



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ЦУС СЭЛБЭЛТ СУДЛАЛЫН ҮНДЭСНИЙ ТӨВИЙН 2021 ОНЫ
САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН АУДИТЫН
ТАЙЛАН

АУДИТЫН КОД: АХГ-2022/375/НА-СТА-ТШЗ

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг
дараах хаягаар авна уу.



Аудитын хоёрдугаар газрын захирал, тэргүүлэх
аудитор Ц.Наранчимэг
Утас: 261663 Цахим хаяг: naranchimegts@audit.gov.mn
Аудитын менежер: Г.Гүнжидмаа
Утас: 261628 Цахим хаяг: gunjidmaag@audit.gov.mn
Аудитор: Н.Нямсүрэн
Утас: 261628 Цахим хаяг: nyamsuren@audit.gov.mn
Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Дабль аксиом Аудит ХХК
Захирал: Т.Мягмарсүрэн
Утас: 99999957 Цахим хаяг: doubleaxiomaudit@gmail.com

Улаанбаатар хот
2022 он

Агуулга

1. Аудитын гэрчилгээ.....	2
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл.....	4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан.....	4
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан.....	6
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан.....	8
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	9
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	11
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан.....	13
3. Аудитын тайлан.....	14
3.1 Ерөнхий зүйл.....	14
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт.....	14
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал.....	15
3.4 Материаллаг байдал.....	15
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга.....	15
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв.....	16
3.6.1 Төсвийн төлөвлөлт.....	16
3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл.....	16
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг.....	17
3.8 Аудитын гол асуудал.....	17
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал.....	17
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт.....	17
3.9.2 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт.....	17
3.10 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	18
4. Аудитын илрүүлэлт.....	19
4.1 Залруулсан алдаа.....	19
4.2 Төлбөрийн акт.....	19
4.3 Албан шаардлага.....	19
4.4 Зөвлөмж.....	20
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл.....	22

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
ТЭЗ	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч
ЦССҮТ	Цус сэлбэлт судлалын үндэсний төв
ЭМЯ	Эрүүл мэндийн яам



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

ЦУС СЭЛБЭЛТ СУДЛАЛЫН
ҮНДЭСНИЙ ТӨВИЙН ЗАХИРАЛ,
Н.ЭРДЭНЭБАЯР ТАНАА

2022.02.25 № 07/405
танай _____ -ны № _____ -т

Аудитын санал дүгнэлт

Хязгаарлалттай дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Цус сэлбэлт судлалын үндэсний төвийн 2021 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.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан алдаа, зөрчлийн үр нөлөөг эс тооцвол Цус сэлбэлт судлалын үндэсний төвийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

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

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар нийт 82,209.7 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрч тогтоосон ерөнхий материаллаг байдлын түвшнээс давсан нь дангаараа эсвэл нийтээрээ материаллаг боловч өргөн тархаагүй, Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйл 16.5.7, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, 13 дугаар зүйлийн 13.1, 20 дугаар зүйлийн 20.2.3, 20.2.4, 20.2.6, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 49 дүгээр зүйлийн 49.2.10 заалтууд, УСНББОУС, оршин байх, иж бүрэн байх, тохиолдсон байх, нийцсэн бөгөөд зохистой байх зэрэг батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх 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 түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй 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, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	4,093,008,245.51	4,650,499,770.53
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	123,967.07	-
311	Кассад байгаа бэлэн мөнгө	123,860.00	-
31110	Төгрөг	123,860.00	
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	107.07	-
3121	Төгрөг	107.07	-
31211	Төрийн сангийн харилцах	107.07	
33	АВЛАГА	78,123,854.59	307,734,239.93
33100	Ажиллагсадтай холбогдсон авлага		237,800.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага		42,090,620.00
33300	Татаас санхүүжилтийн авлага		5,000,000.00
335	Бусад авлага	78,123,854.59	260,405,819.93
3351	Байгууллагаас авах авлага	78,123,853.59	260,405,819.93
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	1.00	-
34	Урьдчилгаа	22,689,489.50	4,172,629.21
34600	Урьдчилж төлсөн зардал	22,689,489.50	4,172,629.21
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	3,992,070,934.35	4,338,592,901.39
351	Түүхий эд материал	3,145,811,183.91	2,979,632,889.83
35110	Тусгай зориулалттай материал	232,947,232.10	529,912,090.00
35130	Эм боох материал	2,912,863,951.81	2,449,720,799.83
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	741,821,074.60	1,227,751,304.60
354	Хангамжийн материал	104,438,675.84	131,208,706.96
35410	Бичиг хэргийн материал	16,747,952.63	19,800,796.96
35420	Аж ахуйн материал	39,686,733.02	44,242,772.72
35430	Сэлбэг хэрэгсэл		21,566,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,357,172.76	1,027,480.28
35450	Барилгын засварын материал	5,146,400.05	7,134,925.00
35460	Хүнсний материал	26,975,917.38	17,141,932.00
35470	Бусад хангамжийн материал	14,524,500.00	20,294,800.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	9,988,355,689.33	8,860,368,241.18
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	9,988,355,689.33	8,860,368,241.18
392	Биет хөрөнгө	9,839,921,733.98	8,720,592,477.02
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3,998,749,529.00	3,998,749,529.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(253,260,511.84)	(322,837,308.04)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	115,407,000.00	41,800,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(79,401,999.98)	(6,303,333.25)
39205	Машин тоног төхөөрөмж	10,574,387,440.50	10,307,268,940.50
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(5,225,041,586.81)	(5,877,384,313.73)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	1,159,079,907.49	1,084,223,835.49
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(449,998,044.38)	(505,104,872.95)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	5,043,300.00	5,223,300.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(5,043,300.00)	(5,043,300.00)
393	Биет бус хөрөнгө	148,433,955.35	139,775,764.16
39301	Програм хангамж	80,392,055.00	79,622,055.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(13,495,257.01)	(21,383,448.20)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	87,361,240.00	87,361,240.00

39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	(5,824,082.64)	(5,824,082.64)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	14,081,363,934.84	13,510,868,011.71
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	44,250,453.22	96,709,751.88
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	44,250,453.22	96,709,751.88
413	Өглөг	6,622,383.22	59,396,826.88
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	6,138,613.22	865,480.24
4136	Бусад өглөг	483,770.00	58,531,346.64
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	483,770.00	58,531,346.64
414	Урьдчилж орсон орлого	37,628,070.00	37,312,925.00
41440	Бусад урьдчилж орсон орлого	37,628,070.00	37,312,925.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	14,037,113,481.62	13,414,158,259.83
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	14,037,113,481.62	13,414,158,259.83
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	2,838,458,653.00	2,838,458,653.00
51101	Өмч: - төрийн	2,838,458,653.00	2,838,458,653.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	10,612,109,132.52	9,989,153,910.73
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	11,802,387,100.90	10,612,109,132.52
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(1,190,277,968.38)	(622,955,221.79)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	586,545,696.10	586,545,696.10
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	14,081,363,934.84	13,510,868,011.71

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	6,342,314,879.57	8,381,928,214.46
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	318,365,603.57	2,149,572,194.46
120	Нийтлэг татварын бус орлого	275,804,095.57	2,149,572,194.46
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	270,804,095.57	1,647,775,554.46
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,895,690.00	1,523,272,170.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	210,354,735.57	124,503,384.46
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	55,553,670.00	
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-ҮХ		316,334,800.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-БМ		185,461,840.00
120009	Бусад орлого	5,000,000.00	
122	Тусламжийн орлого	42,561,508.00	-
122001	Хандив тусламж /дотоод/	42,561,508.00	
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	6,023,949,276.00	6,232,356,020.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	5,858,608,100.00	6,087,165,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	5,858,608,100.00	6,087,165,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	165,341,176.00	145,190,620.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	46,535,000.00	7,100,000.00
131104	Дээд шатны ТЗ-ийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны ТЗ-д хуваарилсан хөрөнгө	29,600,960.00	120,500,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	89,205,216.00	17,590,620.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	7,532,592,847.95	9,004,883,436.25
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	7,532,592,847.95	9,004,883,436.25
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	7,297,360,714.06	8,748,300,477.71
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,002,791,004.05	969,921,090.02
210101	Үндсэн цалин	643,344,496.05	589,800,535.78
210102	Нэмэгдэл	231,138,595.00	216,638,797.47
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	76,154,211.00	74,037,846.15
210104	Урамшуулал	52,153,702.00	89,443,910.62
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	167,699,460.15	140,802,023.28
210201	Тэтгэврийн даатгал	103,325,545.15	92,469,760.04
210202	Тэтгэмжийн даатгал	24,413,915.00	10,318,670.56
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	17,982,000.00	17,749,566.92
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,998,000.00	1,835,729.64
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	19,980,000.00	18,428,296.12
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	151,565,060.50	153,708,577.39
210301	Гэрэл, цахилгаан	138,549,742.12	121,847,923.00
210302	Түлш, халаалт	10,041,460.08	23,209,689.17
210303	Цэвэр, бохир ус	2,973,858.30	8,650,965.22
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	91,555,207.98	73,123,404.37
210401	Бичиг хэрэг	18,524,395.98	32,509,415.67
210402	Тээвэр, шатахуун	8,937,496.76	5,659,312.77
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,890,300.00	1,889,447.17
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	9,873,763.20	23,575,231.76
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,016,293.43	9,489,997.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	46,312,958.61	
2105	Нормативт зардал	3,955,324,930.12	4,339,916,874.30
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	3,828,100,844.41	4,206,275,549.63

Цус сэлбэлт судлалын үндэсний төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210502	Хоол, хүнс	123,530,585.71	133,601,324.67
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,693,500.00	40,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	127,187,359.50	49,813,299.30
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	74,250,790.00	2,364,700.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	1,189,400.00	
210604	Урсгал засвар	51,747,169.50	47,448,599.30
2107	Томилолт, зочны зардал	19,929,800.00	812,000.00
210701	Гадаад албан томилолт		
210702	Дотоод албан томилолт	19,929,800.00	812,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	68,951,677.00	78,750,157.10
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	59,214,077.00	59,991,665.10
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,475,000.00	9,468,500.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	851,400.00	851,400.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	396,000.00	396,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	89,100.00	36,762.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	5,926,100.00	7,607,250.00
210807	Газрын төлбөр		398,580.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,712,356,214.76	2,941,453,051.95
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	197,376,799.43	1,492,238,913.80
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	1,514,979,415.33	1,449,214,138.15
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	235,232,133.89	256,582,958.54
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	81,091,928.98	121,728,900.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал		91,000,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	40,289,200.00	26,803,900.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	40,802,728.98	3,925,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	154,140,204.91	134,854,058.54
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	154,140,204.91	134,854,058.54
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(1,190,277,968.38)	(622,955,221.79)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(1,190,277,968.38)	(622,955,221.79)

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,838,458,653.00	586,545,696.10	11,802,387,100.90	15,227,391,450.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,838,458,653.00	586,545,696.10	11,802,387,100.90	15,227,391,450.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн			(1,190,277,968.38)	(1,190,277,968.38)
C08	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,838,458,653.00	586,545,696.10	10,612,109,132.52	14,037,113,481.62
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,838,458,653.00	586,545,696.10	10,612,109,132.52	14,037,113,481.62
D08	Тайлант үеийн үр дүн			(622,955,221.79)	(622,955,221.79)
D09	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,838,458,653.00	586,545,696.10	9,989,153,910.73	13,414,158,259.83

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	7,680,711,413.98	7,750,131,006.56
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,646,523,022.68	1,517,774,986.56
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,646,523,022.68	1,517,774,986.56
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,641,523,022.68	1,517,774,986.56
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,504,687,522.68	1,433,141,848.01
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	136,835,500.00	84,633,138.55
120009	Бусад орлого	5,000,000.00	
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	6,034,188,391.00	6,232,356,020.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	5,858,608,100.00	6,087,165,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	5,858,608,100.00	6,087,165,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	175,580,291.00	145,190,620.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	46,535,000.00	7,100,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	29,600,960.00	120,500,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	99,444,331.00	17,590,620.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	7,680,587,446.91	7,745,363,083.63
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	7,680,587,446.91	7,745,363,083.63
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	7,431,347,226.00	7,444,314,505.09
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	998,999,400.00	971,736,446.28
210101	Үндсэн цалин	566,542,600.00	591,615,892.04
210102	Нэмэгдэл	272,400,500.00	216,638,797.47
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	75,075,000.00	74,037,846.15
210104	Урамшуулал	84,981,300.00	89,443,910.62
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	144,854,900.00	144,854,900.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	94,904,900	94,904,900
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,990,000	9,990,000
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	17,982,000	17,982,000
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,998,000	1,998,000
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	19,980,000	19,980,000
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	150,097,825.50	153,708,577.39
210301	Гэрэл, цахилгаан	138,549,742.12	121,847,923
210302	Түлш, халаалт	8,574,225.08	23,209,689
210303	Цэвэр, бохир ус	2,973,858.30	8,650,965
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	40,822,350.00	34,743,237.17
210401	Бичиг хэрэг	4,811,800	3,950,900
210402	Тээвэр, шатахуун	11,956,150	7,974,000
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,890,300	1,889,447
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	21,802,900	20,627,940
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	361,200	300,950
2105	Нормативт зардал	5,749,738,186.00	5,924,115,508.15
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	5,615,344,500	5,788,834,192
210502	Хоол, хүнс	130,619,286	131,506,916
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,774,400	3,774,400
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	157,145,060.50	65,033,128.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	99,845,470	30,751,700
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	1,336,500.00	1,336,500.00
210604	Урсгал засвар	55,963,091	32,944,928
2107	Томилолт, зочны зардал	19,929,800.00	812,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	19,929,800	812,000

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	81,164,323.00	76,641,305.10
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	61,493,193	56,453,813
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,475,000	9,468,500
210803	Даатгалын үйлчилгээ	851,400	851,400
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	396,000	396,000
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	89,100	36,762
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	6,037,100	9,036,250
210807	Газрын төлбөр		398,580
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	9,822,530	
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	88,595,381.00	72,669,403.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	88,595,381	72,669,403
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	249,240,220.91	301,048,578.54
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	95,100,016	119,103,900
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал		91,000,000
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	40,289,200	26,803,900
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	54,810,816	1,300,000
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	154,140,204.91	181,944,678.54
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	154,140,204.91	181,944,678.54
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	123,967.07	4,767,922.93
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	-	4,891,890.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	4,891,890.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр		4,891,890.00
	Биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал		4,891,890.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-	(4,891,890.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	123,967.07	(123,967.07)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		123,967.07
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	123,967.07	-

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	7,680,644,800.00	7,470,210,295.09	210,434,504.91	97.3
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	7,680,644,800.00	7,470,210,295.09	210,434,504.91	97.3
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	7,652,540,900.00	7,442,106,395.09	210,434,504.91	97.3
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	998,949,400.00	971,736,446.28	27,212,953.72	97.3
210101	Үндсэн цалин	605,227,800.00	591,615,892.04	13,611,907.96	97.8
210102	Нэмэгдэл	224,279,900.00	216,638,797.47	7,641,102.53	96.6
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	78,650,000.00	74,037,846.15	4,612,153.85	94.1
210104	Урамшуулал	90,791,700.00	89,443,910.62	1,347,789.38	98.5
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	144,854,900.00	144,854,900.00	-	100.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	94,904,900.00	94,904,900.00	-	100.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,990,000.00	9,990,000.00	-	100.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	17,982,000.00	17,982,000.00	-	100.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,998,000.00	1,998,000.00	-	100.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	19,980,000.00	19,980,000.00	-	100.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	159,266,600.00	153,708,577.39	5,558,022.61	96.5
210301	Гэрэл, цахилгаан	121,863,000.00	121,847,923.00	15,077.00	100.0
210302	Түлш, халаалт	27,640,100.00	23,209,689.17	4,430,410.83	84.0
210303	Цэвэр, бохир ус	9,763,500.00	8,650,965.22	1,112,534.78	88.6
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	36,114,600.00	34,803,137.17	1,311,462.83	96.4
210401	Бичиг хэрэг	4,086,200.00	3,950,900.00	135,300.00	96.7
210402	Тээвэр, шатахуун	7,974,000.00	7,974,000.00	-	100.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,890,300.00	1,889,447.17	852.83	100.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	21,802,900.00	20,627,940.00	1,174,960.00	94.6
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	361,200.00	360,850.00	350.00	99.9
2105	Нормативт зардал	6,008,226,900.00	5,925,540,508.15	82,686,391.85	98.6
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	5,871,952,500.00	5,790,259,192.15	81,693,307.85	98.6
210502	Хоол, хүнс	132,500,000.00	131,506,916.00	993,084.00	99.3
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,774,400.00	3,774,400.00	-	100.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	156,432,500.00	65,973,118.00	90,459,382.00	42.2
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	32,212,500.00	31,691,690.00	520,810.00	98.4
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,336,500.00	1,336,500.00	-	100.0
210604	Урсгал засвар	122,883,500.00	32,944,928.00	89,938,572.00	26.8
2107	Томилолт, зочны зардал	812,000.00	812,000.00	-	100.0
210702	Дотоод албан томилолт	812,000.00	812,000.00	-	100.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	80,404,000.00	78,260,305.10	2,143,694.90	97.3
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	59,683,700.00	58,072,813.10	1,610,886.90	97.3
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	9,475,000.00	9,468,500.00	6,500.00	99.9
210803	Даатгалын үйлчилгээ	851,400.00	851,400.00	-	100.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	396,000.00	396,000.00	-	100.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	89,100.00	36,762.00	52,338.00	41.3
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	9,037,100.00	9,036,250.00	850.00	100.0
210807	Газрын төлбөр	871,700.00	398,580.00	473,120.00	45.7
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	67,480,000.00	66,417,403.00	1,062,597.00	98.4
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	67,480,000.00	66,417,403.00	1,062,597.00	98.4
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	28,103,900.00	28,103,900.00	-	100.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	28,103,900.00	28,103,900.00	-	100.0
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	26,803,900.00	26,803,900.00	-	100.0

Цус сэлбэлт судлалын үндэсний төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,300,000.00	1,300,000.00	-	100.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	7,680,694,700.00	7,470,086,328.02	210,608,371.98	97.3
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	6,087,110,300.00	5,952,311,341.46	134,798,958.54	97.8
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	6,087,110,300.00	5,952,311,341.46	134,798,958.54	97.8
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	1,593,584,400.00	1,517,774,986.56	75,809,413.44	95.2
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,463,584,400.00	1,433,141,848.01	30,442,551.99	97.9
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	130,000,000.00	84,633,138.55	45,366,861.45	65.1
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		123,967.07	(123,967.07)	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		-		
62	Ажиллагсдын тоо	69	69		100.0
620001		1	1		100.0
620002		57	57		100.0
620003		11	11		100.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	-	98,100,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	98,100,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	7,100,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	360,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		360,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	6,740,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		6,740,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	91,000,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	91,000,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал		91,000,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	98,100,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	7,100,000.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж		7,100,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	91,000,000.00

3. Аудитын тайлан

3.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1. “Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана.” гэж заасны дагуу Цус сэлбэлт судлалын үндэсний төвийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд шалгагдагч байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудитын санал дүгнэлт, түүний үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Аудитын тайланд шалгагдагч этгээдэд нягтлан бодох бүртгэл, тайлагнал, дотоод хяналтын системийг боловсронгуй болгох талаар өгсөн зөвлөмжүүдийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

Аудитыг 2021 оны 9 дүгээр сарын 27-ноос 2022 оны 2 дугаар сарын 25-ны хооронд Дабль аксиом Аудит ХХК-ийн захирал Т.Мягмарсүрэн, аудитор Д.Отгонжаргал, аудиторын туслах Б.Бат-Оргил, Б.Отгонтуяа нар гүйцэтгэж, хяналтыг чанарын хяналтыг менежер Э.Энхтуяа хэрэгжүүлсэн.

Цус сэлбэлт судлалын үндэсний төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Үндэсний аудитын газарт 2022 оны 1 дүгээр сарын 31-ний өдрийн 51 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Цус сэлбэлт судлалын үндэсний төв нь улсын хэмжээнд цусны донор элсүүлэлт, цус авах, цус, цусан бүтээгдэхүүний шинжилгээ, үйлдвэрлэл, чанар аюулгүй байдал, цусны сонор сэрэмжийн тогтолцоо, цус сэлбэлт, судлалын чиглэлээр төрөлжсөн мэргэжлийн тусламж, үйлчилгээ үзүүлэх, мэргэжил арга зүйгээр хангах стандарт заавар, арга зүйн зөвлөмж боловсруулах, мэргэжлийн дүгнэлт гаргах, цус сэлбэлтийн чиглэлээр мэргэжилтэн бэлтгэх, сургах, судалгаа, шинжилгээний ажлыг үндэсний хэмжээнд зохион байгуулах чиг үүргийг хэрэгжүүлдэг байна.

Цус сэлбэлт судлалын үндэсний төвийн зорилго нь чадварлаг баг, дэвшилтэт технологи, инновацад тулгуурлан, үйлчлүүлэгчийн эрэлт, хэрэгцээг хангасан тусламж, үйлчилгээг үзүүлэхэд оршино.

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрдөх хууль, тогтоомж, бодлого чиглэлд дараах өөрчлөлт орсон байна. Үүнд:

- Эрүүл мэндийн тухай хууль;
- Эмнэлгийн тусламж, үйлчилгээний тухай хууль;
- ЭМС-ын 2021 оны А/257 дугаар тушаал “Коронавируст халдвартай иргэнд тусламж, үйлчилгээ үзүүлэх чиглэл батлах тухай”;
- ЗГ-ын 2021 оны 124 дүгээр тогтоол “Босго үнэ шинэчлэн батлах тухай”;
- Сангийн сайдын 2021 оны 190 дугаар тушаал “Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар”;

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж байгаа дотоод хяналтуудаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөөгүй байна.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн, тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна.

Эрүүл мэндийн яамны Хяналт, шинжилгээ, үнэлгээ дотоод аудитын газар 2021 онд тус байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод аудит хийгээгүй байна.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор санал дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Цус сэлбэлт судлалын үндэсний төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

Мөн төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Төсвийн тухай хуулийн 54.5-д заасны дагуу бүрэлдэхүүн хэсгээр иж бүрэн бэлтгэж ирүүлсэн байна.

3.4 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн зарлагыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1.0 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн зарлагын 7,532,592.8 мянган төгрөгөөс 1 хувь буюу 75,325.9 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцлоо.

Тогтоосон төлөвлөлтийн ерөнхий материаллаг байдлыг аудитын төлөвлөлтийн явцад 2020 оны аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн зардлын үзүүлэлтээр тооцоолсон тул гүйцэтгэлийн явцад дахин хянаж, 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 8,917,044.2 төгрөгөөс 1 хувь буюу 89,170.4 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцлоо.

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Цус сэлбэлт судлалын үндэсний төвийн 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаар нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 570,492.9 мянган төгрөгөөр буюу 4 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан авлага, бараа материал, цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн данснууд байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	123.9	-	(123.9)
Авлага	78,123.9	307,734.2	229,610.3
Урьдчилгаа	22,689.5	4,172.6	(18,516.9)
Бараа материал	3,992,070.9	4,338,592.9	346,522.0
Үндсэн хөрөнгө	9,988,355.7	8,860,368.3	(1,127,987.4)
Нийт хөрөнгө	14,081,363.9	13,510,868.0	(570,495.9)
Өр төлбөр	44,250.4	96,709.7	52,459.3
Цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	14,037,113.5	13,414,158.3	(622,955.2)
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	14,081,363.9	13,510,868.0	(570,495.9)

Дансны үлдэгдэлд гарсан материаллаг дүнтэй дараах өөрчлөлтүүд байна. Үүнд:

- Авлагын данс өмнөх оноос 229,610.3 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн нь харилцагч эрүүл мэндийн байгууллагууд авах цус. цусан бүтээгдэхүүний авлага үүссэн;
- Бараа материалын дансны үлдэгдэл 346,522.0 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн нь тусгай зориулалтын материал буюу цус цуглуулалт хийгдэхэд ашигладаг цус цусан бүтээгдэхүүний хүүдийний нөөц 296,964.9 мянган, цус цусан бүтээгдэхүүнийг өмнөх оноос 485,930.2 мянган төгрөгөөр илүү үйлдвэрлэж бэлэн бүтээгдэхүүний нөөцийг нэмэгдүүлсэн;
Хангамжийн материалын дансны үлдэгдэл нь өмнөх оноос 26,770.0 төгрөгөөр нэмэгдсэн нь гамшгийн үеийн бэлэн байдлыг хангах зорилгоор нөөцийг нэмэгдүүлж, лабораторийн тоног төхөөрөмжийн сэлбэг хэрэгслийн нөөцийг бий болгосон;
- Үндсэн хөрөнгө данс тайлант оны элэгдлийн зардлаар болон акталсан хөрөнгийн дүнгээр буурсан;
- Цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн дансны үлдэгдэл 622,955.2 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант оны үйл ажиллагааны үр дүн буурсан;

3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

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

3.6.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус төв 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 7,680,694.8 мянган төгрөгөөр төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 7 хөтөлбөрийн 17 арга хэмжээг улсын төсвөөс 6,087,110.3 мянган төгрөг, үндсэн болон туслах үйл ажиллагааны орлогоос 1,593,584.4 мянган төгрөгөөр санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 5,952,311.3 мянган төгрөгийн санхүүжилт хүлээн авч, үндсэн болон туслах үйл ажиллагаанаас 1,517,775.0 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, өмнөх оны үлдэгдлээс 228,557.3 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 7,470,210.3 мянган төгрөг буюу 97.3 хувьтай байгаа нь байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал 5,558.0 мянган, хангамж, бараа материалын зардал 1,311.5 мянган, нормативт зардал 82,686.4 мянган, эд хогшил худалдан авах зардал 90,459.4 мянган, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр 2,143.7 мянган, бараа үйлчилгээний бусад зардлыг 1,062.6 мянган төгрөгөөр тус тус дутуу зарцуулснаас шалтгаалсан байна.

Хүснэгт-2 Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөг/

Д/д	Хөтөлбөр, арга хэмжээний		Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
	Код	Нэр				
1	80101	Үйл ажиллагааны урсгал зардал	3,069,646.8	2,936,721.2	(132,925.6)	95.7
2	80103	Гэрээгээр гүйцэтгэх ажил үйлчилгээ	55.0		(55.0)	
3	80205	Мэдээлэл сурталчилгааны зардал	5,163.7	5,002.0	(161.7)	96.9
4	80219	Харуул хамгаалалтын зардал	34,800.0	34,800.0	0.0	100.0
5	80802	Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж	28,103.9	28,103.9	0.0	100.0
6	81611	Төр хариуцах эмнэлгийн тусламж	2,881,916.0	2,881,916.0	0.0	100.0
7	83112	Хөтөлбөр төслийн дотоод урсгал зардал	67,480.0	66,417.4	(1,062.6)	98.4

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

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Цус сэлбэлт судлалын үндэсний төвийн үйл ажиллагаагаа захиргаа, маркетингийн алба, цусны чанар, аюулгүй байдлын алба, эрдэм шинжилгээ, мэдээллийн технологийн алба, санхүү бүртгэлийн алба, сувилахуй, үйлчилгээний 5 алба, донор зохион байгуулалтын, нэгдсэн лабораторийн, үйлдвэрлэлийн, инженер техникийн 4 бие даасан алба, тасгаас бүрдэх бөгөөд бүтцийн нэгжүүд нь өөрсдийн чиг үүргийн хүрээнд ажлаа зохион байгуулдаг байна.

3.8 Аудитын гол асуудал

Жижиг мөнгөн сангийн гүйлгээ хийхээр зөвшөөрлийн дагуу арилжааны банканд байгууллагын нэрээр картын данс нээж, өөрийн орлогыг тус банканд дахь дансаар хуримтлуулан тухайн орлогыг өдөрт нь төрийн сан дахь харилцах дансанд төвлөрүүлэхгүй, 3-15 хоногийн дараа төвлөрүүлдэг. Мөн тухайн орлогоос зарим тохиолдолд зарлагын гүйлгээ хийж байгаа нь Төрийн сангийн мөнгөн кассын ажиллагааны журмыг зөрчиж байгаа тул энэхүү дансаар орлого төвлөрүүлэхгүй, орлогыг төрийн сан дахь харилцах дансанд төвлөрүүлж байх шаардлагатай байна.

3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайлангийн аудитын санал дүгнэлтээс тусад нь салгах ёстой гэж заасан байна.

3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн 3 дугаар зүйлийн 3.1.1, 3.1.2-т хамаарах төсөвт байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит үйлдвэрийн газар нь 6 дугаар зүйлийн 6.1, 6.4-т тус тус тусгасан мэдээллийг хуульд заасан хугацаанд ил тод мэдээлэх зохицуулалттай.

Аудитаар тус хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийн давхардал, ач холбогдол, үр нөлөөг харгалзан дараах 275 төрлийн мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулсан эсэхийг хамруулан шалгалаа.

Цус сэлбэлт судлалын үндэсний төв 2021 онд нийт 19,159,759.1 мянган төгрөгийн 275 мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулахаас 660,642.6 мянган төгрөгийн 9 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Хууль тогтоомжид заасны дагуу ил тод байдлыг хангаж, мэдээллийг цаг хугацаанд нь үнэн зөв байршуулж байх, ажил үүргээ дутуу гүйцэтгэсэн ажилтанд хариуцлага тооцох, албан шаардлага өгөв.

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн төвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь Шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцэхгүй гэж дүгнэлээ.

3.9.2 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Завсрын аудитаар нийт 584,339.6 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлснээс 509,747.7 мянган төгрөгийн 10 алдааг залруулж, 74,591.9 мянган төгрөгийн зөрчлийг жилийн эцсийн аудитаар дахин хянан үзэж шийдвэрлэсэн.

Өмнөх оны аудитаар 2019 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй, жижиг мөнгөн сангийн үлдэгдэлд биет горим хэрэгжүүлэхэд 12,599.4 мянган төгрөгийг үлдэгдлээр тайлагнахгүй, зардалд бүртгэсэн зөрчилд өгсөн албан шаардлагын

биелэлт 80 хувь, дээд шатны байгууллагын шийдвэргүйгээр үр дүнгийн мөнгөн урамшуулал олгосон, мөнгөн урамшууллыг хавтгайруулан олгосон, жижиг мөнгөн сангийн хязгаарыг баримтлаагүй 44,529.1 мянган төгрөгийн зөрчилд өгсөн албан шаардлагын биелэлт 100 хувь, 702,817.9 мянган төгрөгийн 13 зөвлөмжийн хэрэгжилт 99.2 хувьтай байна.

Хүснэгт-3 Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн зөвлөмж, албан шаардлагын хэрэгжилт /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Зөрүү		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Албан шаардлага	2	57,128.5	2	57,128.5			90.0
Зөвлөмж	13	702,817.9	13	702,817.9			99,2
Нийт дүн	15	759,946.4	15	759,946.4			94,6

3.10 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн алдаа зөрчил арилахгүй давтан гарч байгаа тул арилжааны банканд байрших картын харилцах дансны гүйлгээ, худалдан авах ажиллагааны гэрээний хэрэгжилтийг анхаарч үзэх болно

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 91,373.0 мянган төгрөгийн 7 алдаа зөрчил илэрснээс, 9,163.3 мянган төгрөгийн 1 алдааг залруулж, 2,553.9 мянган төгрөгийн 2 зөрчилд төлбөрийн акт, 78,725.8 мянган төгрөгийн 2 зөрчилд албан шаардлага хүргүүлж, 930.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 зөвлөмж өглөө.

Залруулагдаагүй 6 зөрчлийн дүн 82,209.7 мянган төгрөг нь гүйцэтгэлийн шатанд тогтоосон ерөнхий материаллаг байдал хэтэрсэн тул Хязгаарлалттай дүгнэлт өглөө.

4.1 Залруулсан алдаа

Аудитаар 9,163,3 мянган төгрөгийн зардлыг бүртгэлд тусгахдаа зардлын эдийн засгийн ангиллыг бүлэг хооронд зөрүүлж бүртгэснийг залруулав.

4.2 Төлбөрийн акт

Тайлант онд 1,202.2 мянган төгрөгөөр орлого бууруулах бичилт хийж орлогыг дутуу тайлагнасан, мөнгөн кассын үлдэгдэл 1,249.6 мянган төгрөгийг зарлагын баримт үйлдэн нягтлан бодох бүртгэлд шууд зардал болгон бүртгэсэн.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1 “*Үнэн зөв байх*”, 13 дугаар зүйлийн 13.1 “*Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно*”, 20 дугаар зүйлийн 20.2.3 “*холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах*”, 20 дугаар зүйлийн 20.2.4 “*нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлт нь энэ хууль болон санхүүгийн бусад хууль тогтоомжид заасан шаардлагад нийцэж байгаа эсэхийг хянах*” гэсэн заалтуудыг зөрчиж, санхүүгийн тайлагналын тохиолдсон байх батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүй байна

Шийдвэрлэсэн нь: Нийт 2,451.8 мянган төгрөгийг буруутай албан тушаалтнаар төлүүлэх, акт тогтоов.

Илүү цагийн хөлсийг 1 дүгээр сард 60.0 мянган, 3 дугаар сард 42.1 мянган, нийт 102.1 мянган төгрөгөөр илүү тооцож олгосон.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1 “*Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно*” гэсэн заалт, Төрийн захиргааны болон үйлчилгээний албан хаагчид нэмэгдэл хөлс олгох журмыг мөрдөж ажиллаагүй, санхүүгийн тайлагналын тохиолдсон байх батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Илүү тооцож олгосон нийт 102.1 мянган төгрөгийг буруутай албан тушаалтнаар төлүүлэх, акт тогтоов.

4.3 Албан шаардлага

Тайлант онд худалдан авалт, ажил үйлчилгээний 6,251,442.8 мянган төгрөгийн 55 гэрээний биелэлт, хэрэгжилтийг шалгахад бүрэн хэрэгжээгүй гэрээний төлбөр 20,129.7 мянган төгрөгөөр шилжүүлсэн, 631.1 мянган төгрөгийн гэрээг хэрэгжсэнээр тооцсон, нийт 20,760.8 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэн.

Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 49 дүгээр зүйлийн 49.2.10 “*гэрээг дүгнэж, бараа, ажил, үйлчилгээг хүлээж авсан баримт бичиг*”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 “*Үнэн зөв байх*”, 20 дугаар зүйлийн 20.2.5 “*дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах*”, 20.2.6 “*эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан*

авагчтай тооцоо хийж, үлдээдгийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах” гэсэн заалтуудыг мөрдөөгүй, санхүүгийн тайлангийн нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна

Шийдвэрлэсэн нь: Хууль тогтоомжид заасны дагуу бэлтгэн нийлүүлэгчтэй байгуулсан гэрээний биелэлтийг үнэн зөв дүгнэж, гэрээний үүргээ биелүүлээгүй нөхцөлд гэрээнд заасан хариуцлага тооцож байх, албан шаардлага өгөв.

Өмнөх онд материал худалдан авахаар 38,063.0 мянган, үндсэн хөрөнгө бэлтгэхээр 19,902.0 мянган, нийт 57,965.0 мянган төгрөг шилжүүлснийг авлага үүсгээгүй, материал, хөрөнгийг хүлээн авахдаа үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлогоор бүртгэж тайлагнасан.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 "Үнэн зөв байх", 20 дугаар зүйлийн 20.2.3 "холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах", 20.2.4 "нягтлан бодох бүртгэл хөтөлөлт нь энэ хууль болон санхүүгийн бусад хууль тогтоомжид заасан шаардлагад нийцэж байгаа эсэхийг хянах" гэсэн заалтуудыг мөрдөж ажиллаагүй, санхүүгийн тайлагналын нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Хууль тогтоомжид заасны дагуу худалдан авалтын гэрээний биелэлтийг үнэн зөв дүгнэж, тайлант хугацаанд тасалбар болголтыг зөв тооцож бүртгэл хөтөлж байх, албан шаардлага өгөв.

4.4 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

Дотоод аудит, дотоод хяналттай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Цус сэлбэлт судлалын үндэсний төвд ЭМЯ-аас дотоод аудит, хяналт шалгалт хийгдээгүй. Дотоод хяналт болон бүртгэлээр тавих хяналт сул байгаагаас бүртгэл тайлагналын алдаа зөрчил гарч, өмнөх санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн зөвлөмж, албан шаардлагыг бүрэн хэрэгжүүлээгүй зөрчил давтан гарч байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 19 дүгээр зүйл. 19.1."Аж ахуйн нэгж, байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн дотоод хяналтын бодлого, удирдлага, зохион байгуулалтыг аж ахуйн нэгж, байгууллагын эрх бүхий этгээд тодорхойлно", Төсвийн тухай хуулийн 16.5.6. "дотоод аудитын үйл ажиллагааг хэрэгжүүлэх" Монгол Улсын Засгийн газрын 2011 оны 311 дүгээр тогтоолын хавсралт Дотоод хяналт шалгалтыг зохион байгуулах журмын 3.3. "Дотоод хяналт шалгалтын ажилтан нь тухайн аж ахуйн нэгж, байгууллагын эрхэлж байгаа үйл ажиллагааны чиглэлээр боловсрол, мэргэжил эзэмшиж мэргэшсэн, ажлын дадлага туршлагатай байна" гэсэн заалтуудыг мөрдөж ажиллаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд тавих дотоод хяналтыг сайжруулж, бүртгэл, тайлагналтай холбоотой зөрчлийг давтан гаргахгүй байх.

Анхан шатны бүртгэлтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Мөнгөн кассын нярвын анхан шатны баримтыг нярвын тайлан, ерөнхий журналтай тулган шалгахад 930.0 мянган төгрөгийг ажил гүйлгээг анхан шатны баримтгүйгээр шууд зардалд бүртгэж тайлагнасан зөрчил илэрсэн.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.1 “Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно”, Сангийн сайдын 2012 оны 276 дугаар тушаалаар баталсан “Төсвийн байгууллагын мөнгөн кассын ажиллагааны журам”-ын 2.7 “Мөнгөн кассын санхүүгийн баримт нь засваргүй, үнэн зөв хөтлөгдөж, баримтын бүрдлийг хангасан байх ба зарлагын төлбөр гүйцэтгэх эрхийг олгосон албан ёсны шийдвэрт үндэслэгдэн цохолт хийгдсэн байна” гэсэн заалтуудыг хэрэгжүүлээгүй, санхүүгийн тайлагналын иж бүрэн байх батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Жижиг мөнгөн сангийн эд хариуцагчийн тайланг хүлээн авч, хяналт хийж, бүртгэлд тусгахдаа анхан шатны үнэн зөв, иж бүрэн баримтыг үндэслэн бүртгэлд тусгах, үлдэгдлийг тоолсон тохиолдолд заавал тооцоо бодож, үлдэгдлийг баталгаажуулж, үр дүнг тайланд илэрхийлж байх.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2022 оны 9 дүгээр сарын 30-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөг/

№	Байгууллагын нэр	Аудитын код	Алдаа зөрчлийн утга	Тогтоосон акт, албан шаардлага өгсөн зөвлөмжийн утга	Нийт алдаа, зөрчлийн дүн		Үүнээс							
							Залруулга		Акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
					тоо	дүн	тоо	дүн	тоо	дүн	тоо	дүн	тоо	дүн
1. Санхүүгийн тайлангийн аудитын асуудлаар														
1	ЦССҮТ	АХГ-2022/375/НА-СТА-ТШЗ	Зардлыг бүртгэлд тусгахдаа зардлын эдийн засгийн ангиллыг бүлэг хооронд зөрүүлж бүртгэсэн.		1	9,163.3	1	9,163.3						
2	ЦССҮТ	АХГ-2022/375/НА-СТА-ТШЗ	Тайлант онд 1,202.2 мянган төгрөгөөр орлого бууруулах бичилт хийж орлогыг дутуу тайлагнасан, мөнгөн кассын үлдэгдэл 1,249.6 мянган төгрөгийг зарлагын баримт үйлдэн нягтлан бодох бүртгэлд шууд зардал болгон бүртгэсэн, зөрчил давтан гарсан.	Нийт 2,451.8 мянган төгрөгийг буруутай албан тушаалтнаар төлүүлэх	1	2,451.8			1	2,451.8				
3	ЦССҮТ	АХГ-2022/375/НА-СТА-ТШЗ	Илүү цагийн хөлсийг 1 дүгээр сард 60.0 мянган, 3 дугаар сард 42.1 мянган, нийт 102.1 мянган төгрөгөөр илүү тооцож олгосон.	Илүү тооцож олгосон нийт 102.1 мянган төгрөгийг буруутай албан тушаалтнаар төлүүлэх	1	102.1			1	102.1				

Цус сэлбэлт судлалын үндэсний төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

4	ЦССҮТ	АХГ-2022/375/НА-СТА-ТШЗ	Тайлант онд худалдан авалт, ажил үйлчилгээний 6,251,442.8 мянган төгрөгийн 55 гэрээний биелэлт, хэрэгжилтийг шалгахад бүрэн хэрэгжээгүй гэрээний төлбөр 20,129.7 мянган төгрөгөөр шилжүүлсэн, 631.1 мянган төгрөгийн гэрээг хэрэгжсэнээр тооцсон, нийт 20,760.8 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэн	Хууль тогтоомжид заасны дагуу бэлтгэн нийлүүлэгчтэй байгуулсан гэрээний биелэлтийг үнэн зөв дүгнэж, гэрээний үүргээ биелүүлээгүй нөхцөлд гэрээнд заасан хариуцлага тооцож байх	1	20,760.8					1	20,760.8		
5	ЦССҮТ	АХГ-2022/375/НА-СТА-ТШЗ	Өмнөх онд материал худалдан авахаар 38,063.0 мянган, үндсэн хөрөнгө бэлтгэхээр 19,902.0 мянган, нийт 57,965.0 мянган төгрөг шилжүүлснийг авлага үүсгээгүй, материал, хөрөнгийг хүлээн авахдаа үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлогоор бүртгэж тайлагнасан	Хууль тогтоомжид заасны дагуу худалдан авалтын гэрээний биелэлтийг үнэн зөв дүгнэж, тайлант хугацаанд тасалбар болголтыг зөв тооцож бүртгэл хөтөлж байх	1	57,965.0					1	57,965.0		
6	ЦССҮТ	АХГ-2022/375/НА-СТА-ТШЗ	ЭМЯ-с дотоод аудит хяналт хийгдээгүй. Дотоод хяналт болон бүртгэлээр тавих хяналт сул байгаагаас бүртгэл тайлагналын алдаа зөрчил гарч, өмнөх санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн зөвлөмж, албан шаардлагыг бүрэн хэрэгжүүлээгүй алдаа зөрчил давтан гарч байна	Байгууллагын бүхий үйл ажиллагаанд чиг үүргийн дагуу дотоод хяналт, бүртгэлээр тавих хяналтыг сайжруулж, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх	1								1	
7	ЦССҮТ	АХГ-2022/375/НА-СТА-ТШЗ	Мөнгөн кассын нярвын анхан шатны баримтыг нярвын тайлан, ерөнхий журналтай тулган шалгахад 930.0 мянган төгрөгийн анхан шатны нотлох баримтгүй зарлага гарган, шууд зардалд бүртгэж тайлагнасан	Жижиг мөнгөн сангийн эд хариуцагчийн тайланг хүлээн авч, хяналт хийж, бүртгэлд тусгахдаа анхан шатны үнэн зөв, иж бүрэн баримтыг үндэслэн бүртгэлд тусгах	1	930.0							1	930.0
			Нийт дүн		7	91,373.0	1	9,163.3	2	2,553.9	2	78,725.8	2	930.0

Цус сэлбэлт судлалын үндэсний төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2. Нийцлийн аудитын асуудлаар														
8	ЦССҮТ	АХГ-2022/375/НА-СТА-ТШЗ	Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг шалгаж, шилэн дансанд байршуулах мэдээллийг тулган шалгахад зарим гүйлгээг хугацаа хоцроож оруулсан байна.	Хууль тогтоомжид заасны дагуу ил тод байдлыг хангаж, мэдээллийг цаг хугацаанд нь үнэн зөв байршуулж байх, ажил үүргээ дутуу гүйцэтгэсэн ажилтанд хариуцлага тооцох										
			Нийт дүн		7	91,373.0	1	9,163.3	2	2,553.9	2	78,725.8	2	930.0



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АКТ

2022 оны 02 дугаар сарын 25 № 31/20/50054
АХГ-2022/375/НА-СТА-ТШЗ

Улаанбаатар хот

Төлбөр барагдуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйл Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1 заасны дагуу Цус сэлбэлт судлалын үндэсний төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар дараах зөрчлүүд илэрлээ. Үүнд:

Ажилтнуудад илүү цагийн хөлсийг 1 дүгээр сард 59,985.00 төгрөг, 3 дугаар сард 42,095.00 төгрөг, нийт 102,080.00 төгрөгийг илүү тооцож олгосон нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 "Үнэн зөв байх", 13 дугаар зүйлийн 13.1 "Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно" гэсэн заалтууд, Засгийн газрын 2018 оны 382 дугаар тогтоолын 2 дугаар хавсралт "Төрийн захиргааны болон үйлчилгээний албан хаагчид нэмэгдэл хөлс олгох" журмыг мөрдөж ажиллаагүй байна.

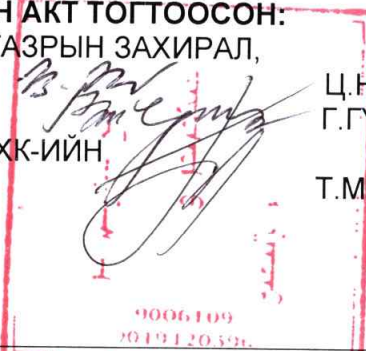
Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2 "Шалгагдагч этгээд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаа болон төсвийн орлого бүрдүүлэх, зарцуулах, нийтийн өмч, хөрөнгө олж бэлтгэх, ашиглах, зарцуулах, хадгалах, хамгаалахтай холбоотой хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний 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" журмын 4.2.3.3 заасныг үндэслэн **ТОГТООХ нь:**

1. Илүү олгосон цалин 102,080.00 (Нэг зуун хоёр мянга наян) төгрөгийг буруутай албан тушаалтнаар төлүүлж, Үндэсний аудитын газрын Төв төрийн сан дахь Аудитын хяналт шалгалтын орлогын 100900000601 тоот дансанд төвлөрүүлэх.
2. Актын биелэлтийг 2022 оны 9 дүгээр сарын 30-ны өдрийн дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэхийг Цус сэлбэлт судлалын төвийн захирал Н.Эрдэнэбаяр, нягтлан бодогч Б.Өнөрзул нарт даалгав.

ТӨЛБӨРИЙН АКТ ТОГТООСОН:

АУДИТЫН ХОЁРДУГААР ГАЗРЫН ЗАХИРАЛ,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР
ДАБЛЬ АКЦИОМ АУДИТ ХХК-ИЙН
ЗАХИРАЛ

Ц.НАРАНЧИМЭГ
Г.ГҮНЖИДМАА
Т.МЯГМАРСҮРЭН



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\Alban_Shaardлага\2022\0225_Auditin_4_Gazar-37.Docx

001090132



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АКТ

2022 оны 02 дугаар сарын 25

№ 30/20150054

Улаанбаатар хот

АХГ-2022/375/МА-СТА-ТМЗ

Төлбөр барагдуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйл Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1 заасны дагуу Цус сэлбэлт судлалын үндэсний төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар дараах зөрчлүүд илэрлээ.

Тайлант онд 1,202,200.00 төгрөгөөр орлого бууруулах бичилт хийж, орлогыг дутуу тайлагнасан, мөнгөн кассын үлдэгдэл 1,249,627.00 төгрөгийг зарлагын баримт үйлдэн нягтлан бодох бүртгэлд шууд зардал болгон бүртгэсэн.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1 "Үнэн зөв байх", 13 дугаар зүйлийн 13.1 "Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно", 20 дугаар зүйлийн 20.2.3 "холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах", 20.2.4 "нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлт нь энэ хууль болон санхүүгийн бусад хууль тогтоомжид заасан шаардлагад нийцэж байгаа эсэхийг хянах" гэсэн заалтууд болон УСНББОУС-1, УСНББОУС-2 мөрдөж ажиллаагүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2 "Шалгагдагч этгээд төсөө, 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" журмын 4.2.1.5, 4.2.3.5-д заасныг үндэслэн **ТОГТООХ** нь:

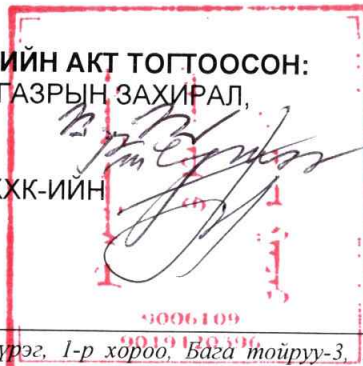
1. Орлого бууруулсан бичилт хийсэн нийт 2,451,827.00 (Хоёр сая дөрвөн зуун тавин нэгэн мянга найман зуун хорин долоон) төгрөгийг буруутай албан тушаалтнаар төлүүлж, Үндэсний аудитын газрын Төв төрийн сан дахь Аудитын хяналт шалгалтын орлогын 100900000601 тоот дансанд төвлөрүүлэх.
2. Актын биелэлтийг 2022 оны 9 дүгээр сарын 30 ны өдрийн дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэхийг Цус сэлбэлт судлалын үндэсний төвийн захирал Н.Эрдэнэбаяр, нягтлан бодогч Б.Өнөрзул нарт даалгав.

ТӨЛБӨРИЙН АКТ ТОГТООСОН:

АУДИТЫН ХОЁРДУГААР ГАЗРЫН ЗАХИРАЛ,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР
ДАБЛЬ АКСИОМ АУДИТ ХХК-ИЙН
ЗАХИРАЛ

Ц.НАРАНЧИМЭГ
Г.ГҮНЖИДМАА

Т.МЯГМАРСҮРЭН



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

\\10.10.20\Bichig_Khereg\Akt\2022\0225 Auditin 4 Газар-36.Docx

001000129



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2022 оны 02 дугаар сарын 25

№ 206/20150054

Улаанбаатар хот

АХГ-2022/375/НА-СТА-ТЦЗ

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйл Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1 заасны дагуу Цус сэлбэлт судлалын үндэсний төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Тайлант оны худалдан авалт, ажил, үйлчилгээний гэрээний биелэлт, хэрэгжилтийг шалгахад бүрэн хэрэгжээгүй гэрээний төлбөр 20,129,690.00 мянган төгрөгийг шилжүүлсэн, 631,100.00 төгрөгийн гэрээг хэрэгжсэнээр тооцсон, нийт 20,760,790.00 төгрөгийн зөрчил илэрсэн.

Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 49 дүгээр зүйлийн 49.2.10 "гэрээг дүгнэж, бараа, ажил, үйлчилгээг хүлээж авсан баримт бичиг", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 "Үнэн зөв байх", 20 дугаар зүйлийн 20.2.5 "дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах", 20.2.6 "эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах" гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй байна.

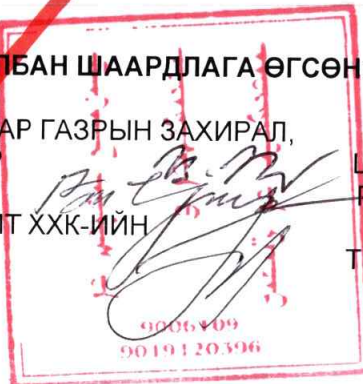
Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1 "Шалгаагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө" Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох" журмын 4.2.1.8-д заасныг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Холбогдох хууль тогтоомжид заасны дагуу худалдан авалтын гэрээний биелэлтийг үнэн зөв дүгнэж, гэрээний үүргээ биелүүлээгүй нөхцөлд гэрээнд заасан хариуцлага тооцож байх албан шаардлагын биелэлтийг 2022 оны 9 дүгээр сарын 30-ны өдрийн дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэх.
2. Цаашид зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Цус сэлбэлт судлалын үндэсний төвийн захирал Н.Эрдэнэбаяр, нягтлан бодогч Б.Өнөрзул нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

АУДИТЫН ХОЁРДУГААР ГАЗРЫН ЗАХИРАЛ,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР
ДАБЛЬ АКСИОМ АУДИТ ХХК-ИЙН
ЗАХИРАЛ

Ц.НАРАНЧИМЭГ
Г.ГҮНЖИДМАА
Т.МЯГМАРСҮРЭН



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

\\10.10.20\Bichig_Khereg\Alban Shaardlaga\2022\0225 Auditin 2 Gazar-218.Docx

0010800698



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2022 оны 02 дугаар сарын 25

№ 207/20150054

Улаанбаатар хот

АХГ-2022/375/МА-СТА-Тцз

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйл Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1 заасны дагуу Цус сэлбэлт судлалын үндэсний төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Өмнөх онд материал худалдан авахаар 38,063,000.00 төгрөг, үндсэн хөрөнгө бэлтгэхээр 19,902,000.00 төгрөг, нийт 57,965,000.00 төгрөг шилжүүлж, тайлант онд материал хөрөнгийг хүлээн авахдаа үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлогоор бүртгэж, тайлагнасан.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 "Үнэн зөв байх" 20 дугаар зүйлийн 20.2.3 "холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах", 20.2.4 "нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлт нь энэ хууль болон санхүүгийн бусад хууль тогтоомжид заасан шаардлагад нийцэж байгаа эсэхийг хянах" гэсэн заалтууд, Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаал болон УСНББОУС-1 мөрдөж ажиллаагүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1 "Шалгаагдагч 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" Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох" журмын 4.2.1.7-д заасныг үндэслэн **ШААРДАХ** нь:

1. Хууль тогтоомжид заасны дагуу худалдан авалтын гэрээний биелэлтийг үнэн зөв дүгнэж, тайлант хугацаанд тасалбар болголтыг зөв тооцож бүртгэл хөтөлж байх, албан шаардлагын биелэлтийг 2022 оны 9 дүгээр сарын 30-ны өдрийн дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэх.
2. Цаашид зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Цус сэлбэлт судлалын үндэсний төвийн захирал Н.Эрдэнэбаяр, нягтлан бодогч Б.Өнөрзул нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

АУДИТЫН ХОЁРДУГААР ГАЗРЫН ЗАХИРАЛ,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР
ДАБЛЬ АКСИОМ АУДИТ ХХК-ИЙН
ЗАХИРАЛ

Ц.НАРАНЧИМЭГ
Г.ГҮНЖИДМАА
Т.МЯГМАРСҮРЭН



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

\\10.10.10\Bichig_Khereg\Alban_Shaardlaga\2022\0225_Auditin_2_Gazar-219.Docx

0010800701



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2022 оны 02 дугаар сарын 25 № 208/20150054
АХГ-2022/375/НА-СТА-ТшЗ

Улаанбаатар хот

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйл Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1 заасны дагуу Цус сэлбэлт судлалын үндэсний төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар дараах зөрчлүүд илэрлээ. Үүнд:

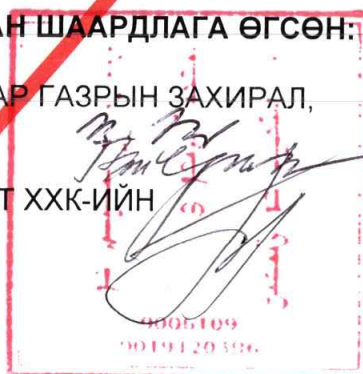
Тайлант онд шилэн дансны цахим хуудаст нийт 660,642,594.00 төгрөгийн ажил гүйлгээний 9 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1 "Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2 заасан байгууллага, албан тушаалтан дараах мэдээллийг тогтмол мэдээлнэ" гэсэн заалтуудыг зөрчжээ.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1 "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" Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох" журмын 4.2.1.11-д заасныг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Шилэн дансны тухай хуульд заасны дагуу ил тод байдлыг хангаж, мэдээллийг цаг хугацаанд нь үнэн зөв байршуулж байх, биелэлтийг 2022 оны 9 дүгээр сарын 30-ны өдрийн дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэх.
2. Цаашид зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Цус сэлбэлт судлалын үндэсний төвийн захирал Н.Эрдэнэбаяр, нягтлан бодогч Б.Өнөрзул нарт даалгав

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

АУДИТЫН ХОЁРДУГААР ГАЗРЫН ЗАХИРАЛ,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР
ДАБЛЬ АКСИОМ АУДИТ ХХК-ИЙН
ЗАХИРАЛ



Ц.НАРАНЧИМЭГ
Г.ГҮНЖИДМАА

Т.МЯГМАРСҮРЭН

ТЭМДЭГЛЭЛ

A series of horizontal dotted lines for writing.

