНЧИМЭГ
Э.БҮГҮНҮТЭЙ

"БЭСТ ФОРТУНА АУДИТ" ХХК-ИЙН
ЗАХИРАЛ

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\Bichig_Kherig\Alban_Shaardlaga\2021\0225auditin 2-R_Gazar\169.Docx

001080092



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2021 оны 02 дугаар сарын 25

№ 167/А0170008

Улаанбаатар хот

СМГ- 2021/303/СТА-ТМЗ

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд хийсэн Сэргээн засалт, сургалт, үйлдвэрлэлийн төвийн 2020 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ.

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичигт тухайн байгууллагын онцлог, эмнэлгийн үйл ажиллагаа, сургалтын үйл ажиллагаа болон байгууллагад мөрдөгдөж байгаа дүрэм, журам, стандартын өөрчлөлтийг бүрэн тусгаагүй талаар зөвлөмж өгсөн боловч байгууллагын онцлогт тохирсон журмуудыг бодлогын баримт бичигтээ бүрэн тусгаж ажиллаагүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.2-т "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" гэж заасныг бүрэн хэрэгжүүлээгүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-д "Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө." Монгол Улсын Ерөнхий 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. Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг өөрийн байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт бүрэн тохирсон байдлаар сайжруулан боловсруулж, биелэлтийг 2021 оны 6 дугаар сарын 01-ний дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэх;
2. Цаашид алдаа зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Сэргээн засалт, сургалт, үйлдвэрлэлийн төвийн дарга С.Баярбат, Ерөнхий нягтлан бодогч Э.Халиунаа нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

АУДИТЫН ХОЁРДУГААР ГАЗРЫН ЗАХИРАЛ,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР
АУДИТОР

Ц.НАРАНЧИМЭГ
Э.БҮГҮНҮТЭЙ

"БЭСТ ФОРТУНА АУДИТ" ХХК-ИЙН
ЗАХИРАЛ

Ж.ОЮУНЦЭЦЭГ

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

