

**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	6
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	8
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	10
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	11
3.Аудитын тайлан.....	12
3.1. Ерөнхий зүйл.....	12
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй.....	12
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт	13
3.4. Материаллаг байдал	14
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд	14
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт	15
Нэмэлт санхүүжилт.....	15
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл	15
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	16
3.9. Аудитын илрүүлэлт.....	16
Залруулсан алдаа.....	16
Аудитын зөвлөмж.....	16
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд	16
4. Менежментийн захидал	17
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт	19



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

ГЛОБАЛЬ САНГИЙН ДЭМЖЛЭГТЭЙ
СҮРЬЕЭГИЙН ТӨСЛИЙН
ЗОХИЦУУЛАГЧ Н.ЦОГЗОЛМАА
ТАНАА

᠒᠐᠒1.02.᠒5 № 07/519
танай _____ -ны № _____ -т

Аудитын санал дүгнэлт

Зөрчилгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 18 дугаар зүйлийн 18.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Глобаль сангийн дэмжлэгтэй Сүрьеэгийн төслийн 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.

Глобаль сангийн дэмжлэгтэй Сүрьеэгийн төслийн 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.

Санал 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

Сүрьеэгийн эмчилгээний амжилтыг 90 хувьд хүргэж, сүрьеэ өвчний улмаас нас баралтыг 30 хувиар бууруулах зорилтын хүрээнд эмчилгээний амжилтыг суурь үзүүлэлттэй харьцуулахад 2 хувиар нэмэгдэж, нас баралт 54 хувиар буурч, төслийн хүрээнд тавьсан зорилтын биелэлт 98.9 хувьтай 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 үүсч болох материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтуудыг хэрэгжүүлэх хариуцлага хүлээнэ.

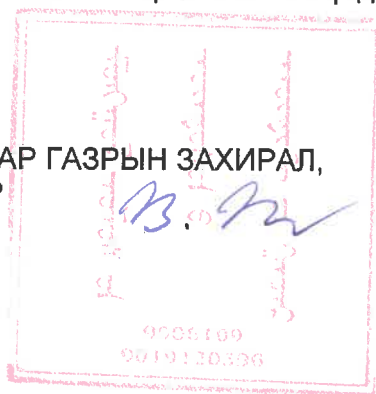
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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 дуусвар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГӨ		
	МӨНГӨН БА ТҮҮНТЭЙ АУДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ	1,151,952,344.54	1,076,345,925.20
	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө /гадаад валютаар/	1,151,952,344.54	1,076,345,925.20
	АВЛАГА	2,039,133,627.54	2,333,092,522.11
	Бусад авлага	2,039,133,627.54	2,333,092,522.11
	УРЬДЧИЛГАА	151,027,419.57	5,184,497.00
	Урьдчилж гарсан зардал	151,027,419.57	5,184,497.00
	БАРАА МАТЕРИАЛ	3,445,874,710.80	-
	Түүхий эд материал	3,073,716,760.80	-
	Хангамжийн материал	372,157,950.00	-
	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	6,787,988,102.45	3,414,622,944.31
	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГӨ		
	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ		
	Биет хөрөнгө	11,988,590.80	6,123,215.65
	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	42,938,023.73	22,849,445.73
	Хуримтлагдсан элэгдэл	(33,880,361.21)	(19,504,144.65)
	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	7,215,542.23	4,577,354.46
	Хуримтлагдсан элэгдэл	(4,284,613.95)	(1,799,439.89)
	Биет бус хөрөнгө	575,000.14	-
	Програм хангамж	4,600,000.00	-
	Хуримтлагдсан элэгдэл	(4,024,999.86)	-
	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	12,563,590.94	6,123,215.65
	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	6,800,551,693.39	3,420,746,159.96
	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР		
	Өглөг		
	Бусад өглөг	24,599,432.79	20,088,483.39
	Урьдчилж орсон орлого	1,302,979,764.11	1,085,200,180.94
	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН	1,327,579,196.90	1,105,288,664.33
	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН	1,327,579,196.90	1,105,288,664.33
	ЭЗНИЙ ӨМЧ		
	Хуримтлагдсан үр дүн	5,472,972,496.54	2,315,457,495.63
	Өмнөх үеийн үр дүн	5,472,972,496.54	2,938,092,754.96
	Тайлант үеийн үр дүн	-	(622,635,259.33)
	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	5,472,972,496.54	2,315,457,495.63
	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	6,800,551,693.44	3,420,746,159.96

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

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

/төгрөгөөр/

	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	6,269,758,290.13	9,754,454,698.88
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	6,153,733,135.46	9,326,805,535.62
120	Нийтлэг татварын бус орлого	2,530,463,208.82	4,392,345,609.71
1200043	Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих	2,485,493,315.92	4,386,732,399.71
1200044	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	44,969,892.90	5,613,210.00
122	Тусламжийн орлого	3,623,269,926.64	4,934,459,925.91
122002	Хандив тусламж /гадаад/	3,623,269,926.64	4,934,459,925.91
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	116,025,154.67	427,649,163.26
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	116,025,154.67	427,649,163.26
131006	Засгийн газрын тусгай сангаас санхүүжих	116,025,154.67	427,649,163.26
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	3,974,165,604.01	10,513,436,983.70
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,974,165,604.01	10,513,436,983.70
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,858,140,449.34	10,085,787,820.44
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	870,607,829.61	828,481,369.17
210101	Үндсэн цалин	870,607,829.61	828,481,369.17
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	42,243,554.34	20,592,079.87
210201	Тэтгэврийн даатгал	42,243,554.34	20,592,079.87
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	112,481,122.10	121,728,252.73
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,063,305.36	2,264,675.88
210303	Цэвэр, бохир ус	1,349,874.74	4,071,741.23
210304	Байрны түрээс	109,067,942.00	115,391,835.62
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	125,305,868.82	312,657,745.22
210401	Бичиг хэрэг	9,034,903.26	8,770,663.61
210402	Тээвэр, шатахуун	25,176,908.75	23,013,791.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	7,150,146.41	5,439,851.61
210404	Ном, хэвлэл	60,608,099.99	249,812,909.09
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	23,335,810.41	25,620,529.91
2105	Нормативт зардал	1,356,818,925.24	6,524,412,807.62
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,323,225,925.24	6,315,614,607.62
210502	Хоол, хүнс	33,593,000.00	208,798,200.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	179,888,987.18	40,652,760.00
210604	Урсгал засвар	179,888,987.18	40,652,760.00
2107	Томилолт, зочны зардал	307,510,033.17	176,724,112.00
210702	Дотоод албан томилолт	307,510,033.17	174,614,112.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	-	2,110,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	81,608,723.15	680,414,699.27
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний	53,020,609.15	653,571,075.27
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	28,181,818.00	10,000,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	406,296.00	16,843,624.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	781,675,405.73	1,380,123,994.56
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	291,363,952.90	719,400,739.36
210902	Сургалт семинарын зардал	482,549,230.65	653,775,879.91
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	7,762,222.18	6,947,375.29
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	116,025,154.67	427,649,163.26
213101	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	116,025,154.67	427,649,163.26
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	2,295,592,686.12	(758,982,284.82)
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН (IV)	47,978,859.33	141,960,235.49
145001	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний бодит бус олз	47,978,859.33	141,960,235.49

	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	79,635,076.27	5,613,210.00
225004	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний бодит бус гарз	25,106,550.66	-
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	54,528,525.61	5,613,210.00
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (VI)=(IV-V)	(31,656,216.94)	136,347,025.49
	НИЙТ ҮР ДҮН	2,263,936,469.18	(622,635,259.33)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

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

/төгрөгөөр/

	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН	2,150,605,784.81	4,169,305,640.50
2	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,150,605,784.81	4,169,305,640.50
120	Нийтлэг татварын бус орлого	2,150,605,784.81	4,169,305,640.50
120002	Хүүгийн орлого	7,643,082.86	2,624,042.62
1200043	Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих	2,142,962,701.95	4,166,681,597.88
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,632,175,758.68	4,309,501,667.65
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,632,175,758.68	4,309,501,667.65
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,632,175,758.68	4,309,501,667.65
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	865,382,670.70	828,627,419.17
210101	Үндсэн цалин	851,725,053.28	828,627,419.17
210104	Урамшуулал	13,657,617.42	
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	42,243,554.34	20,592,079.87
210201	Тэтгэврийн даатгал	42,243,554.34	20,592,079.87
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	112,553,522.10	122,221,889.11
21301	Гэрэл, цахилгаан	2,063,305.36	2,264,675.88
210303	Цэвэр, бохир ус	1,349,874.74	4,071,741.23
210304	Байрны түрээс	109,140,342.00	115,885,472.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	125,848,538.68	273,849,195.29
210401	Бичиг хэрэг	8,369,907.26	6,720,309.07
210402	Тээвэр, шатахуун	25,176,908.75	27,924,363.73
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	7,150,146.41	4,901,651.61
210404	Ном, хэвлэл	60,608,699.99	206,722,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	24,542,876.27	27,580,870.88
2105	Нормативт зардал	36,217,160.00	908,433,100.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	3,625,160.00	705,371,100.00
210502	Хоол, хүнс	32,592,000.00	203,062,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	179,888,987.18	40,652,760.00
210604	Урсгал засвар	179,888,987.18	40,652,760.00
2107	Томилолт, зочны зардал	287,516,095.00	221,439,935.00
210702	Дотоод албан томиллолт	287,516,095.00	219,329,935.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах		2,110,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	94,009,573.52	708,091,608.32
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр	64,771,709.15	668,587,415.36
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	28,181,818.00	10,000,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	583,296.00	16,843,624.00
210807	Газрын төлбөр		12,307,745.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	472,750.37	352,823.96
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	888,515,657.16	1,185,593,680.89
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	445,443,364.90	709,983,434.98
210902	Сургалт семинарын зардал	443,072,292.26	475,610,245.91
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	(481,569,973.87)	(140,196,027.15)
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН	4,817,727.18	507,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	4,817,727.18	507,000.00
225001	Биет бус хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	4,817,727.18	
2260	Гадаад эх үүсвэрээр		507,000.00
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	(4,817,727.18)	(507,000.00)

	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	17,481,425.70	65,096,607.81
24	Санхүүгийн үйл ажиллагааны орлогын дүн	18,543,634.62	65,096,607.81
145001	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний бодит бус олз	18,543,634.62	65,096,607.81
25	Санхүүгийн үйл ажиллагааны зардал	1,062,208.92	-
225004	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний бодит бус гарз	1,062,208.92	
	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	(468,906,275.35)	(75,606,419.34)
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	1,620,858,619.95	1,151,952,344.54
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	1,151,952,344.54	1,076,345,925.20

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

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

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2019 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	0.00	2,631,242,297.01	2,631,242,297.01
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	577,793,730.35	577,793,730.35
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	0.00	3,209,036,027.36	3,209,036,027.36
4	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	2,263,936,469.18	2,263,936,469.18
5	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	0.00	5,472,972,496.54	5,472,972,496.54
6	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	(2,534,879,741.58)	(2,534,879,741.58)
7	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	0.00	2,938,092,754.96	2,938,092,754.96
8	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	(622,635,259.33)	(622,635,259.33)
9	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	0.00	2,315,457,495.63	2,315,457,495.63

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

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

Үзүүлэлт	Төсөв	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		1,151,952,344.54		
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	10,335,173,183.37	9,244,468,593.56	(1,090,704,589.81)	89.4
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	10,335,173,183.37	9,244,468,593.56	(1,090,704,589.81)	89.4
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	10,335,173,183.37	9,244,468,593.56	(1,090,704,589.81)	89.4
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	833,424,080.44	828,627,419.17	(4,796,661.27)	99.4
Үндсэн цалин	833,424,080.44	828,627,419.17	(4,796,661.27)	99.4
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	41,369,364.40	20,592,079.87	(20,777,284.53)	49.8
Тэтгэврийн даатгал	41,369,364.40	20,592,079.87	(20,777,284.53)	49.8
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	122,286,000.00	122,221,889.11	(64,110.89)	99.9
Гэрэл, цахилгаан	2,300,000.00	2,264,675.88	(35,324.12)	98.5
Цэвэр, бохир ус	4,100,000.00	4,071,741.23	(28,258.77)	99.3
Байрны түрээс	115,886,000.00	115,885,472.00	(528.00)	100.0
Хангамж, бараа материалын зардал	317,353,225.28	273,849,195.29	(43,504,029.99)	86.3
Бичиг хэрэг	7,200,000.00	6,720,309.07	(479,690.93)	93.3
Тээвэр, шатахуун	29,500,000.00	27,924,363.73	(1,575,636.27)	94.7
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,950,000.00	4,901,651.61	(48,348.39)	99.0
Ном, хэвлэл	247,703,225.28	206,722,000.00	(40,981,225.28)	83.5
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	28,000,000.00	27,580,870.88	(419,129.12)	98.5
Нормативт зардал	7,898,209,128.51	5,842,893,025.91	(2,055,316,102.60)	74.0
Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	7,855,699,850.51	5,639,831,025.91	(2,215,868,824.60)	71.8
Хоол, хүнс	42,509,278.00	203,062,000.00	160,552,722.00	477.7
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	39,659,494.00	40,652,760.00	993,266.00	102.5
Урсгал засвар	39,659,494.00	40,652,760.00	993,266.00	102.5
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,082,871,890.74	2,115,125,224.21	1,032,253,333.47	195.3
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр	1,082,871,890.74	2,115,125,224.21	1,032,253,333.47	195.3
ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		507,000.00	507,000.00	
Дотоод эх үүсвэрээр		507,000.00	507,000.00	
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР		9,168,862,174.22		
ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС		9,168,862,174.22		
Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих/ Глобаль сангийн санхүүжилт/		4,166,681,597.88		
Шууд төлбөр / Глобаль сангийн санхүүжилт/		4,934,459,925.91		
Хүүгийн орлого		2,624,042.62		
Тохируулсан орлого		65,096,607.81		
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		1,151,952,344.54		
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		1,076,345,925.20		
ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ				
АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	11	11		
Удирдах ажилтан	1	1		
Гүйцэтгэх ажилтан	10	10		

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 Глобаль сангийн дэмжлэгтэй Сүрьеэгийн төслийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг төслийн зохицуулагч Н.Цогзолмаа 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 төслөөс олгож байгаа хөрөнгө, мөнгөний зарцуулалтад тавих хяналтыг сайжруулах, олгосон санхүүжилтийг үр дүнтэй зарцуулах талаар өгсөн зөвлөмжүүдийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

Аудитыг 2021 оны 01 дүгээр сарын 25-наас 2021 оны 02 дугаар сарын 21-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, Төслийн зохицуулагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Үндэсний аудитын газрын захиалгаар “Лидер экаунт аудит” ХХК-ийн аудитор П.Шаравхорол хянан удирдаж, аудитор И.Юмчиндулам, аудиторын туслах О.Мөнхтуяа нар хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Глобаль сангийн дэмжлэгтэй Сүрьеэгийн төслийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг 2020 оны 02 дугаар сарын 05-ны өдрийн 21/17 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

НҮБ-ын Ерөнхий нарийн бичгийн дарга асан Кофи Аннаны санаачилгаар ДОХ, сүрьеэ, хумхаа өвчинтэй тэмцэх Глобаль санг 2002 онд байгуулсан бөгөөд төлөөлөгчийн газар нь Женев хотод байрладаг. Глобаль сан нь эдийн засгийн хувьд бага, дунд орлоготой орнуудад санхүүгийн дэмжлэг үзүүлэхдээ тухайн улсын Засгийн газраас зарцуулж буй төсөв, хөрөнгө дээр нэмэлт санхүүжилт олгох, үр дүнд тулгуурласан санхүүжилт хийх зарчмыг баримталдаг.

Монгол Улс 2003-2020 онд ДОХ, Сүрьеэ, эрүүл мэндийн тогтолцоог бэхжүүлэх чиглэлээр нийт 62.9 сая ам.долларын буцалтгүй тусламж авсны 38.4 сая ам. долларыг Сүрьеэгийн хөтөлбөрт зарцуулсан байна.

Монгол Улс, Глобаль сангийн хооронд 2015 оны 03 дугаар сарын 04-ний өдөр байгуулсан Хамтын ажиллагааны зарчмын тухай гэрээний дагуу Эрүүл мэндийн яам нь Глобаль сангийн санхүүжилтээр “Сүрьеэгийн эрт илрүүлэлтийг дэмжих замаар үйлчилгээний чанар, хүртээмжийг сайжруулж, өвчтөн төвтэй нэгдсэн халамж, цогц урьдчилан сэргийлэлтийг бүрдүүлж, эмийн тэсвэртэй сүрьеэд анхаарал хандуулах” зорилгоор 7.2 сая ам.долларын санхүүжилттэй MNG-T-MON хөтөлбөрийг 2018 оны 01 дүгээр сарын 01-ний өдрөөс 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийг хүртэлх хугацаанд хэрэгжүүлж дуусаад байна.

Төсөл хэрэгжүүлсний үр дүнд сүрьеэ өвчний эрт илрүүлэлтийг нэмэгдүүлж оношилгоо, эмчилгээнд шинэлэг аргыг нэвтрүүлж, сүрьеэтэй холбоотой нас баралтыг 2015 оноос 54 хувиар бууруулсан байна.

Монгол Улсыг 2021-2023 онд Глобаль сангаас төсөл хэрэгжүүлэх боломжтойг мэдэгдсэний дагуу Эрүүл мэндийн яамны боловсруулсан төслийн баримт бичгийг Глобаль сангийн Удирдах зөвлөлийн хурлаар хэлэлцэн 2020 оны 10 дугаар сарын 22-ны өдөр “Төслийн гэрээ”-г баталсан байна.

Төсөл нь “Сүрьеэгийн эрт илрүүлэлтийг дэмжих замаар үйлчилгээний чанар, хүртээмжийг сайжруулж, өвчтөн төвтэй нэгдсэн халамж, цогц урьдчилан сэргийлэлтийг бүрдүүлж, эмийн тэсвэртэй сүрьеэд анхаарал хандуулах” чиглэлээр 2021-2023 онд 10.7 сая ам.долларын санхүүжилтийн MNG-T-MON хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэхээр болжээ.

Үйл ажиллагааны чиглэл:

Глобаль сангийн дэмжлэгтэй Сүрьеэгийн төслийн нэгжийн үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Сүрьеэгийн тусламж үйлчилгээ ба урьдчилан сэргийлэлт
- Эмэнд тэсвэртэй сүрьеэгийн тусламж үйлчилгээ
- Сүрьеэ, ХДХВ хавсарсан халдварын тусламж үйлчилгээ
- Эрүүл мэндийн мэдээллийн системийн менежмент ба хяналт шинжилгээ үнэлгээ
- Хөтөлбөрийн менежмент
- Худалдан авалт, ханган нийлүүлэлтийн менежментийн тогтолцоо
- Цогц тусламж үйлчилгээ үзүүлэх, чанарыг сайжруулах
- Эрүүл мэндийн болон олон нийтийн хүний нөөцийг бэхжүүлэх

Глобаль сангийн дэмжлэгтэй Сүрьеэгийн төслийн үндсэн болон үндсэн бус үйл ажиллагааны талаар төлөвлөлтийн шатанд судалж, баримтжуулсан.

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль, тогтоомж, бодлого, журамд томоохон шинэчлэлт, өөрчлөлт гараагүй байна.

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Глобаль сангийн дэмжлэгтэй Сүрьеэгийн төслийн 2020 оны 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 нь Сангийн яамнаас хэрэгжүүлж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцсэн байна.

Глобаль сангийн дэмжлэгтэй Сүрьеэгийн төслийн дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд бага гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн үе шатанд дахин хянахад дотоод хяналт үр нөлөөтэй гэж үзлээ

3.4. МАТЕРИАЛЛАГ БАЙДАЛ

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 1320-ын дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшинг “бага” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 2019 оны үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 4,053,800.6 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 81,076.0 мянган төгрөгөөр тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд өөрчлөх шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Глобаль сангийн дэмжлэгтэй Сүрьеэгийн төслийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 3,379,805.5 мянган төгрөгөөр буюу 49.7 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан авлага, бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	1,151,952.3	1,076,345.9	(75,606.4)
Авлага	2,039,133.6	2,333,092.5	293,958.9
Урьдчилж төлсөн зардал	151,027.4	5,184.5	(145,842.9)
Бараа материал	3,445,874.7		(3,445,874.7)
Үндсэн хөрөнгө	12,563.6	6,123.2	(6,440.4)
Нийт хөрөнгө	6,800,551.6	3,420,746.1	(3,379,805.5)
Богино хугацаат өр төлбөр	1,327,579.1	1,105,288.7	(222,290.4)
Хуримтлагдсан үр дүн	5,472,972.5	2,315,457.4	(3,157,515.1)
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	6,800,551.6	3,420,746.1	(3,379,805.5)

Авлага дансны үлдэгдэл 2,333,092.5 мянган төгрөг болж, 293,958.9 мянган төгрөгөөр өссөн нь гадаад ханган нийлүүлэгч байгууллагуудад захиалсан эм, эмнэлгийн бүтээгдэхүүн, эмнэлгийн тоног төхөөрөмжийн нийлүүлэлтээс шалтгаалжээ. Авлага нь 2,329,422.7 мянган төгрөгийн эм, эмнэлгийн бүтээгдэхүүн, эмнэлгийн тоног төхөөрөмжийн авлага, 3,669.8 мянган төгрөгийн дотоодын байгууллагаас авах авлага байна.

Салбар хүлээн авагчдад 2019 онд хуваарилагдсан 2,542,546.1 мянган төгрөгийн эм, эмнэлгийн болон эмнэлгийн бус тоног төхөөрөмжийг бараа материал дансанд бүртгэгдсэн байсныг 2020 оны санхүүгийн тайлангаар хуримтлагдсан үр дүнг бууруулж залруулга хийсэн.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 6,123.2 мянган төгрөг болж, 6,440.4 мянган төгрөгөөр буурсан нь Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын 2020 оны 11 дүгээр сарын 09-ны өдрийн А-1/1961 тоот шийдвэрийн дагуу ашиглалтын хугацаа

дууссан, элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн 11 төрлийн 27,833.7 мянган төгрөгийн хөрөнгийг акталж, данснаас хассантай холбоотой байна.

Өр төлбөр дансны үлдэгдэл нь гадаадын ханган нийлүүлэгч байгууллагаас урьдчилан нийлүүлсэн эм, эмнэлгийн бүтээгдэхүүний тооцоо 20,088.5 мянган төгрөг, Глобаль сангаас олгосон урьдчилгаа санхүүжилт 1,085,200.2 мянган төгрөг, нийт өр төлбөр 1,105,288.7 мянган төгрөг байгаа нь өмнөх оноос 222,290.4 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт

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

Монгол Улс, Глобаль сангийн Хамтын ажиллагааны зарчмын тухай гэрээний дагуу 2018 оны 01 дүгээр сарын 01-ны өдрөөс 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ны өдрийг хүртэлх хугацаанд хэрэгжүүлэх төслийн санхүүжилтэнд баримтлах төгрөгийн ханшийг 2,374.82 төгрөгөөр тогтоож, төслийн бүртгэлд мөрдөж байна.

Глобаль сан 10,335,173.1 мянган төгрөгийн санхүүжилт олгохоор төлөвлөснөөс 4,166,681.6 мянган төгрөг санхүүжилтээр, 4,934,459.9 мянган төгрөгийн эм, эмнэлгийн бүтээгдэхүүн, тоног төхөөрөмжийг гадаад ханган нийлүүлэгч байгууллагуудаас нийлүүлжээ.

Глобаль сангаас тайлант онд олгосон санхүүжилтээс 89.4 хувь буюу 9,244,468.6 мянган төгрөгийг зарцуулжээ.

Нэмэлт санхүүжилт

Батлагдсан төлөвлөгөөнөөс 1,234,031.6 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байгаа нь 2021 оны 06 дугаар сарын 30-ны өдрийг хүртэлх хугацаанд хэрэгжих Ковид-19 цар тахалтай тэмцэх арга хэмжээнд зориулан олгох нэмэлт санхүүжилтийн үлдэгдэл байна.

Эрүүл мэндийн яамнаас зохион байгуулсан Коронавирус халдварын үед эрүүл мэндийн тусламж үйлчилгээ үзүүлэхэд шаардлагатай эмнэлгийн зориулалттай нэг удаагийн болон нарийн шүүлтүүртэй N95 амны хаалт нийлүүлэх тендерт шалгарч, тус яамтай гэрээ байгуулсан “Монгол фарм” ХХК-д энгийн амны хаалтны үнэ 45,000.0 мянган төгрөг, “Дөрвөн Жи Трейдинг” ХХК-д нарийн шүүлтүүртэй N95 амны хаалтны үнэ 185,571.1 мянган төгрөг тус тус Глобаль сангийн Сүрьеэгийн төслөөс санхүүжилсэн байна.

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 128 мэдээллээс 111 мэдээллийг хугацаанд байршуулж, 17 мэдээллийг хугацаа хоцроосон байна. Төслөөс өөрийн үйл ажиллагаатай холбоотой худалдан авалтыг шилэн дансны мэдээлэлд бүрэн оруулсан байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар Эрүүл мэндийн сайдын тушаал гараагүйн улмаас хуваарилагдаагүй үлдэгдэл 903,308.6 мянган төгрөгийн эм, эмнэлгийн бүтээгдэхүүнийг эрүүл мэндийн байгууллагуудад хуваарилж зөвлөмжийг бүрэн хэрэгжүүлсэн 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
Зөвлөмж	2	903,308.6	2	903,308.6	-	-	-
Нийт дүн	2	903,308.6	2	903,308.6	-	-	-

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 2,577,546.1 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 2,542,546.1 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 35,000.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа

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

Салбар хүлээн авагчдад өмнөх онд хуваарилагдсан 2,542,546.1 мянган төгрөгийн эм, эмнэлгийн болон эмнэлгийн бус тоног төхөөрөмжийг бараа материал дансанд бүртгэгдсэнийг 2020 оны санхүүгийн тайлангаар хуримтлагдсан үр дүнг бууруулж залруулга хийсэн.

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар илэрсэн 35,000.0 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчилд 2 зөвлөмж, 1 албан шаардлага өгч менежментийн захидалд тусгав.

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

Глобаль сангийн санхүүжилтээр салбар хүлээн авагч байгууллагуудад олгосон санхүүжилтийн гүйцэтгэл, төслөөс эрүүл мэндийн байгууллагуудад хуваарилсан эмнэлгийн тоног төхөөрөмжийг тухайн хүлээн авагчийн данс бүртгэлд бүрэн тусгаж авсан эсэхийг дараагийн аудитаар авч үзэх.

4. Менежментийн захидал

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

1. Худалдан авалт болон гэрээний биелэлт, хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт:

Ажил гүйцэтгэх гэрээний хэрэгжилтийг гүйцэтгэгч байгууллага бүрээр шалгахад "Эрхэм инээмсэглэл" ТББ, "Эс Эс Жи Өү" ХХК-аар нийт 15,000.0 мянган төгрөгийн зурагт хуудасны эх бэлтгэх, хэвлүүлэх ажил гүйцэтгүүлсэн ч гэрээ дүгнээгүй байна.

1.2. Эрсдэл:

Засгийн газрын 2016 оны 176 дугаар тогтоолоор батлагдсан "Гадаадын тусламж авах, зарцуулах, удирдах, бүртгэх, тайлагнах журам"-ыг зөрчих

1.3. Өгсөн зөвлөмж:

Засгийн газрын 2016 оны 176 дугаар тогтоолоор батлагдсан журмын 9.1.11-д "төслийн хүрээнд бараа, ажил, үйлчилгээ нийлүүлэхээр сонгон шалгарсан этгээдтэй гэрээ байгуулах, биелэлтэд нь хяналт тавих хэрэгжилтийг хангуулах, дүгнэх" гэсэн заалтыг хэрэгжүүлэх.

1.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Аудиторын зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана.

2.1. Илрүүлэлт:

Цахим бүртгэлийн системийг веб хуудастай холбох нийт 20,000.0 мянган төгрөгийн ажлыг өөр чиглэлийн үйл ажиллагаа эрхэлдэг "Лүсүн од" ХХК, "Билигт жим" ХХК-аар гүйцэтгүүлсэн байна.

2.2. Эрсдэл:

Засгийн газрын 2016 оны 176 дугаар тогтоолоор батлагдсан "Гадаадын тусламж авах, зарцуулах, удирдах, бүртгэх, тайлагнах журам"-ыг зөрчих

2.3. Өгсөн зөвлөмж:

Засгийн газрын 2016 оны 176 дугаар тогтоолоор батлагдсан журмын 9.1.11-д "төслийн хүрээнд бараа, ажил, үйлчилгээ нийлүүлэхээр сонгон шалгарсан этгээдтэй гэрээ байгуулах, биелэлтэд нь хяналт тавих хэрэгжилтийг хангуулах, дүгнэх" гэсэн заалтыг хэрэгжүүлэх.

2.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Аудиторын зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана.

3. Шилэн данстай холбоотой асуудал

3.1. Илрүүлэлт:

Шилэн дансны цахим хуудсанд 17 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна. Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-т “Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага, албан тушаалтан дараах мэдээллийг тогтмол мэдээлнэ” гэж заасан санхүүгийн тайлангийн үнэн зөв байдал, эрх ба үүрэг батламж мэдэгдлүүдтэй нийцэхгүй байна.

3.2. Эрсдэл:

Шилэн дансны тухай хуулийн холбогдох заалтуудыг хэрэгжүүлээгүй байх.

3.3. Албан шаардлага:

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийг заасан хугацаанд байршуулах, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх албан шаардлага өгөв.

3.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Аудиторын албан шаардлагыг хэрэгжүүлж ажиллана.

Дээрх зөвлөмж, албан шаардлагын биелэлтийг Үндэсний аудитын газарт 2021 оны 6 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо:	Аудитын нэр:	Глобаль сангийн дэмжлэгтэй Сүрьеэгийн төслийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит	Аултын кол:
2021			САГ-2021/81/СТА-ТХН
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Глобаль сангийн дэмжлэгтэй Сүрьеэгийн төсөл		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	Ажил гүйцэтгэх гэрээний хэрэгжилтийг гүйцэтгэгч байгууллага бүрээр шалгахад "Эрхэм инээмсэглэл" ТББ, "Эс Эс Жи Өү" ХХК-аар зурагт хуудасны эх бэлтгэх, хэвлүүлэх ажил гүйцэтгүүлсэн ч гэрээ дүгнээгүй байна.	15,000.0	Зөвлөмж	Төслийн зохицуулагч, Санхүүгийн мэргэжилтэн	Н.Цогзолмаа Б.Бадамчимэг
2	Цахим бүртгэлийн системийг веб хуудастай холбох ажлыг өөр чиглэлийн үйл ажиллагаа эрхэлдэг "Лүсүн од" ХХК, "Билигт жим" ХХК-аар гүйцэтгүүлсэн байна.	20,000.0	Зөвлөмж	Төслийн зохицуулагч, Санхүүгийн мэргэжилтэн	Н.Цогзолмаа Б.Бадамчимэг
3	Шилэн дансанд нийт 128 мэдээлэл оруулснаас 17 мэдээллийг цаг хугацаа хоцроосон байна.	0.0	Албан шаардлага	Төслийн зохицуулагч, Санхүүгийн мэргэжилтэн	Н.Цогзолмаа Б.Бадамчимэг
ДҮН		35,000.0			



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2021 оны 02 дугаар сарын 25 № 74/А0170079
СЯТ-2021/81/СЯТ-ТҮН

Улаанбаатар хот

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд хийсэн Глобаль сангийн дэмжлэгтэй Сүрьеэгийн төслийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Байгууллагын шилэн дансны цахим хуудсанд нийт 128 мэдээлэл байршуулахаас 17 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-т “Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага, албан тушаалтан дараах мэдээллийг тогтмол мэдээлнэ”, 4.1.1-т “мэдээлэл үнэн зөв, бодитой, иж бүрэн байх”, 4.1.3-т “тогтоосон хугацаанд тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх” гэсэн заалт, санхүүгийн тайлангийн үнэн зөв байдал, эрх ба үүрэг батламж мэдэгдлүүдтэй нийцэхгүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-т “Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө”, Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны 12 дугаар сарын 09-ний өдрийн А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох” журмын 4.2.1.11-д заасныг үндэслэн **ШААРДАХ** нь:

1. Шилэн дансны хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж, мэдээллийг тогтоосон хугацаанд, ил тод, бүрэн байршуулж, биелэлтийг 2021 оны 06 дугаар сарын 10-ны дотор ирүүлэх.
2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Глобаль сангийн дэмжлэгтэй Сүрьеэгийн төслийн зохицуулагч Н.Цогзолмаа, санхүүгийн мэргэжилтэн Б.Бадамчимэг нарт хариуцуулав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

АУДИТЫН ХОЁРДУГААР ГАЗРЫН ЗАХИРАЛ,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

АУДИТОР
“ЛИДЕР ЭКАУНТ АУДИТ” ХХК-ИЙН
ЗАХИРАЛ

Ц.НАРАНЧИМЭГ

Э.ЭНХБААТАР

П.ШАРАВХОРОЛ

ТЭМДЭГЛЭЛ

A series of 30 horizontal dotted lines for writing the summary.