



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ЖЕНДЭРИЙН ҮНДЭСНИЙ ХОРООНЫ АЖЛЫН АЛБАНЫ 2021 ОНЫ
САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН АУДИТЫН
ТАЙЛАН

АУДИТЫН КОД: АХГ-2022/153/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: С.Нацагдорж
Утас: 261628 Цахим хаяг: natsagdorjs@audit.gov.mn
Аудитор Д.Эрдэнэчимэг
Утас 261628 Цахим хаяг: erdenechimegda@audit.gov.mn
Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн Ол Дөш Хайрхан Аудит ХХК
Захирал: А.Саранцэцэг
Утас Цахим хаяг: avirmedsaraa@gbail.com

Улаанбаатар хот
2022 он

АГУУЛГА

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл.....	5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	6
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан.....	7
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	8
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	10
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	11
3. Аудитын тайлан	12
3.1 Ерөнхий зүйл	12
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт	12
3.4 Материаллаг байдал.....	13
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга	13
3.6 төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв	14
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг	16
3.8 Аудитын гол асуудал.....	16
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	16
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт.....	16
3.10 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	17
4. Аудитын илрүүлэлт	17
4.1 Залруулсан алдаа.....	17
4.2 Албан шаардлага.....	18
4.3 Зөвлөмж	18

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
АХГ	Аудитын хоёрдугаар газар
НА	Нотлох ажил
ЗГ	Засгийн газар
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар



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

2022.02.25 № 07/432
танай _____-ны № _____-т

ЖЕНДЭРИЙН ҮНДЭСНИЙ ХОРООНЫ
АЖЛЫН АЛБАНЫ ДАРГА Т.ЭНХБАЯР
ТАНАА

Аудитын санал дүгнэлт

Зөрчилгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Жендэрийн үндэсний хорооны Ажлын албаны 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.

Жендэрийн үндэсний хорооны Ажлын албаны 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 аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, шалгагдагч байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын 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 дуусвар болсон
/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	29,330,070.00	45,127,939.00
33	АВЛАГА		10,782,269.00
333000	Татаас санхүүжилтийн авлага		10,782,269.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	29,330,070.00	34,345,670.00
354	Хангамжийн материал	29,330,070.00	34,345,670.00
35410	Бичиг хэргийн материал	242,000.00	4,110,000.00
35420	Аж ахуйн материал	1,853,300.00	1,488,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	70,000.00	-
35470	Бусад хангамжийн материал	27,164,770.00	28,747,670.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	135,176,021.17	115,337,578.66
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	135,176,021.17	115,337,578.66
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	97,027,360.00	100,976,960.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(36,089,161.79)	(51,584,861.59)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	87,547,909.00	88,557,709.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(18,573,019.43)	(27,001,428.85)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	3,824,000.00	3,824,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(541,733.22)	(924,133.14)
393	Биет бус хөрөнгө	1,980,666.61	1,489,333.24
39301	Программ хангамж	2,680,000.00	2,680,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(699,333.39)	(1,190,666.76)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	164,506,091.17	160,465,517.66
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	164,506,091.17	160,465,517.66
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	164,506,091.17	160,465,517.66
512	Хуримтлагдсан үр дүн	164,506,091.17	160,465,517.66
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	164,506,091.17	164,506,091.17
51220	Тайлант үеийн үр дүн		(4,040,573.51)
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	164,506,091.17	160,465,517.66

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний дуусвар болсон /төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	643,258,400.00	766,198,137.00
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	643,258,430.00	766,198,137.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	221,784,630.00	415,492,737.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	221,784,630.00	415,492,737.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	221,784,630.00	415,492,737.00
1200044	Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих	221,784,630.00	415,492,737.00
120009	Бусад орлого	00.00	
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	421,473,800.00	350,705,400.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	642,582,509.98	770,238,710.51
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	642,582,509.98	770,238,710.51
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	642,581,916.36	768,411,417.45
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	109,930,400.00	201,175,004.79
210101	Үндсэн цалин	79,300,900.00	171,000,000.00
210102	Нэмэгдэл	18,995,100.00	18,649,240.79
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	11,634,400.00	11,525,764.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	14,840,600.00	25,847,202.15
210201	Тэтгэврийн даатгал	10,443,400.00	17,996,602.67
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,099,300.00	2,011,547.51
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	879,500.00	1,575,638.08
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	219,800.00	365,285.22
210205	ЭМД	2,198,600.00	3,898,128.67
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	34,500,000.00	34,500,000.00
210304	Байрны түрээс	34,500,000.00	34,500,000.00
210305	Ашиглалтын зардалд төлсөн /ТӨҮГ/	00.00	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	19,460,354.61	16,996,250.00
210401	Бичиг хэрэг	6,361,954.61	3,868,050.00
210402	Тээвэр, шатахуун	8,384,100.00	4,438,200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,714,300.00	8,690,000.00
2105	Нормативт зардал	9,240,000.00	
210502	Хоол, хүнс	9,240,000.00	
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	85,000.00	
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	85,000.00	
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	103,686,130.00	337,803,647.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	103,686,130.00	337,803,647.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	350,839,431.75	152,089,313.51
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	305,774,256.38	57,563,750.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	20,844,100.00	69,727,721.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	24,221,075.37	24,797,842.51
210904	Найдваргүй авлагын алдагдал	00.00	
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	593.62	1,827,293.06
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	593.62	1,827,293.06
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	593.62	1,827,293.06
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	675,920.02	(4,040,573.51)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	675,920.02	(4,040,573.51)

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний дуусвар болсон
/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C08	2019 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл			163,830.171.15	163,830.171.15
D08	Тайлант үеийн үр дүн			675,920.02	164,506.091.17
C08	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	-	164,506,091.17	164,506,091.17
D01	2021 оны 1-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	-	164,506,091.17	164,506,091.17
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	164,506,091.17	164,506,091.17
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(4,040,573.51)	(4,040,573.51)
D09	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	-	160,465,517.66	160,465,517.66

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний дуусвар болсон
/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	643,258,430.00	766,198,137.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	221,784,630.00	415,492,737.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	221,784,630.00	415,492,737.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого		
1200044	Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих	221,784,630.00	415,492,737.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	421,473,800.00	350,705,400.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	421,473,800.00	350,705,400.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	643,258,430.00	761,238,737.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	643,258,430.00	761,238,737.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	643,257,836.38	748,629,174.94
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	109,930,400.00	201,175,004.79
210101	Үндсэн цалин	79,300,900.00	171,000,000.00
210102	Нэмэгдэл	18,995,100.00	18,649,240.79
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	11,634,400.00	11,525,764.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	14,840,600.00	25,847,202.15
210201	Тэтгэврийн даатгал	10,443,400.00	17,996,602.67
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,099,300.00	2,011,547.51
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	879,500.00	1,575,638.08
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	219,800.00	365,285.22
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,198,600.00	3,898,128.67
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	34,500,000.00	34,500,000.00
210304	Байрны түрээс	34,500,000.00	34,500,000.00
210305	Ашиглалтын зардалд төлсөн /ТӨҮГ/	00.00	
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	18,002,900.00	16,530,400.00
210401	Бичиг хэрэг	5,394,500.00	2,982,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	7,894,100.00	4,368,200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,714,300.00	9,180,000.00
2105	Нормативт зардал	9,240,000.00	
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	00.00	
210502	Хоол, хүнс	9,240,000.00	
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	11,118,700.00	526,900.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	11,118,700.00	526,900.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	112,342,130.00	336,822,043.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	112,342,130.00	336,822,043.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	333,283,106.38	133,227,625.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	310,889,006.38	60,068,300.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	22,394,100.00	73,159,325.00
213	урсгал шилжүүлэг	593.62	12,609,562.06
	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	593.62	1,827,293.06
	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		10,782,269.00
3	уүйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээ (3)=(1)-(2)	00.00	4,959,400.00
	хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
	Хөрөнгө оруулалтын мөнгөн зардлын дүн		4,959,400.00

Жендэрийн үндэсний хорооны Ажлын албаны 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

	хөрөнгийн зардал		4,959,400.00
	дотоод эх үүсвэрээр		4,959,400.00
222001	тоног төхөөрөмж		3,949,600.00
223001	Бусад хөрөнгө		1,009,800.00
	Хөрөнгө оруулалтын цэвэр мөнгөн гүйлгээ		(4,959,400.00)
8	Нийт цэвэр мөнгөн гүйлгээ		-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		-

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний дуусвар болсон
/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	350,705,400.00	348,878,106.94	(1,827,293.06)
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	350,705,400.00	348,878,106.94	(1,827,293.06)
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	350,705,400.00	348,878,106.94	(1,827,293.06)
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	201,629,500.00	201,175,004.79	(454,495.21)
210101	Үндсэн цалин	171,000,000.00	171,000,000.00	-
210102	Нэмэгдэл	18,995,100.00	18,649,240.79	(345,859.21)
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	11,634,400.00	11,525,764.00	(108,636.00)
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	27,220,000.00	25,847,202.15	(1,372,797.85)
210201	Тэтгэврийн даатгал	19,154,800.00	17,996,602.67	(1,158,197.33)
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,016,300.00	2,011,547.51	(4,752.49)
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,613,000.00	1,575,638.08	(37,361.92)
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	403,300.00	365,285.22	(38,014.78)
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,032,600.00	3,898,128.67	(134,471.33)
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	34,500,000.00	34,500,000.00	-
210304	Байрны түрээс	34,500,000.00	34,500,000.00	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	16,530,400.00	16,530,400.00	-
210400	Бичиг хэрэг	2,982,200.00	2,982,200.00	-
210402	Тээвэр, шатахуун	4,368,200.00	4,368,200.00	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	9,180,000.00	9,180,000.00	-
2106	хогшил, урсгал засварын	4,026,600.00	4,026,600.00	-
210600	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,026,600.00	4,026,600.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	66,798,900.00	66,798,900.00	-
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	61,528,000.00	61,528,000.00	-
210902.	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,270,900.00	5,270,900.00	-
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	350,705,400.00	348,878,106.94	1,827,293.06
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	350,705,400.00	348,878,106.94	1,827,293.06
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	350,705,400.00	348,878,106.94	1,827,293.06
4	Мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл			
5	Мөнгөн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл			
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО		1	
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	13	13	
620001	Удирдах ажилтан	1	1	
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	7	7	
620003	Үйлчлэх ажилтан	5	5	

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний дуусвар болсон
/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН		415,492,737.00
21	УРСГАЛЗАРДАЛ		415,492,737.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		404,710,468.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр		336,822,043.00
210601	Бусдааргүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		336,822,043.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		67,888,425.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		67,888,425.00
	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		10,782,269.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР		415,492,737.00
10	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ		-
114	Гадны эх үүсвэрээс санхүүжих		415,492,737.00

3. Аудитын тайлан

3.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д “Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана” гэж заасны дагуу Жендэрийн үндэсний хорооны Ажлын албаны 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх 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.

Энэхүү тайланд шалгагдагч байгууллагад Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичигт хууль, заавар, журмын шинэчлэлттэй нийцүүлж өөрчлөлт оруулж ажиллахтай холбоотой өгсөн зөвлөмжийг тусгасан болно.

Аудитыг 2022 оны 1 дүгээр сарын 15-наас 2022 оны 2 дугаар сарын 18-ны хооронд Ол дөш хайрхан аудит ХХК-ийн аудитор Ц.Бумцэнд, аудиторын туслах С.Хажид нар гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Т.Сарантуяа, захирал А.Саранцэцэг нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Жендэрийн үндэсний хорооны Ажлын албаны 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Үндэсний аудитын газарт 2022 оны 1 дүгээр сарын 21-ний өдрийн 03/15 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Тус байгууллага нь жендэрийн тэгш байдлыг хангах хөгжлийн бодлогын үйл ажиллагааг тодорхойлж хэрэгжүүлэхэд дэмжлэг үзүүлэх, жендэрийн эрх тэгш байдлыг хангах тухай хууль болон хөгжлийн зорилтод хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх, биелэлтэд хяналт тавих ажлыг зохион байгуулах, энэ чиглэлээр төрийн болон төрийн бус байгууллага, аж ахуйн нэгж, иргэдийн зүгээс гаргасан үүсэл санаачилгыг дэмжих, тэдгээрийн үйл ажиллагааг уялдуулан зохицуулах зорилготой.

Жендэрийн тэгш байдлыг хангах тухай, хуулийн хүрээнд Жендэрийн үндэсний хорооны дүрэм, бусад холбогдох хууль, журамд заасан зорилтуудыг хангахад дараах чиг үүргийг хэрэгжүүлэн ажилладаг Үүнд:

- Нийгэм, эдийн засгийн тогтвортой хөгжилд жендэрийн эрх тэгш оролцоог дэмжиж, хөгжлийн үр шимээс эмэгтэй, эрэгтэй хүмүүс тэгш хүртэх боломжийг бүрдүүлэх;
- Жендэрийн мэдрэмжтэй бодлого, төлөвлөлт, төсвийг үндэсний, салбарын, орон нутгийн байгууллагын түвшинд хэрэгжүүлэх;
- Эмэгтэй, эрэгтэй хүмүүсийн гэр бүл, нийгэмд гүйцэтгэх үүрэг, оролцооны талаарх хэвшмэл ойлголтыг өөрчлөхөд чиглэсэн жендэрийн боловсролыг бүх нийтэд олгох сургалт;
- Жендэрийн эрх тэгш байдлыг хангах үндэсний чадавхыг бэхжүүлэх;
- Хүчирхийлэл болон ялгаварлан гадуурхалттай тэмцэх, түүнээс урьдчилан сэргийлэх цогц арга хэмжээг хэрэгжүүлэх;
- Улс төр, шийдвэр гаргах түвшинд эмэгтэйчүүдийн оролцоог нэмэгдүүлэх.

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

- ЗГ-ын 2021 оны 43 дугаар тогтоол “Төсвийн хэмнэлтийн талаар авах арга хэмжээний тухай”
- ЗГ-ын 2021 оны 124 дүгээр тогтоол “Босго үнэ шинэчлэн батлах тухай”;

- Сангийн сайдын 2021 оны 190 дугаар тушаалаар “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 нөлөөтэй 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.

Байгууллагад хяналт, шинжилгээ, үнэлгээ дотоод хяналтыг хэрэгжүүлдэг тусдаа нэгжгүй, байгууллагын төсөв, санхүүгийн үйл ажиллагаанд тавих хяналтыг байгууллагын удирдлага, төв төрийн сангаас хэрэгжүүлж байна.

Дотоод аудитаас өгсөн зөвлөмж, зөвлөмжийн дагуу хийсэн ажлын тайлангаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудитораас шууд туслалцаа авах шаардлагагүй гэж үзлээ.

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.

Жендэрийн үндэсний хорооны Ажлын албаны 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэль сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

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-ын дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлаар сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл “Бага” гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 642,582.5 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 12,851.6 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

Тогтоосон төлөвлөлтийн ерөнхий материаллаг байдлыг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Жендэрийн үндэсний хорооны Ажлын албаны 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 4,040.6 мянган төгрөгөөр буюу 2.4 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан нь авлага, бараа материал, хуримтлагдсан үр дүн данснууд байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт
төгрөг/

/мянган

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Авлага		10,782.3	10,782.3
Бараа материал	29,330.1	34,345.7	5,015.6
Үндсэн хөрөнгө	135,176.0	115,337.6	(19,838.4)
Нийт хөрөнгө	164,506.1	160,465.5	(4,040.6)
Хуримтлагдсан үр дүн	164,506.1	160,465.5	(4,040.6)
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	164,506.1	160,465.5	(4,040.6)

Авлага дансны үлдэгдэл 10,782.3 мянган төгрөг байгаа нь тайлант онд үүссэн нэмэлт төсвийн татаас санхүүжилтийн авлага байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 34,345.6 мянган төгрөг болж, 5,015.6 мянган төгрөгөөр өссөн нь 5,450.9 мянган төгрөгийн бараа материал худалдан авч, 435.3 мянган төгрөгийн бараа материал зарцуулснаас шалтгаалжээ. Энэ нь нэмэлт санхүүжилтийн хүрээнд бараа материалын дансанд төслийн санхүүжилтээр бэлтгэсэн ном, зөвлөмж, тараах материалыг зарцуулсантай холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 115,337.6 мянган төгрөг болж, 19,838.4 мянган төгрөгөөр буурсан нь 4,959.4 мянган төгрөгийн тавилга хэрэгсэл, тоног төхөөрөмж худалдан авч, тайлант хугацаанд 24,797.8 мянган төгрөгийн элэгдлийн зардал тооцсон байна.

Хуримтлагдсан үр дүн 160,465.5 мянган төгрөг болж 4,040.4 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант оны үйл ажиллагааны үр дүнгээс шалтгаалжээ.

Жендэрийн үндэсний хорооны Ажлын албаны 2021 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 122,939.7 мянган төгрөгөөр буюу 19.1 хувиар өссөн нь улсын төсвийн санхүүжилт 70,768.4 мянган төгрөгөөр буурч, нэмэлт санхүүжилт 193,708.1 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэнээс шалтгаалсан байна.

Улсын төсвийн санхүүжилт нь 2021 онд коронавирус /Ковид-19/ цар тахлаас үүдэн тодорхой ажлууд хойшлогдон төсвийн тодотголоор төсөв хасагдсан байна. Нэмэгдэл санхүүжилт нь гадаад эх үүсвэрээр санхүүжих төсөл хөтөлбөрийн гүйцэтгэх ажлын хэмжээ нэмэгдсэнээс шалтгаалж өссөн байна.

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 байгууллагын 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 364,936.3 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 364,936.3 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс төсвийн хэмнэлттэй уялдуулан 14,230.9 мянган төгрөгөөр бууруулж, 350,705.4 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 81 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 350,705.4 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 350,705.4 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 348,878.1 мянган төгрөгийг зарцуулж, үлдэгдэл 1,827.3 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 348,878.1 мянган төгрөг буюу 99.5 хувьтай байгаа нь цалин хөлс, нэмэгдэл урамшуулал зардлыг 454.5 мянган төгрөг, ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл зардлыг 1,372.8 мянган төгрөгөөр дутуу зарцуулсантай холбоотой байна.

Нийт төсвийн зардлын гүйцэтгэлийг дутуу зарцуулсан нь 1 хөтөлбөрийн үндсэн үйл ажиллагааны зардал арга хэмжээ 1,827.3 мянган төгрөгөөр дутуу зарцуулагдсантай холбоотой байна.

Хүснэгт-2 Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөг/

д/д	Хөтөлбөр, арга хэмжээний		Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
	Код	Нэр				
1	72201	Жендэрийн эрх тэгш байдлыг хангах үндэсний хөтөлбөр (нэг)	350,705,4	348,878,1	(1,827.3)	99.5

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

3.6.3 Нэмэлт төсөв

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.

Нэмэлт санхүүжилтийн дансанд гадаад төсөл хөтөлбөрөөс НҮБ-ын Хүн амын сантай хамтран хэрэгжүүлдэг төслөөс “Жендэрт суурилсан хүчирхийлэлтэй тэмцэх” MNG06NCGE төслийн санхүүжилт 243,525.9 мянган төгрөг, Жендэрийн Үндэсний Хороо, Азийн сангаас Канадын Засгийн газрын санхүүжилтээр хэрэгжүүлж буй “Эмэгтэйчүүдийн эдийн засгийн чадавхыг бэхжүүлэх” төслөөс 40,205.3 мянган төгрөг, НҮБ -ын Хөгжлийн Хөтөлбөртэй хамтран хэрэгжүүлж буй “Шийдвэр гаргах түвшинд жендэрийн тэгш байдал, эмэгтэйчүүдийн оролцоог дэмжих нь” төслийн санхүүжилт болох 131,761.5 мянган төгрөг, нийт 415,492.7 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлсэн байна.

Гүйцэтгэлээр бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөрт 336,822.0 мянган төгрөг, хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийхэд 67,888.4 мянган төгрөг, нийт 404,710.5 мянган төгрөгийг зарцуулж, улсын төсөвт 10,782.2 мянган төгрөгийг төвлөрүүлж, авлагаар бүртгэсэн байна.

Нэмэлт төсвийн тайланг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.6-д харуулав.

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Салбар дундын уялдааг хангаж, жендэрийн эрх тэгш байдал хангах тогтолцоог үндэсний хэмжээнд бэхжүүлэх зорилгоор ЗГ-ын 2020 оны 3 дугаар сарын 04-ний өдрийн 80 дугаар тогтоолоор орон тоог 14 болгон нэмэгдүүлэн 2021 оны төсөвт багтаан цалинг шийдвэрлэсэн коронавирус /Ковид 19/ цар тахлын улмаас орон тоог бүрэн авч чадалгүй чухал шаардлагатай орон тоог ажиллуулж байгаад 6 сараас эхлэн бүрэн орон тоогоор ажиллаж байна.

Тайлант онд төслийн хэрэгжүүлэх хөтөлбөр, хөтөлбөрийн хүрэх үр дүнгийн талаарх чанарын болон тоо хэмжээний үзүүлэлтэд тусгагдсан 1 хөтөлбөр, 81 арга хэмжээний хэрэгжилт 100 хувь, хөтөлбөр, арга хэмжээнд зориулан зарцуулсан төсвийн гүйцэтгэл 99.5 хувийн биелэлттэй байна.

Аудитын хамрах хүрээ хязгаарлагдаагүй, залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэж болох материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт, дүгнэлт гаргахын тулд АОУС 706.10-д зааснаар аудитор аудитын хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжтой байна.

3.8 Аудитын гол асуудал

Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичигт шинээр батлагдсан, өөрчлөн найруулсан хууль, тогтоомж, тушаал шийдвэрийн өөрчлөлтүүдийг тусгаагүй 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 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Аудитаар тус хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийн давхардал, ач холбогдол, үр нөлөөг харгалзан 20 нэр төрлийн мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулсан эсэхийг хамруулан шалгалаа.

Шилэн дансанд 151 мэдээлэл байршуулахаас, 2 мэдээллийн хугацаа болоогүй, 131 мэдээллийг хугацаандаа оруулж, 18 мэдээлэл хугацаа хоцроосон байгаа нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1 “Энэ хуулийг хэрэгжүүлэхэд дараах зарчмыг баримтална” 4.1.1 “мэдээлэл үнэн зөв, бодитой, иж бүрэн байх” 4.1.2 “мэдээлэл ойлгомжтой, ач холбогдолтой байх” 4.1.3 “тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх” гэсэн заалттай нийцэхгүй, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилтийг хангуулж ажиллах, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, өмнөх оны албан шаардлагын хэрэгжилтийг хангаж ажиллаагүйд хариуцлага тооцуулах албан шаардлага өгөх.

3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Төсвийн хэмнэлтийн талаар авах арга хэмжээний тогтоолын хэрэгжилтийг шалгахад Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоолын 1.1-д үндсэн үйл ажиллагаатай холбоотой, зайлшгүй шаардлагатайгаас бусад бүх төрлийн зардал, төсөл, арга хэмжээг тэвчиж, зардлыг гаргахгүй байх зэргээр батлагдсан төсөвт зардлын дүнд 10-аас доошгүй хувийн хэмнэлт гаргахаар тооцож, урсгал болон хөрөнгө оруулалтын зардлыг төлөвлөн хуваарилах” гэж заасны дагуу 10,541.0 мянган төгрөгийн хэмнэлт гаргаж ажиллаагүй байна.

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн шалгасан аудитын горим сорилын үр дүн нь Шилэн дансны тухай хууль, Төсвийн болон бусад холбогдох хууль эрх зүйн актын холбогдох заалт, шалгуурт нийцээгүй байна гэж дүгнэлээ.

3.10 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Завсрын аудитаар нийт 16,265.1 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илрүүлснээс 16,265.1 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, цаашид зөрчил давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өгсөн.

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 5,935.6 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах 1 зөвлөмжийг хэрэгжүүлж, шилэн дансны хуулийн хэрэгжилтийг хангаж ажиллах 1 албан шаардлага хүргүүлснийг хэрэгжүүлээгүй байна.

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

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Зөрүү		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт							
Албан шаардлага	1	1			1		50.0
Зөвлөмж	1	5,935.6	1	5,935.6			100.0
Нийт дүн	2	5,935.6	2	5,935.6			50.0

Өмнөх онд шилэн дансанд мэдээллээ хугацаа хоцорч байршуулсан зөрчилд албан шаардлага өгсөн, тайлант онд зөрчил давтагдаж байгаа тул хариуцлага тооцуулах албан шаардлага өгөв.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 353,958.4 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 348,999.0 мянган төгрөгийн алдааг аудитын явцад залруулж, 4,959.4 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага хүргүүлж, нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичигт шинээр батлагдсан, өөрчлөн найруулсан хууль, тогтоомж, тушаал шийдвэрийн өөрчлөлтүүдийг тусгаж байх 1 зөвлөмж өгсөн.

Залруулагдаагүй алдаа, зөрчлийн дүн 4,959.4 мянган төгрөг нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшин 12,851.6 мянган төгрөгөөс хэтрээгүй тул Зөрчилгүй дүгнэлт өглөө.

4.1 Залруулсан алдаа

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

- Нийгмийн даатгалын сангаас шилжиж орсон листийн мөнгийг өглөгөөр тусгалгүйгээр зардалд бичиж төсвийн харилцах дансны үлдэгдлийг 120.9 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлсэн;
- Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд төвлөрүүлэх шилжүүлгийг тохируулаагүй, 348,878.1 мянган төгрөгийн санхүүжилтийн эх үүсвэрийг буруу тайлагнасныг залруулсан.

4.2 Албан шаардлага

Тайлант онд 3,499.7 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, 1,009.8 мянган төгрөгийн ширээ тавиур зэрэг 4,959.4 мянган төгрөгийн хөрөнгө худалдан авсан нь Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоолын 1.4-д “энэ тогтоол батлагдахаас өмнө Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн дагуу зарлагдсанаас бусад автомашин, албан конторын тавилга, албаны болон ажлын дүрэмт хувцас, амралт, алжаал тайлах, фитнесийн тоног төхөөрөмж, хэрэглэлийн худалдан авалтыг зохион байгуулахгүй байх” гэж заасныг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төсвийн хөрөнгийг үр ашигтай зарцуулж, төсөвт зардлыг хэмнэж ажиллаж, зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлсэн.

4.3 Зөвлөмж

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

1. Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичигтэй холбоотой

Илрүүлэлт: Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичигт шинээр батлагдсан, өөрчлөн найруулсан хууль, тогтоомж, тушаал шийдвэрийн өөрчлөлтүүдийг тусгаагүй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.2-д “Аж ахуйн нэгж, байгууллагын удирдлага нь нягтлан бодох бүртгэлийн хууль тогтоомж, стандарт, дүрэм, журам, зааварт нийцүүлэн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг баталж, мөрдөж ажиллана” заалтыг хэрэгжүүлээгүй, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангаж ажиллаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичигт шинээр батлагдсан, өөрчлөн найруулсан хууль, тогтоомж, тушаал шийдвэрийн өөрчлөлтүүдийг тусгаж, зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өгсөн.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2022 оны 09 дүгээр сарын 30-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

N	Байгуулагын нэр	Аудитын код	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Аудитын байгууллагын тогтоосон акт, албан шаардлага, өгсөн зөвлөмж, залруулгын товч утга	Нийт алдаа зөрчил		Залруулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
					Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Санхүүгийн тайлангийн асуудлаар														
1	ЖҮХ-ны Ажлын алба	АХГ-2022/153/НА-СТА-ТШЗ	Өр төлбөрт тусгахгүйгээр листний мөнгийг зардалд бичсэн	Нийгмийн даатгалын сангаас шилжиж орсон листийн мөнгийг өглөгөөр тусгалгүйгээр зардалд бичиж төсвийн харилцах дансны үлдэгдлийг 120,9 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлснийг санхүүгийн тайланд залруулав	1	120.9	1	120.9						
2	ЖҮХ-ны Ажлын алба	АХГ-2022/153/НА-СТА-ТШЗ	Төсвийн гүйцэтгэл	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд төвлөрүүлэх шилжүүлгийг тохируулаагүй, 348,878.1 мянган төгрөгийн санхүүжилтийн эх үүсвэрийг буруу тайлагнасныг залруулсан.	1	348,878.1	1	348,878.1						
3	ЖҮХ-ны Ажлын алба	АХГ-2022/153/НА-СТА-ТШЗ	НББББ-т батлагдсан, өөрчлөн найруулсан хууль, тогтоомж, тушаал шийдвэрийн өөрчлөлтүүдийг тусгаагүй	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичигт шинээр батлагдсан, өөрчлөн найруулсан хууль, тогтоомж, тушаал шийдвэрийн өөрчлөлтүүдийг тусгаж, зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өгсөн	1								1	
3	ДҮН					348,999.0	1	348,999.0					1	
Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн асуудал														

ЖҮХ-ны Ажлын алба	АХГ- 2022/1 53/НА- СТА- ТШЗ	ЗГ-ын 43 дугаар тогтоолыг зөрчиж хөрөнгө худалдан авсан	ЗГ-ын 43 дугаар тогтоолыг мөрдөж ажиллах албан шаардлага хүргүүлэв.	1	4,959.4						1	4,959.4		
ЖҮХ-ны Ажлын алба	АХГ- 2022/ 153/ НА- СТА- ТШЗ	Шилэн дансны цахим хуудсанд18 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан.	Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.1, 4.1.3, 6 дугаар зүйлийг тус тус мөрдөж ажиллах;	1							1			
			ДҮН	1	4,959.4						1	4,959.4		
			Нийт дүн	5	353,958.4	2	348,999.0				2	4,959.4	1	



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2022 оны 02 дугаар сарын 25 № 292/АО/30458

Улаанбаатар хот

АХГ-2022/153/НА-СТА-ТМ3

Сахилгын хариуцлага тооцуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Жендэрийн үндэсний хорооны Ажлын албаны 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг хангаж ажиллах талаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй, мөн тайлант хугацаанд байршуулбал зохих 151 мэдээллээс 18 мэдээлэл хугацаа хоцроож байршуулан зөрчлийг давтан гаргасан байна.

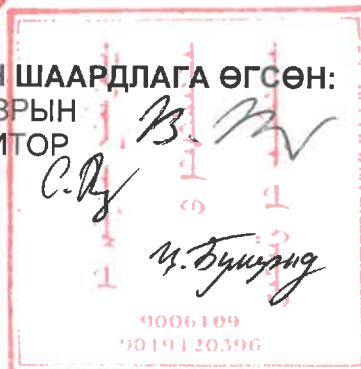
Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.1 “мэдээлэл үнэн зөв, бодитой, иж бүрэн байх, 4.1.3 “тогтоосон хугацаанд тогтмол шуурхай оруулж байх”, 6 дугаар зүйлийн 6.1 “Энэ хуулийн 3.1.1-т заасан байгууллага, албан тушаалтан дараах мэдээллийг тогтмол мэдээлнэ”, 6.4.5 “цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр” гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 42 дугаар зүйлийн 42.3 “Энэ хуулийн 42.1, 42.2-т заасан үндэслэл бүрдсэн тохиолдолд төрийн аудитын байгууллага тухайн албан хаагчид холбогдох сахилгын шийтгэл ногдуулах талаар эрх бүхий албан тушаалтанд албан шаардлага өгөх ба эрх бүхий албан тушаалтан ямар шийдвэр гаргасан талаараа албан шаардлагад заасан хугацаанд төрийн аудитын байгууллагад хариу мэдэгдэнэ” гэсэн заалтыг үндэслэн **ШААРДАХ** нь:

- Зөрчил гаргасан буруутай албан тушаалтанд хуульд заасны дагуу сахилгын шийтгэл оногдуулж, биелэлтийг 2022 оны 9 дүгээр сарын 30-ны өдрийн дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэхийг Жендэрийн үндэсний хорооны Ажлын албаны дарга Т.Энхбаяр, нягтлан бодогч Б.Гантуяа нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

АУДИТЫН ХОЁРДУГААР ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР
ОЛ ДӨШ ХАЙРАН АУДИТ
ХХК-ИЙН АУДИТОР



Ц.НАРАНЧИМЭГ
С.НАЦАГДОРЖ

Ц.БУМЦЭНД



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2022 оны 02 дугаар сарын 28

№ 293 / А0150458

Улаанбаатар хот

АХГ / 2022 / 153 / НА - СТА - ТУЗ

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Жендэрийн үндэсний хорооны Ажлын албаны 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Тайлант онд 3,949,600.00 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, 1,009,800.00 мянган төгрөгийн ширээ тавиур зэрэг 4,959,400.00 мянган төгрөгийн хөрөнгө худалдан авсан байна.

Энэ нь Засгийн газрын "Төсвийн хэмнэлтийн талаар авах зарим арга хэжээний тухай" 43 дугаар тогтоолын 1.4 "... албан конторын тавилга, албаны болон ажлын дүрэмт хувцас, амралт, алжаал тайлах, фитнесийн тоног төхөөрөмж, хэрэглэлийн худалдан авалтыг зохион байгуулахгүй байх" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

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", Монгол Улсын Ерөнхий аудиторовын 2020 оны А95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох" журмын 4.2.1-д заасныг үндэслэн **ШААРДАХ** нь:

1. Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоолын хэрэгжилтийг хангаж, зайлшгүй шаардлагатайгаас бусад зардлыг гаргахгүй байх, дээрх зөрчлийг арилгаж, албан шаардлагын биелэлтийг 2022 оны 9 дүгээр сарын 30-ны өдрийн дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэх;
2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Жендэрийн Үндэсний хорооны Ажлын албаны дарга Т.Энхбаяр, нягтлан бодогч Б.Гантуяа нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

АУДИТЫН ХОЁРДУГААР ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР
ОЛ ДӨШ ХАЙРХАН АУДИТ ХХК-ИЙН
АУДИТОР

Ц.НАРАНЧИМЭГ
С.НАЦАГДОРЖ

Ц.БУМЦЭНД

