

**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
БШУС	Боловсрол шинжлэх ухааны сайд
ШУА	Шинжлэх ухааны академи
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
НӨАТ	Нэмэгдсэн өртгийн албан татвар
ЗГ	Засгийн газар

Агуулга

1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт.....	3
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан.....	5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан.....	5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан.....	7
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	9
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан.....	11
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	12
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан.....	14
3.Аудитын тайлан.....	15
3.1. Ерөнхий зүйл.....	15
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй.....	15
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт.....	16
3.4. Материаллаг байдал.....	16
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд.....	17
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт.....	18
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл.....	19
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт.....	19
3.9. Аудитын илрүүлэлт.....	19
Залруулсан алдаа.....	19
Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил.....	20
Аудитын зөвлөмж.....	21
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд.....	21
4. Менежментийн захидал.....	22
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт.....	24



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 № 04/549
танай _____-ны № _____-т

Аудитын санал дүгнэлт

Хязгаарлалттай 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 Палеонтологийн Хүрээлэнгийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Аудитын гол асуудалд дурдсан алдаа, зөрчлийн үр нөлөөг эс тооцвол Палеонтологийн Хүрээлэнгийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл материаллаг алдаагүй, Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, Сангийн сайдын баталсан холбогдох журамд нийцүүлэн үнэн зөв, шударга, толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

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

Бусад мэдээлэл

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэллийн төлөвлөгөөнд 1 зорилтын хүрээнд 5 арга хэмжээг төлөвлөгөөнд 97.2 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

Аудитын гол асуудал

Төсвийг үр ашиггүй төлөвлөж, зарцуулсан, худалдан авах ажиллагаа, урьдчилж гарсан зардал зэрэг 39,912.3 мянган төгрөгийн зөрчлүүд нь Төсвийн тухай хууль, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль эрх зүйн акт, санхүүгийн тайлангийн “үнэн зөв байх, иж бүрэн байх, эрх ба үүрэг” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн 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.

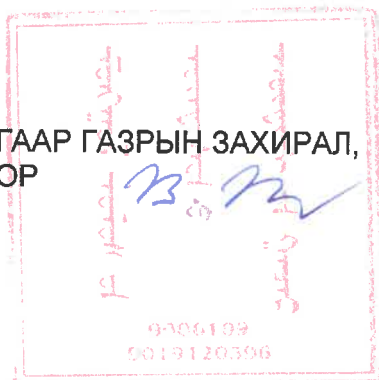
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэж болох 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 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 хэрэглэгчийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үзнэ.

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 дуусгавар болсон тайлан /төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	535,302,469.90	207,742,959.49
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	366,601,620.39	0
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	366,601,620.39	0
31210	Төгрөг	366,601,620.39	0
31215	Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах	366,601,620.39	0
33	АВЛАГА	11,595.99	17,978,300.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	11,595.99	40,000.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	0	17,938,300.00
34	УРЬДЧИЛГАА	14,042,681.19	34,818,831.53
34600	Урьдчилж гарсан зардал	12,074,000.00	30,628,400.43
34710	Урьдчилгаа тооцоо	1,968,681.19	4,190,431.10
34711	Бараа материал бэлтгэх урьдчилгаа	1,968,681.19	4,190,431.10
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	154,646,572.33	154,945,827.96
35100	Түүхий эд материал	3,031,250.00	2,946,650.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	3,031,250.00	2,946,650.00
35400	Хангамжийн материал	151,615,322.33	151,999,177.96
35410	Бичиг хэргийн материал	4,199,909.01	5,163,304.01
35420	Аж ахуйн материал	116,283,578.65	110,858,446.28
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	2,902,000.00	3,034,000.00
35450	Барилгын засварын материал	14,727,330.00	19,266,030.00
35470	Бусад хангамжийн материал	13,502,504.67	13,677,397.67
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3,820,796,982.14	4,457,980,407.60
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,820,796,982.14	4,457,980,407.60
39200	Биет хөрөнгө	3,621,605,165.45	4,227,931,877.63
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,255,322,429.26	1,435,240,801.26
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(10,099,561.40)	(41,297,837.45)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	123,000,000.00	134,310,984.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	0	(12,928,388.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	131,011,550.19	618,236,547.45
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(4,455,623.28)	(48,226,252.87)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	40,838,457.06	66,661,107.36
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,181,634.87)	(8,576,569.09)
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	2,065,195,000.00	2,065,195,000.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	19,003,371.28	19,003,371.28
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(907,687.84)	(3,630,751.36)
39217	Ном	3,878,865.05	3,943,865.05
39300	Биет бус хөрөнгө	199,191,816.69	230,048,529.97
39301	Програм хангамж	19,389,750.00	20,637,750.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(904,416.67)	(7,437,000.03)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	216,847,780.00	216,847,780.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	(36,141,296.64)	0
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	4,356,099,452.04	4,665,723,367.09
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	0	420,327.61
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	0	420,327.61
41300	Өглөг	0	420,327.61
41360	Бусад өглөг	0	420,327.61
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	0	43,700.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	0	376,627.61
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	4,356,099,452.04	4,665,303,039.48
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	4,356,099,452.04	4,665,303,039.48
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	3,649,354,717.94	3,649,354,717.94
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	706,744,734.10	1,015,948,321.54

51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(3,650,787,854.94)	742,886,030.74
51220	Тайлант үеийн үр дүн	4,357,532,589.04	273,062,290.80
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	4,356,099,452.04	4,665,723,367.09

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

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

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	4,951,516,663.83	1,857,930,857.95
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	3,800,133,911.96	299,784,812.56
120	Нийтлэг татварын бус орлого	3,800,133,911.96	299,784,812.56
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	3,800,133,911.96	285,457,261.56
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,149,200.00	0
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0	105,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	3,796,984,711.96	285,352,261.56
120009	Бусад орлого	0	435,981.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	0	13,891,570.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,151,382,751.87	1,558,146,045.39
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	210,992,100.00	944,989,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	210,992,100.00	944,989,600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	940,390,651.87	613,156,445.39
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	23,854,400.00	0
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	916,536,251.87	613,156,445.39
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	584,585,786.24	1,583,463,567.15
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	584,585,786.24	1,583,463,567.15
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	550,183,317.42	1,551,151,815.69
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	294,289,350.05	788,376,867.98
210101	Үндсэн цалин	145,831,436.98	435,104,570.33
210102	Нэмэгдэл	14,888,267.01	110,669,776.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,524,000.00	68,961,500.00
210104	Урамшуулал	0	0
210105	Гэрээт ажлын хөлс	127,045,646.06	173,641,021.65
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	35,907,794.28	95,524,714.14
210201	Тэтгэврийн даатгал	26,739,231.81	73,445,334.24
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,279,501.26	6,255,173.13
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,156,727.78	4,940,298.52
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	505,528.66	993,073.24
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,226,804.77	9,890,835.01
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	3,127,107.22	11,638,876.26
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,918,836.00	5,819,306.61
210302	Түлш, халаалт	868,249.12	4,190,695.65
210303	Цэвэр, бохир ус	340,022.10	1,628,874.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	30,601,797.97	17,660,297.74
210401	Бичиг хэрэг	8,395,339.43	2,492,205.00
210402	Тээвэр, шатахуун	8,970,620.81	11,035,583.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	243,197.47	855,622.24

210404	Ном, хэвлэл	744,059.93	1,234,110.50
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	520,000.00	1,560,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	716,830.33	482,777.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	11,011,750.00	0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	70,287,882.00	41,436,401.00
210604	Урсгал засвар	70,287,882.00	41,436,401.00
2107	Томилолт, зочны зардал	44,412,813.64	11,175,641.53
210701	Гадаад албан томилолт	13,836,184.00	0
210702	Дотоод албан томилолт	30,576,629.64	11,175,641.53
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	7,287,335.00	105,336,521.91
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,138,335.00	102,727,335.91
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	0	1,000,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	81,000.00	272,939.00
210807	Газрын төлбөр	68,000.00	1,336,247.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	64,269,237.26	480,002,495.13
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0	366,601,620.39
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	10,349,790.00	8,853,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	53,919,447.26	104,547,874.74
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	34,402,468.82	32,311,751.46
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	27,333,862.32	1,900,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	27,333,862.32	1,900,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	7,068,606.50	30,411,751.46
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,332,601.30	28,315,762.34
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,736,005.20	2,095,989.12
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	4,366,930,877.59	274,467,290.80
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	9,398,288.55	1,405,000.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	9,398,288.55	0
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	0	1,405,000.00
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	4,357,532,589.04	273,062,290.80

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

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

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,154,531,951.87	1,542,102,745.39
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	3,149,200.00	1,895,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	3,149,200.00	1,895,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	3,149,200.00	1,895,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,149,200.00	0.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	1,895,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,151,382,751.87	1,540,207,745.39
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	210,992,100.00	944,989,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	210,992,100.00	944,989,600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	940,390,651.87	595,218,145.39
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	23,854,400.00	0.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	916,536,251.87	595,218,145.39
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	553,170,331.47	1,502,358,193.78
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	553,170,331.47	1,502,358,193.78
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	518,767,862.65	1,470,046,442.32
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	294,300,946.05	788,362,960.74
210101	Үндсэн цалин	128,027,799.99	435,090,663.09
210102	Нэмэгдэл	29,087,100.00	110,669,776.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	10,140,400.00	68,961,500.00
210104	Урамшуулал	0.00	0.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	127,045,646.06	173,641,021.65
210106	Ажилагчдад төлсөн /ТӨҮГ/	0.00	0.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	35,907,794.28	95,524,714.14
210201	Тэтгэврийн даатгал	29,900,236.97	73,445,334.24
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,691,752.98	6,255,173.13
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,340,602.39	4,940,298.52
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	270,472.85	993,073.24
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,704,729.09	9,890,835.01
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	3,460,456.22	11,638,876.26
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,252,185.00	5,819,306.61
210302	Түлш, халаалт	868,249.12	4,190,695.65
210303	Цэвэр, бохир ус	340,022.10	1,628,874.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	38,349,692.47	17,702,231.25
210401	Бичиг хэрэг	1,759,925.00	2,510,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	550,000.00	2,223,700.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	243,197.47	855,622.24
210404	Ном, хэвлэл	34,537,550.00	9,927,739.01
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	520,000.00	1,556,300.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	739,020.00	628,270.00
2105	Нормативт зардал	0.00	3,996,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	0.00	3,996,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	62,570,072.00	46,133,301.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,210,000.00	132,000.00
210604	Урсгал засвар	61,360,072.00	46,001,301.00
2107	Томилолт, зочны зардал	64,688,563.63	31,973,377.51

210701	Гадаад албан томилолт	25,910,184.00	0.00
210702	Дотоод албан томилолт	38,778,379.63	31,973,377.51
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	9,140,548.00	98,793,361.03
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,691,760.00	95,809,175.03
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	0.00	1,000,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	81,000.00	272,939.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	200,000.00	375,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,167,788.00	1,336,247.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,349,790.00	375,921,620.39
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.00	366,601,620.39
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	10,349,790.00	9,320,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	34,402,468.82	32,311,751.46
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	27,333,862.32	1,900,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	0.00	1,900,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	27,333,862.32	0.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	7,068,606.50	30,411,751.46
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,332,601.30	28,315,762.34
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,736,005.20	2,095,989.12
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	601,361,620.40	39,744,551.61
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	234,760,000.01	406,346,172.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	234,760,000.01	406,346,172.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	234,760,000.01	406,346,172.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	234,760,000.01	406,346,172.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	(234,760,000.01)	(406,346,172.00)
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	366,601,620.39	(366,601,620.39)
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	366,601,620.39
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	366,601,620.39	0.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

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

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
1	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	0	0	0
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0	(3,650,787,854.94)	(3,650,787,854.94)
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	0	(3,650,787,854.94)	(3,650,787,854.94)
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0	0	0
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	3,649,354,717.94	0	3,649,354,717.94
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0	0	0
7	Өмчид гарсан өөрчлөлт	0	0	0
8	Зарласан ногдол ашиг	0	0	0
9	Тайлант үеийн үр дүн	0	4,357,532,589.04	4,357,532,589.04
10	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	3,649,354,717.94	706,744,734.10	4,356,099,452.04
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0	36,141,296.64	36,141,296.64
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	3,649,354,717.94	742,886,030.74	4,392,240,748.68
19	Тайлант үеийн үр дүн	0	273,062,290.80	273,062,290.80
20	2020 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	3,649,354,717.94	1,015,948,321.54	4,665,303,039.48

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

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

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	944,989,600.00	918,568,837.66	26,420,762.34	97.2
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	944,989,600.00	918,568,837.66	26,420,762.34	97.2
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	943,081,100.00	916,668,837.66	26,412,262.34	97.2
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	614,731,800.00	614,721,939.09	9,860.91	100.0
Үндсэн цалин	446,292,400.00	435,090,663.09	11,201,736.91	97.5
Нэмэгдэл	96,103,400.00	110,669,776.00	(14,566,376.00)	115.2
Унаа хоолны хөнгөлөлт	72,336,000.00	68,961,500.00	3,374,500.00	95.3
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	82,988,800.00	75,248,351.55	7,740,448.45	90.7
Тэтгэврийн даатгал	58,399,500.00	53,168,971.65	5,230,528.35	91.0
Тэтгэмжийн даатгал	6,147,300.00	6,255,173.13	(107,873.13)	101.8
ҮОМШӨ-ний даатгал	4,917,900.00	4,940,298.52	(22,398.52)	100.5
Ажилгүйдлийн даатгал	1,229,500.00	993,073.24	236,426.76	80.8
Эрүүл мэндийн даатгал	12,294,600.00	9,890,835.01	2,403,764.99	80.4
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	17,000,000.00	11,638,876.26	5,361,123.74	68.5
Гэрэл, цахилгаан	5,694,100.00	5,819,306.61	(125,206.61)	102.2
Түлш, халаалт	7,705,900.00	4,190,695.65	3,515,204.35	54.4
Цэвэр, бохир ус	3,600,000.00	1,628,874.00	1,971,126.00	45.2
Хангамж, бараа материалын зардал	17,179,600.00	16,687,131.25	492,468.75	97.1
Бичиг хэрэг	1,430,500.00	1,430,500.00	0.00	100.0
Тээвэр, шатахуун	2,223,700.00	2,223,700.00	0.00	100.0
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,340,300.00	855,622.24	484,677.76	63.8
Ном, хэвлэл	10,000,000.00	9,992,739.01	7,260.99	99.9
Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,556,300.00	1,556,300.00	0.00	100.0
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	628,800.00	628,270.00	530.00	99.9
Нормативт зардал	4,000,000.00	3,996,000.00	4,000.00	99.9
Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,000,000.00	3,996,000.00	4,000.00	99.9
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	83,000,000.00	82,988,301.00	11,699.00	100.0
Багаж, техник, хэрэгсэл	40,000,000.00	40,000,000.00	0.00	100.0
Урсгал засвар	43,000,000.00	42,988,301.00	11,699.00	100.0
Томилолт, зочны зардал	17,000,000.00	16,899,377.51	100,622.49	99.4
Дотоод албан томилолт	17,000,000.00	16,899,377.51	100,622.49	99.4
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	97,851,400.00	85,168,861.00	12,682,539.00	87.0
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	93,654,800.00	82,559,675.00	11,095,125.00	88.2
Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,000,000.00	1,000,000.00	0.00	100.0
Даатгалын үйлчилгээ	356,600.00	0.00	356,600.00	0.0
Тээврийн хэрэгслийн татвар	650,000.00	272,939.00	377,061.00	42.0
Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	90,000.00	0.00	90,000.00	0.0

Газрын төлбөр	2,100,000.00	1,336,247.00	763,753.00	63.6
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,329,500.00	9,320,000.00	9,500.00	99.9
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	9,329,500.00	9,320,000.00	9,500.00	99.9
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,908,500.00	1,900,000.00	8,500.00	99.6
Бусад урсгал шилжүүлэг	1,908,500.00	1,900,000.00	8,500.00	99.6
Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	1,908,500.00	1,900,000.00	8,500.00	99.6
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	944,989,600.00	918,568,837.66	26,420,762.34	97.2
УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	944,989,600.00	918,568,837.66	26,420,762.34	97.2
Улсын төсвөөс санхүүжих	944,989,600.00	918,568,837.66	26,420,762.34	97.2
ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	95.00	95.00	0.00	100.0
БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00	0.00	100.0
Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	0.00	100.0
АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	47.00	47.00	0.00	100.0
Удирдах ажилтан	1.00	1.00	0.00	100.0
Гүйцэтгэх ажилтан	31.00	40.00	(9.00)	129.0
Үйлчлэх ажилтан	15.00	6.00	9.00	40.0
ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	47.00	47.00	0.00	100.0
ШУ-ны салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮШУ)	32.00	1.00	31.00	3.1
Соёл урлагийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮСУ)	4.00	40.00	(36.00)	1000.0
Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	11.00	6.00	5.00	54.5

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

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

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН		595,218,145.39
УРСГАЛ ЗАРДАЛ		595,218,145.39
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		593,122,156.27
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил		173,641,021.65
Урамшуулал		173,641,021.65
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		20,276,362.59
Тэтгэврийн даатгал		20,276,362.59
Хангамж, бараа материалын зардал		1,080,100.00
Бичиг хэрэг		1,080,100.00
Эд хогшил, урсгал засварын зардал		189,507,800.00
Багаж, техник, хэрэгсэл		179,422,650.00
Тавилга		7,072,150.00
Урсгал засвар		3,013,000.00
Томилолт, зочны зардал		15,074,000.00
Дотоод албан томилолт		15,074,000.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		193,542,872.03
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		193,542,872.03
Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		375,000.00
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		2,095,989.12
Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		2,095,989.12
Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг		2,095,989.12
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР		228,616,525.00
Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		228,616,525.00
НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)		(366,601,620.39)
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		366,601,620.39

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 Палеонтологийн хүрээлэнгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг хүрээлэнгийн захирал Х.Цогтбаатар 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, худалдан авалт, урьдчилж төлсөн зардлын талаар өгсөн зөвлөмжүүдийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

Аудитыг 2021 оны 01 дүгээр сарын 25-аас 2021 оны 02 дугаар сарын 25-ны хооронд “Уваа Уул аудит” ХХК-ийн ахлах аудитор Ч.Мөнхтуяа, аудитор Ц.Саранцэцэг, аудиторын туслах Э.Номинчулуун нар хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Палеонтологийн хүрээлэнгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг “Уваа Уул Аудит” ХХК-д 2021 оны 01 дүгээр сарын 25-ны өдрийн А/04 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Палеонтологийн хүрээлэнгийн үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Палеонтологийн онолын суурь судалгаа явуулж, захиалгат болон хамтарсан төслүүдийг гүйцэтгэх замаар судалгаа боловсруулалтын ажлын үр дүнг шинжлэх ухаанд болон практикт нэвтрүүлэх;
- Бусад эрдэм шинжилгээний байгууллага, их дээд сургуульд хийгдэж байгаа судалгаа шинжилгээний болон сургалтын ажилд оролцох, эрдэмтдийн залуу халааг бэлтгэх;
- Олон улс, бүс нутаг, гадаад орнуудын болон дотоодын аж ахуйн нэгж байгууллагатай хамтран судалгаа шинжилгээний ажил хийх, түүний үр дүнг үйлдвэрлэлд нэвтрүүлэх, худалдах, патентлах, олон улсын байгууллага болон гадаад орнуудаас эрдэмтэн мэргэжилтэн урьж хамтарч ажиллах, өөрийн эрдэмтэн мэргэжилтнийг гадаад орнуудад явуулах асуудлыг шийдвэрлэх;
- Монгол орны эртний сээр нуруутны палеонтологи, сээр нуруугүйтэйн палеонтологи, палеоботаникийн палеонтологи, регионал геологи, тектоник, магматизм, металлогени ба геодинамикийн гэсэн үндсэн чиглэлүүдээр судалгаа, боловсруулалтын ажлыг явуулж байна.

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

Монгол Улсын хууль:

- Коронавируст халдварын 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, 114 дугаар тогтоолоор баталсан “Бэлэн байдлын зэрэгт шилжүүлсэнтэй холбогдуулан эдийн засгийг дэмжих чиглэлээр авах зарим арга хэмжээний тухай”
- Засгийн газрын 2020 оны 98 дугаар тогтоолоор баталсан “Эрүүл мэндийн сургалт, эрдэм шинжилгээний зарим байгууллагын талаар авах арга хэмжээний тухай”
- Засгийн газрын 2020 оны 168 дугаар тогтоолоор баталсан “Коронавируст халдвар (covid-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”

Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын тогтоол:

- 2020 оны 49 дүгээр тогтоолоор баталсан “Төрийн өөрийн өмчийн эд хөрөнгийн түрээсийн төлбөрийн доод хязгаар, түрээсийн зарим төлбөрийн хэмжээг тогтоох заавар, улсын төсөвт төвлөрүүлэх орлогын хувь хэмжээг шинэчлэн батлах тухай”
- 2020 оны 50 дугаар тогтоолоор баталсан “Төрийн өөрийн өмчийн эд хөрөнгийн түрээсийн талаар авах зарим арга хэмжээний тухай”

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Палеонтологийн хүрээлэн 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 БШУС-ын 2017 оны бодлогын баримт бичиг, журам батлах тухай А/40 дүгээр тушаалаар баталсан сайдын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагад мөрдөгдөх бодлогын баримт бичгийг мөрдөн ажиллаж байна.

Тайлант хугацаанд Боловсрол, шинжлэх ухааны яамны Хяналт, шинжилгээ, үнэлгээ дотоод аудитын газраас шалгалт хийгдээгүй байна.

3.4. МАТЕРИАЛЛАГ БАЙДАЛ

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

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 2020 оны эхний хагас жилийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 926,784.4 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 9,267.8 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 1,584,868.5 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 15,848.6 мянган төгрөгөөр өөрчлөн тогтоов.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Палеонтологийн хүрээлэнгийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 309,623.9 мянган төгрөгөөр буюу 1.07 хувиар өссөн 39байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан мөнгөн хөрөнгө, авлага, урьдчилж гарсан зардал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	366,601.6	-	(366,601.6)
Авлага	11.6	17,978.3	17,966.7
Урьдчилгаа	14,042.7	34,818.8	20,776.1
Үндсэн хөрөнгө	3,820,797.0	4,457,980.4	637,183.4
Нийт хөрөнгө	4,356,099.5	4,665,723.4	309,623.9
Өр төлбөр	-	420.3	420.3
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	4,356,099.5	4,665,303.0	309,203.6
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	4,356,099.5	4,665,723.4	309,623.9

Мөнгөн хөрөнгө данс үлдэгдэлгүй болж, 366,601.6 мянган төгрөгөөр буурсан нь нэмэлт санхүүжилт дансны үлдэгдэл 366,601.6 мянган төгрөгөөр үндсэн хөрөнгийн худалдан авалтыг зохих зөвшөөрлийн дагуу хийсэнтэй холбоотой байна.

Авлага дансны үлдэгдэл 17,978.3 мянган төгрөг болж, 17,966.7 мянган төгрөгөөр өссөн нь Геологийн судалгааны төвтэй хамтран ажиллах гэрээт ажлын авлага 17,938.3 мянган төгрөг, ажилтанд илүү олгосон 40.0 мянган төгрөгийг авлагаар бүртгэснээс шалтгаалжээ.

Урьдчилгаа дансны үлдэгдэл 34,818.8 мянган төгрөг болж, 20,776.1 мянган төгрөгөөр өссөн нь албан томилолтын урьдчилгаа 30.0 мянга, “Эйр транс” ХХК-д шилжүүлсэн нислэгийн тасалбарын үнийн 10,284.0 мянга, “Номин стандарт дизайн” ХХК-д урьдчилж төлсөн “Монголын палеонтологи” эрдэм шинжилгээний бүтээлийн ном хэвлүүлэх 9,770.0 мянга, Хас банканд байршуулсан томилолтын зардлын 10,544.4 мянга, “Петро стар” ХХК-д шатахууны картад 4,190.4 мянган төгрөгийн үлдэгдэл байна. Энэ нь Дэлхий нийтийг хамарсан Ковид-19 цар тахлын хөл хорио эхэлж олон улсын нислэг, номын хэвлэлт, томилолтын ажил тодорхойгүй хугацаагаар хойшилсонтой холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 4,457,980.4 мянган төгрөг болж, 637,183.4 мянган төгрөгөөр өссөн нь урсгал төсвийн худалдан авалтаар 39,933.0 мянга, БШУЯ-ны хөрөнгө оруулалтаар үнэ төлбөргүй хүлээн авсан 13,891.6 мянга, ТӨБЗГ-ын №539 тоот тушаалаар ашиглах боломжтой, элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн хөрөнгийг данснаас хасаж дахин үнэлж үнэ төлбөргүй орлого, хөрөнгийн залруулга 285,352.3 мянга, болон нэмэлт санхүүжилт буюу өөрийн орлогоос үндсэн хөрөнгүүд худалдан авсан 366,413.2 мянга, тайлант хугацаанд 68,406.7 мянган төгрөгийн элэгдлийн зардал гарснаас шалтгаалжээ.

Өр төлбөр дансны үлдэгдэл 420.3 мянган төгрөг болж, 420.3 мянган төгрөгөөр өссөн нь хээрийн судалгааны ажлын машины түрээсийн зардлыг гэрээний дүнгээс дутуу шилжүүлснээс шалтгаалжээ.

Засгийн газрын хувь оролцоо дансны үлдэгдэл 4,520,737.8 мянган төгрөг болж, 309,203.6 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүн 273,062.3 мянган төгрөгөөр өссөнөөс шалтгаалжээ.

Палеонтологийн хүрээлэнгийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 3,093,585.9 мянган төгрөгөөр буюу 63.5 хувиар буурсан байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан дараах орлогууд байна. Үүнд:

- Төсвийн санхүүжилтийн орлого өмнөх оноос 733,997.5 мянган төгрөгөөр өссөн нь Засгийн газрын 2019 оны 328 дугаар тогтоолоор Палеонтологи, Геологийн хүрээлэнг салгаж, бие даасан 2 хүрээлэн болгосноос шалтгаалсан байна. Эхний үлдэгдэл 2019 оны 8 дугаар сарын 14-өөс 12 дугаар сарын 31-нээрх орлого тусгагдсантай холбоотой байна.
- Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого нь өмнөх оноос 3,497,740.8 мянган төгрөгөөр буурсан байгаа нь өмнөх онд балансаас балансад 3,796,984.7 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө, бараа материалыг шилжүүлэн авч, үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлогоор бүртгэснээс шалтгаалжээ.

Нийт зардал өмнөх оноос 998,877.8 мянган төгрөгөөр буюу 2.7 дахин өссөн байна. Энэ нь Засгийн газрын 2019 оны 8 дугаар сарын 14-ний өдрийн 328 дугаар тогтоолын дагуу бүтцийн өөрчлөлттэй холбоотойгоор 2019 оны санхүүгийн тайланд 9 сараас 12 сар дуусталх хугацааны гүйцэтгэл тусгагдсан бол 2020 онд бүтэн жилийн зардал тусгагдсантай холбоотойгоо зардлын бүх дансуудад материаллаг өөрчлөлт гарсан байна.

Өмчийн өөрчлөлтийн тайлангаар өмнөх оны үр дүн рүү хаасан 36,141.3 мянган төгрөгийн нягтлан бодох бүртгэлийн залруулга нь 2019 онд газар эзэмших эрх дээр элэгдэл байгуулсныг залруулснаас шалтгаалсан байна.

3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт

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

Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2020 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 944,989.6 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 944,989.6 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төсөлд өөрчлөлт оруулаагүй, 944,989.6 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 5 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 944.989.6 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 944.989.6 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 944.989.6 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 918,568.8 мянган төгрөгийг зарцуулж, үндсэн санхүүжилтээс 26,420.8 мянган төгрөг, туслах үйл ажиллагааны орлогоос 2,096.0 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 918,568.8 мянган төгрөг буюу 97.2 хувьтай байгаа нь байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардлыг 5,361.1 мянга, хангамж, бараа материалын зардлыг 492.5 мянга, Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэлийн зардлыг 7,740.0 мянга, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний хураамжийн зардлыг 12,682.5 мянган төгрөгөөр тус тус дутуу зарцуулсантай холбоотой байна.

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.

Үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого 228,616.5 мянга, Сангийн Яамны Төрийн сангийн нэгдсэн дансанд байсан үзэсгэлэнгийн орлогын үлдэгдлийг нэмэлт санхүүжилтийн данс руу шилжүүлэн оруулснаас 366,601.6 мянга, нийт 595,218.1 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ.

Үүнээс гэрээт ажлын хөлсөнд 173,641.0 мянга, нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэлд 20,276.4 мянга, хангамж, бараа материалын зардалд 1,080.1 мянга, эд хогшил, урсгал засварын зардалд 189,507.8 мянга, томилолт, зочны зардалд 15,074.0 мянга, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөрт 193,542.9 мянга, нийт 593,122.1 мянган төгрөгийг зарцуулж, үлдэгдэл 2,096.0 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 178 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 139 мэдээлэл, хугацаа хоцроосон 30 мэдээлэл, 9 мэдээллийг шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулаагүй байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 1,405.0 мянган төгрөгийн зөвлөмжийн хэрэгжилт 100 хувьтай байна.

Хүснэгт 3 Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн зөвлөмжийн хэрэгжилт

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Зөрүү		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Зөвлөмж	2	1,405.0	2	1,405.0	-	-	-
Нийт дүн	2	1,405.0	2	1,405.0	-	-	-

/мянган.төг/

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 184,477.5 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 144,565.2 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 14,871.8 мянган төгрөгийн зөрчилд 4 акт тогтоож, 1 албан шаардлага хүргүүлж, 25,040.5 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 3 зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа

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

- Газар эзэмших 216,847.8 мянган төгрөгийг эрхийг 2019 оноос хойш 144,564.1 мянган төгрөгийн элэгдэл тооцсоныг аудитын явцад залруулав.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар 14,871.8 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа, зөрчил илэрснээс 14,871.8 мянган төгрөгийн зөрчилд 4 төлбөрийн акт, 1 албан шаардлага хүргүүлээ. Үүнд:

1. Америкийн Нэгдсэн Улсад болох арга хэмжээнд оролцохоор “Эйр транс” ХХК-д 2019 оны 12 дугаар сарын 25-нд нислэгийн тасалбарын үнийн 10,284.0 мянган төгрөг шилжүүлсэн боловч уг арга хэмжээ тодорхойгүй хугацаагаар хойшлогдсон байхад төлбөрийг буцааж аваагүй байгаа нь Төсвийн тухай хуулийн 7 дугаар зүйлийн 7.3-д “Төсвийг нэг жилээр баталж, тайлагнах бөгөөд батлагдсан төсвийг сар, улирлаар хуваарилан, хэрэгжилтийг зохион байгуулна”, 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д “Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, гэсэн заалттай нийцэхгүй, санхүүгийн тайлангийн “үнэн зөв байх” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоох.

2. Нэр бүхий 23 ажилчдад 2,800.5 мянган төгрөгийн цалин, ээлжийн амралтын олговрыг давхардуулж олгосон нь Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 79 дүгээр зүйлийн 79.1-д “Ажилтанд жил бүр ээлжийн амралт олгож биеэр эдлүүлнэ” гэсэн заалт, Эрүүл мэнд нийгэм хамгааллын сайдын 2000 оны 166 дугаар тушаалаар батлагдсан “Ээлжийн амралт олгох заавар” 13-д “Ажил олгогч нь ажилтан ажлаас халагдахаас бусад тохиолдолд болон хууль тогтоомжид өөрөөр заагаагүй бол биеэр эдлүүлээгүй амралтын оронд мөнгөн олговор олгож болохгүй” гэсэн заалттай нийцээгүй, санхүүгийн тайлангийн “үнэн зөв байх” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоох.

3. Нэр бүхий 43 ажилчдад 1,384.0 мянган төгрөгийн хоолны мөнгө илүү олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-т “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, заалттай нийцэхгүй, санхүүгийн тайлангийн “эрх ба үүрэг”, “үнэн зөв байх” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоох.

4. Шатахууныг норм лимитээр тооцож олгоогүйгээс 403.3 мянган төгрөгийг илүү олгосон нь Зам тээвэр, хөгжлийн сайдын 2018 оны 390 дүгээр тушаал, Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1-д “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах” гэсэн заалттай нийцэхгүй, санхүүгийн тайлангийн “үнэн зөв байх” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоох.

5. Шилэн дансанд 30 мэдээлэл хугацаа хоцроож байршуулсан байна. Нийтийн албанд нийтийн болон хувийн ашиг сонирхлыг зохицуулах, ашиг сонирхлын зөрчлөөс урьдчилан сэргийлэх тухай хуулийн 8, 9 дүгээр зүйлд заасан мэдэгдэлд мэдээлэл огт байршуулаагүй нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3-т “Тогтсон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх”, 6 дугаар зүйлийн 6.10-т “Шилэн дансны мэдээлэл, зарлагын гүйлгээ бүрд түүнд холбогдох эрх бүхий этгээдийн шийдвэрийн эх хуулбар, Нийтийн албанд нийтийн болон хувийн ашиг сонирхлыг зохицуулах, ашиг сонирхлын зөрчлөөс урьдчилан сэргийлэх тухай хуулийн 8, 9 дүгээр зүйлд заасан мэдэгдлийг хавсаргасан байна.” гэсэн заалттай нийцэхгүй, “иж бүрэн байх” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлэх

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар илэрсэн 25,040.5 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

Тус хүрээлэн нь хээрийн томилолтын зардлыг арилжааны банканд байршуулдаг ба тус дансанд 10,544.4 мянган төгрөг үлдэгдэлтэй гарсан байгаа нь анхаарал татсан болно.

Дэлхий нийтийг хамарсан Ковид-19 цар тахлын улмаас аудитыг цахимаар хийж байгаатай холбоотой аудит хийх цар хүрээ хязгаарлагдаж, байгууллага дээр ажиллаж хөрөнгийн биет тооллого хийх 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. Цалингийн зардалтай холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт:

Хүрээлэнгийн захирал нь Засгийн газрын 2019 оны 472 болон 276 дугаар тогтоолын дагуу ТҮШУ-5 зэрэглэлээр 1,038,6 мянган төгрөгийн цалин авах байтал Шинжлэх Ухааны Академийн Ерөнхийлөгчийн 2018 оны тушаалыг үндэслэн 1,200.0 мянган төгрөгийн үндсэн цалин авч байна.

1.2. Эрсдэл:

Цалинг Засгийн газраас тогтоон цалингийн сүлжээний дагуу олгоогүй байх.

1.3. Өгсөн зөвлөмж:

Монгол Улсын Засгийн Газрын 276 дугаар тогтоолын 1 дүгээр хавсралт “Шинжлэх ухааны салбарын төрийн үйлчилгээний албан тушаалын зэрэглэл”, 472 дугаар тогтоолын 4 дүгээр хавсралт “Шинжлэх ухааны байгууллагын төрийн үйлчилгээний албан тушаалын цалингийн сүлжээ”-ын дагуу үндсэн цалинг тогтоож, олгох.

1.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Асуудлын бүртгэлтэй танилцаж В501 маягтаар алдаа зөрчлийг хүлээн зөвшөөрсөн

2. Худалдан авалт болон гэрээний биелэлт, хэрэгжилт

2.1. Илрүүлэлт:

Хамаарал бүхий 1 этгээдтэй 2020 оны 06 дугаар сарын 04-ны ПХ/202005006 дугаартай Хээрийн судалгааны ажлын хэрэгцээнд багаж туслах хэрэгсэл худалдах, худалдан авах 15,000.0 мянган төгрөгийн гэрээг байгуулж худалдан авалт хийсэн байна.

2.2. Эрсдэл:

Ашиг сонирхлын зөрчилтэй гэрээ байгуулж худалдан авалт хийсэн байх.

2.3. Өгсөн зөвлөмж:

Нийтийн албанд нийтийн болон хувийн ашиг сонирхлыг зохицуулах, ашиг сонирхлын зөрчлөөс урьдчилан сэргийлэх тухай хуулийн 11 дүгээр зүйлийн 11.1-д “Албан тушаалтан албан үүргээ гүйцэтгэхдээ өөрийн болон өөртэй нь хамаарал бүхий этгээдийн хувийн ашиг сонирхлыг хөндсөн захиргааны шийдвэр гаргах, удирдах, хяналт, шалгалт хийх, хариуцлага хүлээлгэх, гэрээ байгуулах, эдгээрийг хэлэлцэх, бэлтгэх, оролцох зэрэг үйл ажиллагаа явуулахыг хориглоно” гэсэн заалтыг хэрэгжүүлж ажиллах.

2.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Асуудлын бүртгэлтэй танилцаж В501 маягтаар алдаа зөрчлийг хүлээн зөвшөөрсөн.

3. Зардлын данстай холбоотой асуудал

3.1. Илрүүлэлт:

Түүвэрт хамрагдсан 41 харилцагчтай холбоотой 548,185.8 мянган төгрөгийн гүйлгээг татварын цахим системд бүртгэгдсэн төлбөрийн баримттай тулгахад 7 харилцагчтай холбоотой 7,086.0 мянган төгрөгийн төлбөрийн цахим баримтыг харилцагчаас гаргуулан аваагүй;

3.2. Эрсдэл:

Анхан шатны баримтын бүрдэл хангалтгүй гүйлгээг бүртгэлд тусгасан байх

3.3. Өгсөн зөвлөмж:

Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7-д “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно” 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 “Төлбөрийн баримт нь бараа, ажил, үйлчилгээний төлбөр, тооцоо хийгдсэнийг нотлох анхан шатны цаасан болон цахим баримт юм” гэсэн заалтын дагуу төлбөрийн баримтгүй ажил гүйлгээ хийхгүй байх, харилцагч байгууллагаас бүрэн гаргуулан авахад хяналт тавьж ажиллах;

3.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Асуудлын бүртгэлтэй танилцаж В501 маягтаар алдаа зөрчлийг хүлээн зөвшөөрсөн.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 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:	Палеонтологийн Хүрээлэнгийн 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит	Аудитын код:
2021			САГ-2021/86/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Палеонтологийн Хүрээлэн		Мянган төгрөг

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллага ас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
			Нэр	Албан тушаал	Овог нэр
1		2	3	4	5
1	Нэр бүхий 23 ажилтанд 2,800.5 мянган төгрөгийн цалин, ээлжийн амралтын олговрыг давхардуулж олгосон байна	2,800.5	Төлбөрийн акт тогтоох	Захирал Нягтлан бодогч	Х.Цогтбаатар Э.Батчимэг
2	Нэр бүхий 43 хүнд 1,384.0 мянган төгрөгийн хоолны мөнгө илүү олгосон нь байна.	1,384.0	Төлбөрийн акт тогтоох	Захирал Нягтлан бодогч	Х.Цогтбаатар Э.Батчимэг
3	Шатахууныг норм лимитээр тооцож олгоогүйгээс 403.3 мянган төгрөгийг илүү олгосон байна.	403.3	Төлбөрийн акт тогтоох	Захирал Нягтлан бодогч	Х.Цогтбаатар Э.Батчимэг
4	Америкийн Нэгдсэн Улсад болох арга хэмжээнд оролцохоор “Эйр транс” ХХК-д 2019 оны 12 дугаар сарын 25-нд нислэгийн тасалбарын үнийн 10,284.0 мянган төгрөг шилжүүлсэн боловч уг арга хэмжээ тодорхойгүй хугацаагаар хойшлогдсон байхад төлбөрийг буцааж аваагүй байна.	10,284.0	Төлбөрийн акт тогтоох	Захирал Нягтлан бодогч	Х.Цогтбаатар Э.Батчимэг
5	Шилэн дансанд 30 мэдээлэл хугацаа хоцроож байршуулсан байна. Нийтийн албанд нийтийн болон хувийн ашиг сонирхлыг зохицуулах, ашиг сонирхлын зөрчлөөс урьдчилан сэргийлэх тухай хуулийн 8, 9 дүгээр зүйлд заасан мэдэгдэлд мэдээлэл огт байршуулаагүй байна.	-	Албан шаардлага	Захирал Нягтлан бодогч	Х.Цогтбаатар Э.Батчимэг
6	Тус хүрээлэнгийн эрдэм шинжилгээний дэд ажилчинтай 2020 оны 06 дугаар сарын 04-ны ПХ/202005006 дугаартай "Хээрийн судалгааны ажлын хэрэгцээнд багаж туслах хэрэгсэл худалдах, худалдан авах" 15,000.0 мянган төгрөгийн гэрээг байгуулж худалдан авалт хийсэн байна.	15,000.0	Зөвлөмж өгөх	Захирал Нягтлан бодогч	Х.Цогтбаатар Э.Батчимэг

7	Хүрээлэнгийн захирал нь Засгийн газрын 2019 оны 472 болон 276 дугаар тогтоолын дагуу ТҮШУ-5 зэрэглэлээр 1,038.6 мянган төгрөгийн цалин авах байтал Шинжлэх Ухааны Академийн Ерөнхийлөгчийн 2018 оны тушаалыг үндэслэн 1,200.0 мянган төгрөгийн цалин авч байна.	2,960.8	Зөвлөмж өгөх	Захирал Нягтлан бодогч	Х.Цогтбаатар Э.Батчимэг
8	Тайлант оны 548,185.8 мянган төгрөгийн худалдан авалтыг и-баримттай тулган шалгахад 7,079.7 мянган төгрөгийг и-баримтад бүртгээгүй байна.	7,079.7	Зөвлөмж өгөх	Захирал Нягтлан бодогч	Х.Цогтбаатар Э.Батчимэг
ДҮН		39,912.3			



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АКТ

2021 оны 02 дугаар сарын 25

№ 45/АД/160058

Улаанбаатар хот

САГ-2021/86/СТА-ТШЗ

Төлбөр барагдуулах тухай

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

Нэр бүхий 23 ажилтанд цалин, ээлжийн амралтын олговрыг давхардуулж 2,800,500.00 (хоёр сая найман зуун мянга таван зуун) төгрөг, нэр бүхий 43 ажилтанд хоолны мөнгөний 1,384,000.00 (нэг сая гурван зуун наян дөрвөн мянган) төгрөг, шатахууны норм лимитээс 403,300.00 (дөрвөн зуун гурван мянга гурван зуун) төгрөгийг тус тус илүү олгосон байна.

Энэ нь Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 79 дүгээр зүйлийн 79.1-д "Ажилтанд жил бүр ээлжийн амралт олгож биеэр эдлүүлнэ", Эрүүл мэнд нийгэм хамгааллын сайдын 2000 оны 166 дугаар тушаалаар батлагдсан "Ээлжийн амралт олгох заавар"-ын 13-д "Ажил олгогч нь ажилтан ажлаас халагдахаас бусад тохиолдолд болон хууль тогтоомжид өөрөөр заагаагүй бол биеэр эдлүүлээгүй амралтын оронд мөнгөн олговор олгож болохгүй", Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д "Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 16 дугаар зүйлийн 16.5.2-д "Батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих", 16.5.5-д "Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", Зам, тээврийн хөгжлийн сайдын 2019 оны 390 дугаар тушаалын "Автомашинуы 100 км гүйлтэд зарцуулах шатахуун зарцуулалтын жишиг норм" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2-т "Шалгагдагч этгээд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаа болон төсвийн орлого бүрдүүлэх, зарцуулах, нийтийн өмч, хөрөнгө олж бэлтгэх, ашиглах, зарцуулах, хадгалах, хамгаалахтай холбоотой хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн бол төлбөрийн акт тогтооно.", Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4.2.3-т заасныг үндэслэн **ТОГТООХ нь:**

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

\\10.10.10.20\Bichig_Khereg\Akt\2021\0225auditin 2-R Газар41.Docx

001090505

1. Илүү олгосон 4,587,800.00 (дөрвөн сая таван зуун наян долоон мянга найман зуун) төгрөгийг буруутай албан тушаалтнаар төлүүлж, Үндэсний аудитын газрын Төрийн сан банкин дахь Аудитын шалгалтын орлогын 100900000601 тоот дансанд төвлөрүүлэх;
2. Актын биелэлтийг 2021 оны 06 дугаар сарын 10-ны дотор Үндэсний аудитын газар¹ т ирүүлэхийг Палеонтологийн Хүрээлэнгийн захирал Х.Цогтбаатар, нягтлан бодогч Э.Батчимэг нарт хариуцуулав.

ТӨЛБӨРИЙН АКТ ТОГТООСОН:

АУДИТЫН ХОЁРДУГААР ГАЗРЫН ЗАХИРАЛ,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

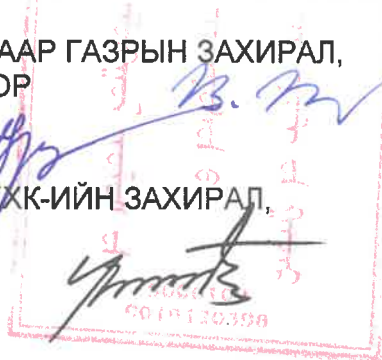
Ц.НАРАНЧИМЭГ

АХЛАХ АУДИТОР

Б.СЭРЖМЯДАГ

“УВАА УУЛ АУДИТ” ХХК-ИЙН ЗАХИРАЛ,
АУДИТОР

Ч.МӨНХТУЯА



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

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



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АКТ

2021 оны 02 дугаар сарын 25

№ 44/АД/60058

Улаанбаатар хот

САГ-2021/85/СТА-ТШЗ

Төлбөр барагдуулах тухай

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

Палеонтологийн Хүрээлэн нь Америкийн Нэгдсэн Улсад болох арга хэмжээнд оролцохоор “Эйр транс” ХХК-д 2019 оны 12 дугаар сарын 25-нд нислэгийн тасалбарын үнийн 10,284,000.00 (арван сая хоёр зуун наян дөрвөн мянган) төгрөгийг шилжүүлсэн боловч уг арга хэмжээ зохион байгуулагдаагүй, тодорхойгүй хугацаагаар хойшлогдож, уг төлбөрийг буцааж аваагүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 7 дугаар зүйлийн 7.3-д “Төсвийг нэг жилээр баталж, тайлагнах бөгөөд батлагдсан төсвийг сар, улирлаар хуваарилан хэрэгжилтийг зохион байгуулна”, 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д “Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 6.4.8-д “төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх” гэж заалттай нийцэхгүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2-т “Шалгаагдагч этгээд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаа болон төсвийн орлого бүрдүүлэх, зарцуулах, нийтийн өмч, хөрөнгө олж бэлтгэх, ашиглах, зарцуулах, хадгалах, хамгаалахтай холбоотой хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн бол төлбөрийн акт тогтооно.” Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам”-ын 4.2.3-т заасныг үндэслэн **ТОГТООХ нь:**

1. Палеонтологийн Хүрээлэнгийн “Эйр транс” ХХК-д шилжүүлсэн 10,284,000.00 (арван сая хоёр зуун наян дөрвөн мянган) төгрөгийг Үндэсний аудитын газрын Төрийн сан банкин дахь Аудитын шалгалтын орлогын 100900000601 тоот дансанд төвлөрүүлэх;
2. Актын биелэлтийг 2021 оны 06 дугаар сарын 10-ны дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэхийг Палеонтологийн Хүрээлэнгийн захирал Х.Цогтбаатар, нягтлан бодогч Э.Батчимэг нарт хариуцуулав.

ТӨЛБӨРИЙН АКТ ТОГТООСОН:

АУДИТЫН ХОЁРДУГААР ГАЗРЫН ЗАХИРАЛ,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Ц.НАРАНЧИМЭГ

АХЛАХ АУДИТОР
“УВАА УУЛ АУДИТ” ХХК-ИЙН ЗАХИРАЛ,
АУДИТОР

Б.СЭРЖМЯДАГ

Ч.МӨНХТУЯА

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

\\10.10.10.20\Bichig_Khereg\Akt\2021\0225auditin 2-R Газар40.Docx

001090502



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2021 оны 02 дугаар сарын 25 № 151/АО160058
САГ-2021/86/СТА – ТМЗ
Зөрчил арилгах тухай

Улаанбаатар хот

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

Байгууллагын шилэн дансанд байршуулбал зохих 178 мэдээллээс 30 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна. Мөн нийтийн албанд нийтийн болон хувийн ашиг сонирхлыг зохицуулах, ашиг сонирхлын зөрчлөөс урьдчилан сэргийлэх тухай хуулийн 8, 9 дүгээр зүйлд заасан мэдэгдэлд мэдээллийг байршуулаагүй байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3-т “Тогтсон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх”, 6 дугаар зүйлийн 6.10-т “Шилэн дансны мэдээлэл, зарлагын гүйлгээ бүрд түүнд холбогдох эрх бүхий этгээдийн шийдвэрийн эх хуулбар, Нийтийн албанд нийтийн болон хувийн ашиг сонирхлыг зохицуулах, ашиг сонирхлын зөрчлөөс урьдчилан сэргийлэх тухай хуулийн 8, 9 дүгээр зүйлд заасан мэдэгдлийг хавсаргасан байна.” гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-т “Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө.” Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам”-ын 4.2.1-д заасныг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Шилэн дансны хуулийг хэрэгжүүлж мэдээллийг ил тод, цаг хугацаанд нь бүрэн байршуулж, биелэлтийг 2021 оны 06 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэх;
2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Палеонтологийн Хүрээлэнгийн захирал Х.Цогтбаатар, нягтлан бодогч Э.Батчимэг нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

АУДИТЫН ХОЁРДУГААР ГАЗРЫН ЗАХИРАЛ,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР
АХЛАХ АУДИТОР

Ц.НАРАНЧИМЭГ
Б.СЭРЖМЯДАГ

“УВАА УУЛ АУДИТ” ХХК-ийн ЗАХИРАЛ,
АУДИТОР

Ч.МӨНХТУЯА

