

**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
ЭМЯ	Эрүүл мэндийн яам
ХӨСҮТ	Халдварт өвчин судлалын үндэсний төв
ЗӨСҮТ	Зооноз өвчин судлалын үндэсний төв
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
ӨЭМТ	Өрхийн эрүүл мэндийн төв
НБББББ	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг
ТГТ	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан
НДШ	Нийгмийн даатгалын шимтгэл
ХХК	Хязгаарлагдмал хариуцлагатай компани
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
ААН	Аж ахуйн нэгж
НӨАТ	Нэмэгдсэн өртгийн албан татвар

Агуулга

1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт.....	3
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан	5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	7
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	9
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	12
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	13
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан	15
3. Аудитын тайлан	16
3.1. Ерөнхий зүйл	16
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй.....	16
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, дотоод хяналт	17
3.4. Материаллаг байдал.....	17
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд.....	17
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт	18
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл	20
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	20
3.9. Аудитын илрүүлэлт	21
Залруулсан алдаа	21
Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил	21
Аудитын зөвлөмж.....	22
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд.....	22
4. Менежментийн захидал	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

2021.02.25 № 08/537
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 Хүүхдийн төв сувилал 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.

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

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, гарын авлагын дагуу гүйцэтгэж, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Бусад мэдээлэл

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Байгууллагын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 1 зорилтын хүрээнд 4 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 89.7 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

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

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

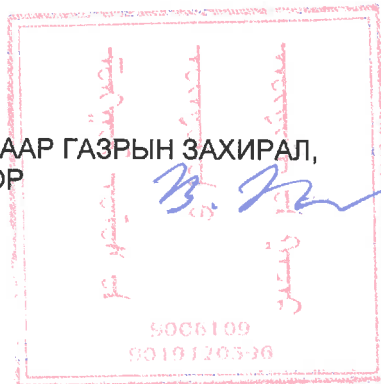
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

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

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

АУДИТЫН ХОЁРДУГААР ГАЗРЫН ЗАХИРАЛ,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Ц.НАРАНЧИМЭГ

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан /төгрөг/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>156,881,094.90</u>	<u>337,367,315.59</u>
33	АВЛАГА	17,189,232.25	00.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	1,222,821.25	00.00
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	1,628,000.00	00.00
335	Бусад авлага	14,338,411.00	00.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	14,338,411.00	00.00
34	УРЬДЧИЛГАА	00.00	66,523,826.00
34600	Урьдчилж гарсан зардал	00.00	66,523,826.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	139,691,862.65	270,843,489.59
351	Түүхий эд материал	13,171,942.94	47,119,593.22
35110	Тусгай зориулалттай материал	5,496,100.00	4,431,100.00
35130	Эм боох материал	7,675,842.94	42,688,493.22
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	99,367,950.00	164,106,875.00
354	Хангамжийн материал	27,151,969.71	59,617,021.37
35410	Бичиг хэргийн материал	146,210.00	163,397.00
35420	Аж ахуйн материал	1,732,500.00	00.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,990,000.00	3,445,000.00
35450	Барилгын засварын материал	1,510,300.00	11,359,524.00
35460	Хүнсний материал	4,542,375.51	20,860,953.17
35470	Бусад хангамжийн материал	17,230,584.20	23,788,147.20
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>4,146,425,981.40</u>	<u>3,973,302,273.91</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	4,146,425,981.40	3,973,302,273.91
392	Биет хөрөнгө	3,912,377,981.40	3,738,888,523.92
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3,700,057,885.23	3,700,057,885.23
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(155,681,164.00)	(274,901,693.80)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	136,500,000.00	136,500,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(97,999,999.98)	(104,999,999.94)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	00.00	461,427,687.33
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	00.00	(327,953,139.76)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	583,643,867.98	570,375,254.38
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(385,741,883.86)	(421,617,469.52)
39211	Батлан хамгаалах, цэргийн зориулалттай тоног төхөөрөмж	441,967,120.67	00.00
39212	Хуримтлагдсан элэгдэл	(310,367,844.64)	00.00
393	Биет бус хөрөнгө	234,048,000.00	234,413,749.99
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	21,048,080.00	21,433,080.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	(21,048,080.00)	(21,067,330.01)
39305	Газар эзэмших эрх	234,048,000.00	234,048,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	4,303,307,076.30	4,310,669,589.50
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>2,667,886.53</u>	<u>00.00</u>

Хүүхдийн төв сувиллын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	2,667,886.53	00.00
413	Өглөг	2,667,886.53	00.00
41310	Ажиллагчидтай холбогдсон өглөг	00.58	
4136	Бусад өглөг	2,667,885.95	00.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	1,633,321.00	00.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	1,034,564.95	00.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>4,300,639,189.77</u>	<u>4,310,669,589.50</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	4,300,639,189.77	4,310,669,589.50
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	948,440,294.00	948,440,294.00
51101	Өмч: - төрийн	948,440,294.00	948,440,294.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	832,118,920.22	842,149,319.95
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	832,118,920.22	832,118,920.22
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	10,030,399.73
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	2,520,079,975.55	2,520,079,975.55
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	4,303,307,076.30	<u>4,310,669,589.50</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөг/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,910,382,466.44	3,091,928,722.11
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	247,512,166.44	143,198,422.11
120	Нийтлэг татварын бус орлого	247,512,166.44	143,198,422.11
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	247,512,166.44	143,198,422.11
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,107,500.00	7,579,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	242,404,666.44	135,619,422.11
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,662,870,300.00	2,948,730,300.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,606,356,800.00	2,872,942,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,606,356,800.00	2,872,942,300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	56,513,500.00	75,788,000.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	8,482,000.00	00.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	48,031,500.00	75,788,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,794,108,993.14	3,081,898,322.38
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,794,108,993.14	3,081,898,322.38
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,558,284,293.54	2,665,716,748.78
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,507,025,747.91	1,685,651,554.98
210101	Үндсэн цалин	949,980,819.46	974,500,560.52
210102	Нэмэгдэл	272,512,318.62	460,366,533.60
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	117,131,652.00	105,295,000.00
210104	Урамшуулал	167,400,957.83	145,489,460.86
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	185,992,106.76	210,092,815.98
210201	Тэтгэврийн даатгал	128,083,558.77	145,869,440.17
210202	Тэтгэмжийн даатгал	15,280,693.62	17,145,105.26
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	12,078,633.84	13,474,163.80
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,761,483.76	3,041,680.27
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	27,787,736.77	30,562,426.48
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	81,804,231.10	75,829,136.84
210301	Гэрэл, цахилгаан	35,421,717.30	30,736,029.00
210302	Түлш, халаалт	30,626,139.18	32,615,579.27
210303	Цэвэр, бохир ус	14,316,374.62	12,477,528.57
210304	Байрны түрээс	1,440,000.00	00.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	129,489,624.12	91,178,908.32
210401	Бичиг хэрэг	9,600,120.23	6,239,213.00
210402	Тээвэр, шатахуун	11,778,300.00	12,642,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,628,941.42	1,301,778.32
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	12,839,920.00	16,208,200.00

Хүүхдийн төв сувиллын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	74,692,077.98	54,787,717.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	5,038,840.00	00.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	13,911,424.49	00.00
2105	Норматив зардал	388,149,968.80	320,340,969.17
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	85,707,858.37	90,508,935.33
210502	Хоол, хүнс	223,265,489.77	202,410,458.84
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	79,176,620.66	27,421,575.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	37,110,354.74	42,002,300.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	15,406,000.00	3,795,150.00
210602	Тавилга	430,796.69	00.00
210604	Урсгал засвар	21,273,558.05	38,207,150.00
2107	Томилолт, зочны зардал	939,100.00	442,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	939,100.00	442,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	20,913,770.00	26,102,656.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	12,000,000.00	12,000,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,000,000.00	2,000,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	314,800.00	434,800.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	485,170.00	368,976.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	333,200.00	336,800.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	5,680,300.00	8,575,830.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	100,300.00	56,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	00.00	2,330,250.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	206,859,390.11	214,076,407.49
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,462,050.00	00.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	197,397,340.11	214,076,407.49
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	235,824,699.60	416,181,573.60
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	109,711,230.00	126,139,900.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	107,461,230.00	119,779,900.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,250,000.00	6,360,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	126,113,469.60	290,041,673.60
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	126,113,469.60	290,040,873.05
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг		800.55
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	116,273,473.30	10,030,399.73
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	116,273,473.30	10,030,399.73

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөг/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	2,674,166,327.00	2,970,913,607.53
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	9,668,027.00	22,183,307.53
120	Нийтлэг татварын бус орлого	9,668,027.00	22,183,307.53
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	9,668,027.00	22,183,307.53
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	9,668,027.00	22,183,307.53
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,664,498,300.00	2,948,730,300.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,606,356,800.00	2,872,942,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,606,356,800.00	2,872,942,300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	58,141,500.00	75,788,000.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	8,482,000.00	00.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	49,659,500.00	75,788,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	2,444,857,935.00	<u>2,948,388,907.53</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,444,857,935.00	2,948,388,907.53
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,207,405,235.40	2,532,207,333.93
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,508,596,887.46	1,686,329,505.74
210101	Үндсэн цалин	928,566,269.85	857,273,008.50
210102	Нэмэгдэл	370,274,304.57	583,236,696.62
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	120,988,700.04	105,173,928.26
210104	Урамшуулал	88,767,613.00	140,645,872.36
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	191,136,015.82	210,092,827.03
210201	Тэтгэврийн даатгал	127,160,515.82	145,929,523.61
210202	Тэтгэмжийн даатгал	15,993,900.00	17,130,087.33
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	12,795,100.00	13,462,149.40
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,198,800.00	3,038,676.86
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	31,987,700.00	30,532,389.83
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	81,804,231.10	75,829,136.84
210301	Гэрэл, цахилгаан	35,421,717.30	30,736,029.00
210302	Түлш, халаалт	30,626,139.18	32,615,579.27
210303	Цэвэр, бохир ус	14,316,374.62	12,477,528.57
210304	Байрны түрээс	1,440,000.00	00.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	95,039,441.42	79,006,638.32
210401	Бичиг хэрэг	3,285,900.00	2,665,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	13,768,300.00	13,768,300.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,676,141.42	1,301,778.32

Хүүхдийн төв сувиллын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	14,221,600.00	18,221,600.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	62,087,500.00	43,049,060.00
2105	Норматив зардал	265,113,359.60	334,130,100.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	55,072,099.60	69,572,100.00
210502	Хоол, хүнс	168,741,260.00	173,400,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	41,300,000.00	91,158,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	35,755,150.00	118,710,050.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,202,500.00	3,914,050.00
210602	Тавилга	3,640,000.00	00.00
210604	Урсгал засвар	29,912,650.00	114,796,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	939,100.00	442,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	939,100.00	442,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	29,021,050.00	27,667,076.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	12,000,000.00	12,000,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,000,000.00	2,000,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	314,800.00	434,800.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	485,170.00	368,976.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	1,499,100.00	336,800.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	7,621,800.00	7,470,500.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	100,300.00	56,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	4,999,880.00	5,000,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	237,452,699.60	416,181,573.60
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	109,711,230.00	126,139,900.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	107,461,230.00	119,779,900.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,250,000.00	6,360,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	127,741,469.60	290,041,673.60
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	127,741,469.60	290,040,873.05
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг		800.55
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	229,308,392.00	22,524,700.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	229,621,892.00	22,524,700.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	229,621,892.00	22,524,700.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	229,621,892.00	22,524,700.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	229,621,892.00	22,524,700.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(229,621,892.00)	(22,524,700.00)

Хүүхдийн төв сувиллын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

7	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	229,621,892.00	22,524,700.00
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	00.00	00.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	(313,500.00)	00.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	313,500.00	00.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	00.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөг/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2019 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	714,392,294.00	665,655,085.59	715,435,174.77	2,095,482,554.36
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	410,271.15	410,271.15
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	714,392,294.00	665,655,085.59	715,845,445.92	2,095,892,825.51
C07	Тайлант үеийн үр дүн	234,048,000.00	00.00	116,273,473.30	350,321,473.30
C08	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	948,440,294.00	2,520,079,975.55	832,118,920.22	4,300,639,189.77
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	948,440,294.00	2,520,079,975.55	832,118,920.22	4,300,639,189.77
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	10,030,399.73	10,030,399.73
D09	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	948,440,294.00	2,520,079,975.55	842,149,319.95	4,310,669,589.50

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөг/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,874,942,300.00	2,605,084,734.48	(269,857,565.52)	90.6
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,874,942,300.00	2,605,084,734.48	(269,857,565.52)	90.6
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,719,238,300.00	2,482,844,834.48	(236,393,465.52)	91.3
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,814,402,300.00	1,650,341,320.29	(164,060,979.71)	91.0
210101	Үндсэн цалин	956,860,900.00	857,273,008.50	(99,587,891.50)	90.0
210102	Нэмэгдэл	565,182,300.00	547,248,511.17	(17,933,788.83)	97.0
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	148,830,000.00	105,173,928.26	(3,656,071.74)	70.7
210104	Урамшуулал	143,529,100.00	140,645,872.36	(2,883,227.64)	98.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	244,944,200.00	205,651,973.03	(39,292,226.97)	84.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	172,368,200.00	142,870,439.10	(29,497,760.90)	82.9
210202	Тэтгэмжийн даатгал	18,144,000.00	16,770,205.47	(1,373,794.53)	92.4
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	14,515,200.00	13,110,043.91	(1,405,156.09)	90.3
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,628,800.00	2,971,951.21	(656,848.79)	81.9
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	36,288,000.00	29,929,333.34	(6,358,666.66)	82.5
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	104,491,800.00	75,829,136.84	(28,662,663.16)	72.6
210301	Гэрэл, цахилгаан	39,258,200.00	30,736,029.00	(8,522,171.00)	78.3
210302	Түлш, халаалт	39,906,400.00	32,615,579.27	(7,290,820.73)	81.7
210303	Цэвэр, бохир ус	25,327,200.00	12,477,528.57	(12,849,671.43)	49.3
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	67,303,600.00	66,926,078.32	(377,521.68)	99.4
210401	Бичиг хэрэг	2,665,900.00	2,665,900.00	0.00	100.0
210402	Тээвэр, шатахуун	13,768,300.00	13,768,300.00	0.00	100.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,679,300.00	1,301,778.32	(377,521.68)	77.5
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	14,221,600.00	14,221,600.00	0.00	100.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	34,968,500.00	34,968,500.00	0.00	100.0
2105	Норматив зардал	327,272,100.00	327,272,100.00	0.00	100.0
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	69,572,100.00	69,572,100.00	0.00	100.0
210502	Хоол, хүнс	173,400,000.00	173,400,000.00	0.00	100.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	84,300,000.00	84,300,000.00	0.00	100.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	125,669,700.00	125,669,650.00	(50.00)	100.0
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	10,873,700.00	10,873,650.00	(50.00)	100.0

Хүүхдийн төв сувиллын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210604	Урсгал засвар	114,796,000.00	114,796,000.00	0.00	100.0
2107	Томилолт, зочны зардал	2,413,800.00	442,000.00	(1,971,800.00)	18.3
210702	Дотоод албан томилолт	2,413,800.00	442,000.00	(1,971,800.00)	18.3
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	32,740,800.00	30,712,576.00	(2,028,224.00)	93.8
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	12,000,000.00	12,000,000.00	0.00	100.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,200,000.00	2,000,000.00	(200,000.00)	90.9
210803	Даатгалын үйлчилгээ	434,800.00	434,800.00	0.00	100.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	500,000.00	368,976.00	(131,024.00)	73.8
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	1,500,000.00	336,800.00	(1,163,200.00)	22.5
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	10,516,000.00	10,516,000.00	0.00	100.0
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	590,000.00	56,000.00	(534,000.00)	9.5
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	5,000,000.00	5,000,000.00	0.00	100.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	155704000.00	122239900.00	(33,464,100.00)	78.5
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	155,704,000.00	122,239,900.00	(33,464,100.00)	78.5
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	153,244,000.00	119,779,900.00	(33,464,100.00)	78.2
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,460,000.00	2,460,000.00	0.00	100.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,874,942,300.00	2,605,084,734.48	(269,857,565.52)	90.6
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2,872,942,300.00	2,582,901,426.95	(290,040,873.05)	89.9
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	2,872,942,300.00	2,582,901,426.95	(290,040,873.05)	89.9
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	2,000,000.00	22,183,307.53	20,183,307.53	109.2
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,000,000.00	22,183,307.53	20,183,307.53	109.2
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1	-	100.0
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	123	113	(10)	91.9
620001	Удирдах ажилтан	1	1	-	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	75	65	(10)	86.7
620003	Үйлчлэх ажилтан	47	47	-	100.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

/төгрөг/

Дансны код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН		75,788,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		75,787,199.45
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		71,887,199.45
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил		35,988,185.45
210102	Нэмэгдэл		35,988,185.45
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		4,440,854.00
210201	Тэтгэврийн даатгал		3,059,084.51
210202	Тэтгэмжийн даатгал		359,881.86
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал		352,105.49
210204	Ажилгүйдлийн даатгал		66,725.65
210205	Эрүүл мэндийн даатгал		603,056.49
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		12,080,560.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал		4,000,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс		8,080,560.00
2105	Норматив зардал		6,858,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл		6,858,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		12,519,600.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		12,519,600.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		3,900,800.55
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг		3,900,800.55
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		3,900,000.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		800.55
213305	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг		800.55
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР		75787199.45
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		75,787,199.45
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		75,787,199.45

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 Хүүхдийн төв сувиллын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг захирал Д.Оюунцэцэг танд танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд шалгагдагч байгууллагын 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 байгууллагад бараа материалыг бараа материалын дансаар дамжуулахгүй шууд зардалд үнэн зөв бүртгэж бүртгэлээр тавих хяналтыг сайжруулах, санхүүгийн байдлын тайлангийн үндсэн хөрөнгө, бараа материал, тодруулгын тайлангийн дүн жилийн эцсийн тооллогын дүнгээс зөрүүтэй, борлуулалт, үйлчилгээний орлогоо цахим төлбөрийн баримтын системд Хүүхдийн төв сувиллын худалдан авалтаар бүртгэх талаар өгсөн зөвлөмжүүдийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

Аудитыг 2021 оны 01 дүгээр сарын 25-аас 2021 оны 02 дугаар сарын 25-ны хооронд Монголиан бизнес рейтинг аудит ХХК-ийн ерөнхий захирал Д.Түмэнжаргал хянан удирдаж, чанарын хяналтын менежер Н.Нямдорж анхан шатны чанарын хяналт хэрэгжүүлэн, ахлах аудитор Н.Алтанзул, аудиторын туслах А.Жамъян нар хариуцаж хийв.

Хүүхдийн төв сувилал нь 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Монголиан бизнес рейтинг аудит ХХК-д 2021 оны 01 сарын 25-ны өдрийн 26 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Тайлант онд Хүүхдийн төв сувиллын эрхэм зорилгыг Үйлчлүүлэгчийн эрэлт хэрэгцээнд нийцсэн, чанартай, аюулгүй байдлыг хангасан, мэргэжлийн тусламж үйлчилгээг иргэдэд чирэгдэлгүй цаг хугацаанд нь үзүүлэхэд оршино.

Хүүхдийн төв сувиллын үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

Үндсэн чиглэл: Хүүхдийн төв сувилал нь дутуу болон бага жинтэй нярай, өсөлт, бойжилтын хоцрогдол, хоол тэжээлийн эмгэг дутагдалтай 3 хүртэлх насны хүүхдийг хүлээн авч эмчлэх, сувилах, торниулах, сэргээн засах, чийрэгжүүлэх, мэргэжлийн арга зүйн зөвлөгөө өгөх, сургалт явуулах, судалгаа шинжилгээ хийдэг.

Үйл ажиллагаа: Хүүхдийн төв сувилал нь улсын хэмжээнд 0-3 насны:

- 3 ихэр хүүхдийг
- Хагас болон бүтэн өнчин хүүхдийг
- Дутуу нярай, эмгэгтэй нярай хүүхдийг /шаралт, тархины цусан хангамжийн дутагдалтай/
- Сульдаа, тураал, цус багадалттай 3 хүртэлх насны хүүхдийг
- Амьжиргааны түшингээс доогуурх орлоготой орон гэргүй хүмүүсийн хоол тэжээлийн эмгэг, дуталтай 3 хүртэлх насны хүүхдийг

- 0-3 насны гэр бүлдээ хаягдсан олдмол хүүхдийг хүлээн авч сувилж эмчлэх

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

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Хүүхдийн төв сувилал нь санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа УСНББОУС, Төсвийн тухай хууль, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв толилуулах үүрэгтэй.

Тус төвийн одоо мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь 2015 онд боловсруулагдсан Сангийн яамнаас авч хэрэгжүүлж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг мөрдөн ажилладаг ба тус бодлогын баримт бичиг нь холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцэхгүй, шинэчлэн боловсруулах шаардлагатай гэж үзсэн тул түүнийг сайжруулах зөвлөмж өгсөн.

Эрүүл мэндийн яамны Хяналт, шинжилгээ, үнэлгээ дотоод аудитын газар 2020 онд Хүүхдийн төв сувиллын санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод аудит хийгээгүй байна.

Хяналт шинжилгээ үнэлгээ, дотоод аудитын газар 2020 оны шилэн дансанд дотоод аудит хийгээгүй байна.

Хүүхдийн төв сувиллын дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд дунд гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн үе шатанд дахин хянахад дотоод хяналт сул байна.

3.4. МАТЕРИАЛЛАГ БАЙДАЛ

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2020 оны эхний хагас жилийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшнийг “дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 2020 оны эхний хагас жилийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 1,238,457.2 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 12,384.6 мянган төгрөгөөр тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд 2020 оны жилийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлаас дахин тооцсон.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын хувь хэмжээг өөрчлөөгүй бөгөөд 2020 оны жилийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 3,082,045.3 мянган төгрөгийн 1 хувь буюу 30,820.5 мянган төгрөгөөр шинэчлэн тогтоолоо.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Хүүхдийн төв сувиллын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 7,362.5 мянган төгрөгөөр буюу 0.2 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан урьдчилж төлсөн зардал, бараа материалын данс өссөн, үндсэн хөрөнгийн данс буурсан үзүүлэлттэй байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Авлага	17,189.2	0.00	(17,189.2)
Урьдчилж төлсөн зардал	0.00	66,523.8	66,523.8
Бараа материал	139,691.9	270,843.5	131,151.6
Үндсэн хөрөнгө	4,146,426.0	3,973,302.3	(173,123.7)
Нийт хөрөнгө	4,303,307.1	4,310,669.6	7,362.5
Өглөг	2,667.9	0.00	(2,667.9)
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	4,300,639.2	4,310,669.6	10,030.4
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	4,303,307.1	4,310,669.6	7,362.5

Тайлант онд өмнөх оны авлагын үлдэгдэл 17,189.2 мянган төгрөг, өр төлбарийн үлдэгдэл 2,667.9 мянган төгрөгийг бүрэн барагдуулсан байна.

Урьдчилж төлсөн зардлын дансны үлдэгдэл 66,523.8 мянган төгрөгөөр өссөн нь цар тахлын улмаас худалдан авах ажиллагаа хойшилж, гүйцэтгэл нь гараагүй ажлын төлбөр ба тооцоо нийлж баталгаажуулсан байна

Бараа материалын дансны үлдэгдэл өмнөх оноос 131,151.6 мянган төгрөгөөр өссөн нь 1.9 дахин өссөн нь ЭМЯ болон ХӨСҮТ-өөс Ковид-19 цар тахалтай холбоотойгоор хандив, тусламжаар ариутгалын бэлдмэл, хамгаалах хувцас, хэрэгсэл, эм бэлдмэл ирүүлсэнтэй холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл өмнөх оноос 173,123.7 мянган төгрөгөөр буурсан нь 34,375.7 мянган төгрөгийн хөрөнгийг акталж устгасан болон элэгдлийн зардал 214,076.4 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн нь нөлөөлжээ.

Хүүхдийн төв сувиллын санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 6.2 хувь буюу 181,546.2 мянган төгрөгөөр өссөн нь өмнөх оноос урсгал санхүүжилт 266,585.5 мянган төгрөгөөр, нэмэлт санхүүжилтийн орлого 19,274.5 мянган төгрөгөөр тус тус нэмэгдсэнээр голлон шалтгаалсан байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 10.3 хувь буюу 287,789.3 мянган төгрөгөөр өссөн нь Засгийн газрын 2018 оны 382 дугаар тогтоол, 2019 оны 395 дугаар тогтоол, Эрүүл мэндийн сайдын 2020 оны 23 дугаар албан даалгавраар шөнийн нэмэгдэл олгох, эмч, эмнэлгийн ажилтны төрийн албанд ажилласан хугацааны нэмэгдэл, үр дүнгийн мөнгөн урамшууллын хувь хэмжээ нэмэгдсэнээс 178,625.9 мянган төгрөг, НДШ 24,100.7 мянган төгрөг, эм эмийн хэрэгсэл, бусад зардал 85,062.7 мянган төгрөгөөр өссөнөөс голлон шалтгаалсан байна. Мөн үндсэн хөрөнгийн элэгдэл хорогдол, төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн дүн нөлөөлжээ.

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 улсын төсвөөс санхүүжих 3,034,670.7 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 161,728.4 мянган төгрөгөөр хасагдаж 2,872,942.3 мянган төгрөгөөр батлагдсан байна. Үүнээс цалин хөлс, эд хогшил худалдан авах, урсгал засвар гэх мэт зардлууд хасагдан ирсэн байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 4 арга хэмжээг хэрэгжүүлэх 2,872,942.3 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс, 2,000.0 мянган төгрөгийг үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 2,872,942.3 мянган санхүүжилт авч нийт 22,183.3 мянган төгрөгийн орлого төвлөрүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 2,605,084.7 мянган төгрөгийг зарцуулж 290,041.7 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Дээрх байдлаас харахад анх төсвийн төслийн нийт зардлыг 161,728.4 мянган төгрөгөөр бууруулж батлаад оны эцэст 290,041.7 мянган төгрөгийг улсын төсөвт татан төвлөрүүлсэн нь төсвийг үндэслэлгүй, бодитой бус төлөвлөсөн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 2,605,084.7 мянган төгрөг буюу 90.6 хувьтай байгаа нь цалин, НДШ-ийн зардалд 203,353.2 мянган төгрөгийг дутуу зарцуулсантай холбоотой байна. Орон тоо нь дутуу ажлын байран дээр сонгон шалгаруулалт зарласан боловч шаардлага хангаагүй тул дотооддоо зохицуулалт хийн ажилласан ба ковид-19 цар тахалтай холбоотойгоор зарим тасаг нэгж хаагдсанаар илүү цагийн хөлс тодорхой хэмжээнд багассан байна.

Мөн тогтмол зардал гэрэл цахилгаан, цэвэр бохир ус, түлш халаалт, дотоод албан томилолт, ажил олгогчоос олгох тэтгэмжийн зардал дутуу зарцуулагдсан байна.

Нийт хэрэгжүүлэх эрүүл мэндийн хөтөлбөрийн зардлын дутуу зарцуулалт нь үндсэн үйл ажиллагаа 290,040.9 мянган, төрийн албан хаагчдад олгох мөнгөн урамшуулал 33,464.1 мянган төгрөгийн арга хэмжээнүүдийг тус тус дутуу зарцуулсантай холбоотой байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний үзүүлэлт /мянган төгрөг/

Д/Д	Хөтөлбөр, арга хэмжээний		Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
	Код	Нэр				
1	71602	Эрүүл мэнд	2,872,942.3	2,582,901.43	290,040.87	89.9
1.1	80101	Үндсэн үйл ажиллагааны	2,703,276.30	2,446,699.53	290,040.87	90.5
1.2	80802	Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж	155,704.00	122,239.9	33,464.10	78.51
1.3	80219	Харуул хамгаалалтын зардал	12,000.00	12,000.0	0.00	100
1.4	80103	Гэрээгээр гүйцэтгүүлэх	1,962.00	1,962.0	0.00	100

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 шалгагдагч байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй.

2020 оны байдлаар нэмэлт санхүүжилтээр туслах үйл ажиллагааны орлого 74,160.0 мянган төгрөг, урьд оны татаас санхүүжилтийн авлага 1,628.0 мянган төгрөгийг ЭМЯ болон Сангийн ямаар зарцуулах эрхийн зөвшөөрөл авч үйл ажиллагаандаа зарцуулсан. Давсан орлогыг сангийн сайдын 74 дүгээр тогтоолын дагуу ажилчдын нийгмийн асуудлыг шийдвэрлэх үйл ажиллагаа, цалин хөлс болон байгууллагад шаардлагатай бусад зардалд зарцуулсан байна.

Үүнээс цалин хөлс 35,988.2 мянга, ажил олгогчоос төлөх НДШ-д 4,440.9 мянга, хангамж, бараа материалын зардалд 12,080.6 мянга, норматив зардалд 6,858.0 мянга, багаж техник хэрэгсэл худалдан зардалд 12,519.0 мянга, нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулалд 3,900.0 мянган төгрөг нийт 75,787.2 мянган төгрөгийг зарцуулж улсын төсөвт 0.8 мянган төгрөгийг төвлөрүүлсэн.

3.7. Шилэн дансны мэдээлэл

Шалгагдагч байгууллага 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 журмын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Тус эмнэлэг нь Шилэн дансны тухай хуулийн дагуу шилэн дансны мэдээллийг сарын бүрийн 8-ны дотор байршуулж хэвшсэн ба тайлант онд нийт 107 мэдээллээс 91-ийг хугацаандаа оруулж, ковидтой холбоотой хандив тусламжийн мэдээлэл 7 сард нэмэгдсэнийг нөхөж 14-ийг хугацаа хоцроосон ба 2 мэдээллийг оруулаагүй байна.

Бусад мэдээ мэдээлэл хуулийн хугацаанд байршуулан ажиллаж сар бүр, тухай бүр нь оруулах мэдээлэл, хагас жил бүтэн жилээр төсвийн хэтэрсэн хэмнэсэн зардал, 5 саяас дээш орлого зарлагын мэдээлэл, худалдан авалтын тухай мэдээллийг бүтэн жилээр байршуулж улирал бүрийн 10-ны дотор ЭМЯ-нд тайлагнан ажилласан байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн зөрчлийг арилгах 1 албан шаардлага, 1 зөвлөмжийн хэрэгжилт 100 хувьтай байна.

Хүснэгт 3 Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт /мянган.төг/

Үзүүлэлт	Өмнөх он		Биелэлт		Зөрүү		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Албан шаардлага	1		1		-	-	100.0
Зөвлөмж	1		1		-	-	100.0
Нийт дүн	2		2		-	-	100.0

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 96,135.2 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс, 66,717.8 мянган төгрөгийн алдааг аудитын явцад залруулж, 1 зөрчилд албан шаардлага хүргүүлж, 29,417.4 мянган төгрөгийн 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:

- ✚ Гэрээний дагуу камержуулалд, засвар үйлчилгээний ажлыг хийгээгүй урьдчилж орсон орлогоор бүртгэсэн 66,717.8 мянган төгрөгийн хөрөнгийг биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардлаар бүртгэж зөрүүтэй тайлагнасан бүртгэлийн алдааг залруулсан.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар залруулагдаагүй алдаа, зөрчил илэрснээс 1 зөрчилд албан шаардлага хүргүүлээ. Үүнд:

Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Төсвийн тухай хууль, Сангийн сайдын баталсан маягт аргачлалын дагуу хөтөлбөр, арга хэмжээний төсөв, гүйцэтгэлийн биелэлт, хүрсэн үр дүн түүний танилцуулга, төсвийн тохируулгын тайлан, санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилтийн тайлангийн танилцуулгыг хуулиар заасан хугацаанд иж бүрэн хийж ирүүлээгүй. Энэ нь

- ✚ Төсвийн тухай хуулийн 54 дүгээр зүйл 54.5-д Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан нь дараах бүрэлдэхүүн хэсэгтэй байна; 54.5.1-д тухайн жилийн төсвийн орлого, зарлагын гүйцэтгэл /нийт дүнгээр, хөтөлбөрөөр, төсвийн захирагчаар, хөрөнгө оруулалтын арга хэмжээ бүрээр/; 54.5.3-д тухайн жил худалдан авсан бараа, ажил, үйлчилгээний гүйцэтгэл; 54.5.4-д хөтөлбөр, арга хэмжээнд зарцуулсан төсөв, хүрсэн үр дүн, түүний танилцуулга /хөтөлбөрийн гүйцэтгэлийн биелэлт, бодлогын зорилтын хэрэгжилт, түүний үр нөлөөнд хийсэн дүгнэлт, хөтөлбөрийн хүрээнд хэрэгжүүлсэн хөрөнгө оруулалтын арга хэмжээний биелэлт, тасарсан бол шалтгаан/; 54.5.5-д нэмэлт төсвийн гүйцэтгэл, түүний танилцуулга;
- ✚ Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар батлах журмын 2 дугаар хавсралт;
- ✚ Сангийн сайдын 2012 оны 76 дугаар тушаалаар баталсан Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан боловсруулах журмын 1 дүгээр хавсралт 1.4-д Төсвийн эрх захирагч нь төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд тайлант оны төсвийн хэтрэлт, хэмнэлт түүнд нөлөөлсөн хүчин зүйлийн талаарх дэлгэрэнгүй тайлбар танилцуулга хавсаргана, 2.3-д Төсвийн байгууллага нь төсвийн гүйцэтгэлийн тохируулгыг ТГТ-1 а маягтын дагуу гарган төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн хамт дээд шатны төсвийн ерөнхийлөн захирагчид хүргүүлнэ гэж заасныг тус тус хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлэх

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар илэрсэн 29,417.4 мянган төгрөгийн 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, цалин хөлсний тушаал шийдвэр гэх мэт төсвийн хяналтыг бүрэн хэрэгжүүлэх нөхцөл байдал хязгаарлагдмал байсныг дараагийн тайлант хугацаанд анхаарах нь зүйтэй гэж үзлээ.

4. Менежментийн захидал

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

1. Балансын данстай холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт:

Санхүүгийн байдлын тайлан дахь үндсэн хөрөнгө, бараа материалын үлдэгдэл тооллогын бүртгэлээс зөрүүтэй байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 "үнэн зөв байх"- заалтыг хэрэгжүүлээгүй, эрх ба үүрэг, үнэн зөв байх батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна.

1.2. Эрсдэл:

Санхүүгийн тайлан, тодруулгад тусгасан бараа материал, үндсэн хөрөнгийн үлдэгдлийг үнэн зөв тайлагнаагүй байх

1.3. Өгсөн зөвлөмж:

- Бараа материал, үндсэн хөрөнгийн тооллогыг зөв хийж эд хариуцагчийн тайланд хяналт тавьж үлдэгдлийг баталгаажуулах, түүнд бүртгэлээр тавих хяналтыг сайжруулах;

1.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Аудитаар илэрсэн зөрчлийг хүлээн зөвшөөрч, зөвлөмжийг хэрэгжүүлэн ажиллана.

2. Бараа материалын данстай холбоотой асуудал

2.1. Илрүүлэлт:

Тайлант онд 1,768.0 мянган төгрөгийн бараа материалын дансаар дамжуулахгүй шууд зардалд бүртгэж тайлагнасан нь Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалын 1 дүгээр хавсралтаар баталсан "Нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар"-ын 4.21-д "Бараа материалыг (хангамжийн зүйлийг) худалдан авсан үед Дт.

Хангамжийн материал, Кт.Мөнгөн хөрөнгө/Дансны өглөг” гэсэн заалтыг хэрэгжүүлээгүй байна.

2.2. Эрсдэл:

Бараа материалыг данс бүртгэлд тусгалгүй шууд зардлаар тайлагнасан байх.

2.3. Өгсөн зөвлөмж:

- Бараа материалыг данс бүртгэлд тусгаж, зарцуулж байх;

2.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Аудитаар илэрсэн зөрчлийг хүлээн зөвшөөрч, зөвлөмжийг хэрэгжүүлэн ажиллана.

3. НБББББ-тэй холбоотой асуудал

3.1. Илрүүлэлт:

Тус төвийн одоо мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь 2015 онд боловсруулагдсан ба холбогдох стандарт, хууль тогтоомжийг өөрчлөлтийг тусгаагүй байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай 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” дагуу НБББББ-ийг шинэчлэн боловсруулах” гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

3.2. Эрсдэл:

Дүрэм журам хэрэгжихгүй, хөрөнгө дутагдах, шамшигдах,

3.3. Өгсөн зөвлөмж:

Хууль тогтоомжид заасны дагуу Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичигт холбогдох стандарт, эрх зүйн актуудыг өөрчлөлтийг оруулан боловсруулж, мөрдөж ажиллах.

3.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Аудитаар илэрсэн зөрчлийг хүлээн зөвшөөрч, зөвлөмжийг хэрэгжүүлэн ажиллана.

4. Зардлын данстай холбоотой асуудал

4.1. Илрүүлэлт:

Бараа материал дансанд 13,220.0 мянган төгрөгийг ШТС-аас авсан шатахууныг нэр төрөл, тоо хэмжээгээр орлого зарлагаар бүртгэхгүйгээр, шууд олгосон талоноор зардалд бүртгэсэн нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1-д “Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно” гэсэн заалтыг хэрэгжүүлээгүй байна.

4.2. Эрсдэл:

Төсвийн зарцуулалтад тавих хяналт сулрах, бүртгэл буруу илэрхийлэгдэх

4.3. Өгсөн зөвлөмж:

Шатахуун зарцуулалтын данс бүртгэлийг нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар, стандартын дагуу зөв бүртгэж тайлагнаж байх.

4.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Аудитаар илэрсэн зөрчлийг хүлээн зөвшөөрч, зөвлөмжийг хэрэгжүүлэн ажиллана.

5. И-баримтгүй худалдан авалттай холбоотой асуудал

5.1. Илрүүлэлт:

Тайлант онд 46 ААНБ-аас худалдан авалт хийсэн гүйлгээг татварын цахим бүртгэлийн систем дэх төлбөрийн баримттай тулган шалгахад 18 ААНБ-ын 14,429.4 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7-д "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно" заалтыг зөрчсөн байна.

5.2. Эрсдэл:

Нягтлан бодогч анхан шатны баримтын бүрдлийг хангаагүй ажил гүйлгээг данс бүртгэлд тусгаж тайлагнасан байх

5.3. Өгсөн зөвлөмж:

Нягтлан бодогч Сангийн сайдын 2017 оны 347 дугаар тушаалаар батлагдсан "Өмчийн бүх хэлбэрийн аж ахуйн нэгж, байгууллагад нийтлэг хэрэглэгдэх анхан шатны бүртгэлийн маягтыг нөхөх заавар"-ын 5-д "Төлбөрийн баримт нь бараа, ажил, үйлчилгээний төлбөр, тооцоо хийгдсэнийг нотлох анхан шатны цаасан болон цахим баримт юм" гэж заасны хэрэгжүүлж төлбөрийн баримтгүй ажил гүйлгээ хийхгүй байх, харилцагч байгууллагаас бүрэн гаргуулан авахад хяналт тавьж ажиллах.

5.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Аудитаар илэрсэн зөрчлийг хүлээн зөвшөөрч, зөвлөмжийг хэрэгжүүлэн ажиллана.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Үндэсний аудитын газарт 2021 оны 6 дугаар сарын 10-ний өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо:	Аудитын нэр:	Хүүхдийн төв сувиллын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит	Аудитын код:
2021			САГ-2020/56/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Хүүхдийн төв сувилал		Мянган төгрөг

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
			Нэр	Албан тушаал	Овог нэр
	1	2	3	4	5
1	Санхүүгийн байдлын тайлан дахь үндсэн хөрөнгө, бараа материалын үлдэгдэл тооллогын бүртгэлээс зөрүүтэй байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 "үнэн зөв байх"- заалтыг хэрэгжүүлээгүй, эрх ба үүрэг, үнэн зөв байх батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна.	1,205.0	Зөвлөмж	Захирал Нягтлан бодогч	Д.Оюунцэцэг Ж.Оюунзаяа
2	Бараа материал дансанд 13,220.0 мянган төгрөгийг ШТС-аас авсан шатахууныг нэр төрөл, тоо хэмжээгээр орлого зарлагаар бүртгэхгүйгээр, шууд олгосон талоноор зардалд бүртгэсэн нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1-д "Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно" гэсэн заалтыг хэрэгжүүлээгүй байна.	13,220.0	Зөвлөмж	Захирал Нягтлан бодогч	Д.Оюунцэцэг Ж.Оюунзаяа
3	Тайлант онд 1,768.0 мянган төгрөгийн бараа материалын дансаар дамжуулахгүй шууд зардалд бүртгэж тайлагнасан нь Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалын 1 дүгээр хавсралтаар баталсан "Нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар"-ын 4.21-д "Бараа материалыг (хангамжийн зүйлийг) худалдан авсан үед Дт. Хангамжийн материал, Кт.Мөнгөн хөрөнгө/Дансны өглөг" гэсэн заалтыг хэрэгжүүлээгүй байна.	1,768.0	Зөвлөмж	Захирал Нягтлан бодогч	Д.Оюунцэцэг Ж.Оюунзаяа

Хүүхдийн төв сувиллын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

4	Тайлант онд 46 ААНБ-аас худалдан авалт хийсэн гүйлгээг татварын цахим бүртгэлийн систем дэх төлбөрийн баримттай тулган шалгахад 18 ААНБ-ын 14,429.4 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7-д "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно" заалтыг зөрчсөн байна.	14,429.4	Зөвлөмж	Захирал Нягтлан бодогч	Д.Оюунцэцэг Ж.Оюунзаяа
5	Тус төвийн одоо мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь 2015 онд боловсруулагдсан ба холбогдох стандарт, хууль тогтоомжийг өөрчлөлтийг тусгаагүй байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай 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" дагуу НБББББ-ийг шинэчлэн боловсруулах" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.		Зөвлөмж	Захирал Нягтлан бодогч	Д.Оюунцэцэг Ж.Оюунзаяа
6	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Төсвийн тухай хууль, Сангийн сайдын баталсан маягт аргачлалын дагуу хөтөлбөр, арга хэмжээний төсөв, гүйцэтгэлийн биелэлт, хүрсэн үр дүн түүний танилцуулга, төсвийн тохируулгын тайлан, санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилтийн тайлангийн танилцуулгыг хуулиар заасан хугацаанд иж бүрэн хийж ирүүлээгүй.		Албан шаардлага	Захирал Нягтлан бодогч	Д.Оюунцэцэг Ж.Оюунзаяа
ДҮН		30,622.4			



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2021 оны 02 дугаар сарын 25

№ 135/А 0170064

Улаанбаатар хот

САТ-0021/56/СТА-ТЦЗ

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд хийсэн Хүүхдийн төв сувиллын 2020 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Төсвийн тухай хууль, Сангийн сайдын баталсан маягт аргачлалын дагуу хөтөлбөр, арга хэмжээний төсөв, гүйцэтгэлийн биелэлт, хүрсэн үр дүн түүний танилцуулга, төсвийн тохируулгын тайлан, санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилтийн тайлангийн танилцуулгыг хуулиар заасан хугацаанд иж бүрэн хийж ирүүлээгүй.

- Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 54 дүгээр зүйл 54.5-д Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан нь дараах бүрэлдэхүүн хэсэгтэй байна; 54.5.1-д тухайн жилийн төсвийн орлого, зарлагын гүйцэтгэл /нийт дүнгээр, хөтөлбөрөөр, төсвийн захирагчаар, хөрөнгө оруулалтын арга хэмжээ бүрээр/; 54.5.3-д тухайн жил худалдан авсан бараа, ажил, үйлчилгээний гүйцэтгэл; 54.5.4-д хөтөлбөр, арга хэмжээнд зарцуулсан төсөв, хүрсэн үр дүн, түүний танилцуулга /хөтөлбөрийн гүйцэтгэлийн биелэлт, бодлогын зорилтын хэрэгжилт, түүний үр нөлөөнд хийсэн дүгнэлт, хөтөлбөрийн хүрээнд хэрэгжүүлсэн хөрөнгө оруулалтын арга хэмжээний биелэлт, тасарсан бол шалтгаан/; 54.5.5-д нэмэлт төсвийн гүйцэтгэл, түүний танилцуулга;
- Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар батлах журмын 2 дугаар хавсралт;
- Сангийн сайдын 2012 оны 76 дугаар тушаалаар баталсан Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан боловсруулах журмын 1 дүгээр хавсралт 1.4-д Төсвийн эрх захирагч нь төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд тайлант оны төсвийн хэтрэлт, хэмнэлт түүнд нөлөөлсөн хүчин зүйлийн талаарх дэлгэрэнгүй тайлбар танилцуулга хавсаргана, 2.3-д Төсвийн байгууллага нь төсвийн гүйцэтгэлийн тохируулгыг ТГТ-1 а маягтын дагуу гарган төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн хамт дээд шатны төсвийн ерөнхийлөн захирагчид хүргүүлнэ гэж заасныг тус тус хэрэгжүүлж ажиллаагүй 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" журмын 4.2.1-д заасныг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Төсвийн тухай хууль, Сангийн сайдын тушаалуудаар батлагдсан журмуудын дагуу санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангуудад тодруулга, танилцуулга тайлбар бэлтгэж жилийн санхүүгийн тайлантай хамт хүргүүлж байх. Биелэлтийг 2020 оны 07 дугаар сарын 1-ний дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэх;
2. Цаашид зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Хүүхдийн төв сувиллын захирал Д.Оюунцэцэг, нягтлан бодогч Ж.Оюунзаяа нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

АУДИТЫН ХОЁРДУГААР ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Ц.НАРАНЧИМЭГ

АУДИТОР

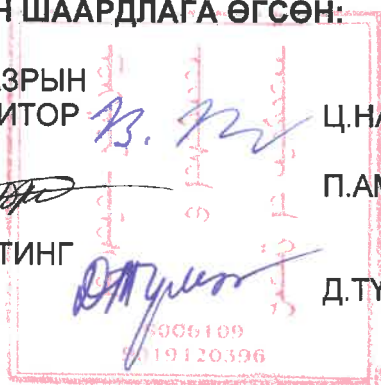


П.АМАРСАНАА

МОНГОЛИАН БИЗНЕС РЕЙТИНГ
АУДИТ ХХК-ИЙН ЗАХИРАЛ:



Д.ТҮМЭНЖАРГАЛ



ТЭМДЭГЛЭЛ

Lined area for the conclusion with horizontal dotted lines.