



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

# САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ДАВТАН СУРГАЛТ СЭРГЭЭН ЗАСЛЫН ТӨВ НЭГ ЗУУН АРВАН  
ГУРАВДУГААР АНГИЙН 2021 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН  
ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТЫН  
ТАЙЛАН

АУДИТЫН КОД: АХГ-2022/169/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](mailto:naranchimegts@audit.gov.mn)  
Аудитын менежер: М.Сэржмядаг  
Утас: 261628 Цахим хаяг: [serjmyadagb@audit.gov.mn](mailto:serjmyadagb@audit.gov.mn)  
Ахлах аудитор: Б.Долгоржав  
Утас: 261628 Цахим хаяг: [dolgorjavb@audit.gov.mn](mailto:dolgorjavb@audit.gov.mn)  
Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Цэгцтөв богд аудит ХХК  
Захирал: Н.Цэрэнханд  
Утас: 99901517 Цахим хаяг: [Tsegtstuvbog@gmail.com](mailto:Tsegtstuvbog@gmail.com)

Улаанбаатар хот  
2022 он

## Агуулга

<b>2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл</b> .....	5
<b>2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан</b> .....	5
2021 оны 12 дугаар сарын 31-нээр дуусгавар болсон тайлан .....	5
<b>2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан</b> .....	7
<b>2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан</b> .....	9
<b>2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан</b> .....	10
<b>2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан</b> .....	12
<b>2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан</b> .....	14
<b>3.Аудитын тайлан</b> .....	15
3.1 Ерөнхий зүйл .....	15
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт .....	15
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал.....	16
3.4 Материаллаг байдал.....	16
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга .....	16
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв .....	17
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг .....	18
3.8 Аудитын гол асуудал.....	18
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал.....	19
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт .....	19
3.10 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт .....	19
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал .....	19
<b>4. Аудитын илрүүлэлт</b> .....	20
4.1Залруулсан алдаа .....	20
4.3Зөвлөмж .....	20

**Товчилсон үгийн жагсаалт**

АДБОУС	Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт
НББ	Нягтлан бодох бүртгэл
ОБЕГ	Онцгой байдлын ерөнхий газар
ОХХТҮГ	Онцгой хувцас хэрэглэл туршилт үйлдвэрлэлийн төв
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
УСНББОУС	Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт



**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

ДАВТАН СУРГАЛТ СЭРГЭН ЗАСЛЫН  
ТӨВ НЭГ ЗУУН АРВАН ГУРАВДУГААР  
АНГИЙН ЗАХИРАГЧ ДЭД  
ХУРАНДАА Ц.УРАНЧИМЭГ ТАНАА

2022.02.24 № 07/295  
танай \_\_\_\_\_-ны № \_\_\_\_\_-т

**Аудитын санал дүгнэлт**

**Зөрчилгүй дүгнэлт**

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагууд Давтан сургалт сэргээн заслын төв 113 дугаар ангийн 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.

Давтан сургалт сэргээн заслын төв 113 дугаар ангийн 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-нээр дуусгавар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>1,546,182,396.27</b>	<b>568,884,892.59</b>
<b>31</b>	<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>	740,416,795.01	00.00
<b>312</b>	<b>Кассанд байгаа бэлэн мөнгө</b>	137,622.00	00.00
3121	Төгрөг	137,622.00	00.00
<b>313</b>	<b>Банкинд байгаа бэлэн мөнгө</b>	740,279,173.01	00.00
<b>3121</b>	<b>Төгрөг</b>	740,279,173.01	00.00
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	740,279,173.01	00.00
<b>33</b>	<b>АВЛАГА</b>	5,607,022.70	27,306,500.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	260,302.70	00.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	1,826,200.00	1,526,200.00
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	00.00	21,750,000.00
<b>335</b>	<b>Бусад авлага</b>	3,520,520.00	4,030,300.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	805,520.00	3,530,300.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	2,715,000.00	500,000.00
<b>34</b>	<b>УРЬДЧИЛГАА</b>	1,337,661.00	00.00
34600	Урьдчилж гарсан зардал	1,337,661.00	00.00
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	798,820,917.56	541,578,392.58
<b>351</b>	<b>Түүхий эд материал</b>	47,808,757.80	71,153,506.72
35110	Тусгай зориулалттай материал	9,085,942.00	7,707,050.00
35130	Эм боох материал	38,722,815.80	63,446,456.72
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	751,012,159.76	470,424,885.86
35410	Бичиг хэргийн материал	3,084,310.00	2,263,545.00
35420	Аж ахуйн материал	393,841,624.99	367,501,878.95
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	10,342,000.00	10,002,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	791,325.76	1,094,912.01
35450	Барилгын засварын материал	16,293,229.23	6,328,000.00
35460	Хүнсний материал	13,139,672.28	21,136,369.90
35470	Бусад хангамжийн материал	313,519,997.50	62,098,180.00
	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>5,438,315,437.04</b>	<b>7,083,439,045.48</b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	5,438,315,437.04	7,083,439,045.48
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	5,437,957,937.11	7,083,191,545.59
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	4,295,810,057.00	4,714,476,005.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(303,332,325.57)	(451,642,712.21)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	614,475,947.67	2,311,445,248.67
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(39,014,017.54)	(304,198,691.16)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	401,572,492.00	402,101,442.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(142,007,847.64)	(175,675,499.98)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	221,963,598.35	207,283,598.35
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(84,177,847.16)	(93,265,725.08)
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	472,667,880.00	472,667,880.00
<b>393</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	357,499.93	247,499.89
39301	Програм хангамж	550,000.00	550,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(192,500.07)	(302,500.11)
	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>6,984,497,833.31</b>	<b>7,652,323,938.06</b>
	<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН</b>	<b>623,540,515.96</b>	<b>79,762,525.50</b>
	<b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b>623,540,515.96</b>	<b>79,762,525.50</b>
<b>413</b>	Өглөг	7,923,515.96	79,262,525.50

Давтан сургалт сэргээн заслын төв арван нэгдүгээр ангийн 2021оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлдхийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

4131	Ажиллагчидтай холбогдсон өглөг	0,00	15,788,446.00
<b>4136</b>	<b>Бусад өглөг</b>	7,923,515.96	63,474,079.50
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	7,883,027.96	63,433,591.50
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	40,488.00	40,488.00
<b>414</b>	<b>Урьдчилж орсон орлого</b>	615,617,000.00	500,000.00
41420	Төлбөртэй ажил үйлчилгээний урьдчилж орсон орлого	612,117,000.00	00.00
41430	Барьцаа, дэнчингийн урьдчилж орсон орлого	500,000.00	500,000.00
41440	Бусад урьдчилж орсон орлого	3,000,000.00	00.00
	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>6,360,957,317.35</b>	<b>7,572,561,412.56</b>
	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	6,360,957,317.35	7,572,561,412.56
51	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	00.00	4,430,099,549.00
51101	Өмч: - төрийн	00.00	4,430,099,549.00
<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	5,302,504,381.71	2,084,008,927.92
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	4,063,100,145.63	975,447,081.71
51220	Тайлант үеийн үр дүн	1,239,404,236.08	1,108,561,846.21
<b>51300</b>	<b>Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү</b>	1,058,452,935.64	1,058,452,935.64
	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>6,984,497,833.31</b>	<b>7,652,323,938.06</b>

## 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-нээр дуусгавар болсон тайлан

/Төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН</b>	<b>1,638,926,742.84</b>	<b>3,845,469,004.00</b>
	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>1,638,926,742.84</b>	<b>2,314,849,735.00</b>
	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	1,638,926,742.84	2,314,849,735.00
12002	Хүүгийн орлого	290,502.48	00.00
1200041	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,638,574,740.36	2,314,849,735.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	964,196,777.51	447,624,100.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	12,180,000.00	5,083,076.00
120045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	662,197,962.85	1,862,142,559.00
120009	Бусад орлого	61,500.00	00.00
	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>00.00</b>	<b>1,530,619,269.00</b>
	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	00.00	1,192,663,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	00.00	1,192,663,100.00
	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	00.00	337,956,169.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	277,096,169.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	00.00	60,860,000.00
	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>1,526,489,106.08</b>	<b>2,413,196,332.82</b>
	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>1,526,489,106.08</b>	<b>2,413,196,332.82</b>
	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	1,508,939,106.08	2,363,139,898.81
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	168,867,120.00	760,774,480.74
210101	Үндсэн цалин	168,867,120.00	414,501,347.74
210102	Нэмэгдэл	00.00	295,208,133.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	51,065,000.00
	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	21,728,630.00	41,768,836.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	14,463,109.00	22,382,041.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,701,543.00	2,504,020.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,361,234.00	1,886,743.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	266,479.00	415,515.00
210205	Эрүүлмэндийндаатгал	3,936,265.00	14,580,517.00
	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	122,468,141.84	220,673,994.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	115,635,341.84	211,350,294.00
210302	Түлш, халаалт	6,832,800.00	9,323,700.00
	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	65,269,177.79	92,530,733.29
210401	Бичиг хэрэг	5,663,633.00	6,858,849.00
210402	Тээвэр, шатахуун	11,414,792.91	25,223,912.75
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,663,800.00	4,775,200.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	10,106,371.45	9,622,991.00



Давтан сургалт сэргээн заслын төв арван нэгдүгээр ангийн 2021оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлдхийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх зүйлс	35,420,580.43	46,049,780.54
	<b>Нормативт зардал</b>	389,129,969.42	547,263,034.96
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлэг хэрэгсэл	60,457,844.25	105,301,961.58
210502	Хоол, хүнс	328,672,125.17	373,614,193.38
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	68,346,880.00
	<b>Эдхогшил, урсгал засварын зардал</b>	118,958,271.00	67,667,407.23
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	416,200.00
210603	Хөдөлмөр хамгаалал, хэрэглэл	00.00	1,650,000.00
210604	Урсгал засвар	118,958,271.00	65,601,207.23
	<b>Томилолт зочнызардал</b>	94,777,982.00	
210702	Дотоод томилолтын зардал	94,777,982.00	
	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	9,195,184.45	129,490,971.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,952,298.45	111,167,427.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	6,000,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	211,386.00	93,774.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	99,000.00	00.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,932,500.00	4,086,000.00
210807	Газрын төлбөр	00.00	8,143,770.00
	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	518,544,629.58	502,970,441.59
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	331,516,900.00	00.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,483,400.00	8,303,600.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	182,544,329.58	494,666,841.59
<b>27</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	17,550,000.00	50,056,434.00
	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	17,550,000.00	49,999,200.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	17,550,000.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	49,999,200.00
	<b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	00.00	57,234.01
	Хөрөнгийн /төвлөрүүлэх шилжүүлэг/	00.00	57,234.01
	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН</b>	<b>112,437,636.76</b>	<b>1,432,272,671.18</b>
	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН</b>	143,000,000.00	00.00
	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны олз	143,000,000.00	00.00
	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>21,500,000.00</b>	<b>323,710,824.97</b>
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	21,500,000.00	27,514,798.97
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	00.00	296,196,026.00
	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН</b>	121,500,000.00	(323,710,824.97)
	<b>НИЙТ ҮР ДҮН</b>	<b>233,937,636.76</b>	<b>1,108,561,846.21</b>

### 2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-нээр дуусгавар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	1,058,452,935.64	3,764,659,883.59	4,823,112,819.23
2	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	00.00	1,058,452,935.64	3,764,659,883.59	4,823,112,819.23
3	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	298,440,262.04	298,440,262.04
5	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	1,058,452,935.64	5,302,504,381.71	6,360,957,317.35
6	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	4,430,099,549.00	00.00	(4,327,057,300.00)	103,042,249.00
7	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	4,430,099,549.00	1,058,452,935.64	975,447,081.71	6,463,999,566.35
8	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	4,430,099,549.00	00.00	00.00	4,430,099,549.00
9	Тайлант үеийн үр дүн	00.0	00.00	1,108,561,846.21	1,108,561,846.21
10	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	4,430,099,549.00	1,058,452,935.64	2,084,008,927.92	7,572,561,412.56

## 2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-нээр дуусвар болсон тайлан			Төгрөгөөр/
Код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН	2,571,686,610.99	2,209,853,882.01
	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,571,686,610.99	453,796,176.00
	Нийтлэгтатварынбусорлого	2,571,686,610.99	453,796,176.00
120002	Хүүгийнорлого	290,502.48	00.00
	Төсөвбайгууллагынөөрийнорлого	1,794,731,108.51	453,796,176.00
1200041	Үндсэнүйлажиллагааныорлогооссанхүүжих	1,080,716,897.51	444,007,100.00
1200042	Туслахүйлажиллагааныорлогооссанхүүжих	14,160,000.00	9,789,076.00
120045	Гадаадынэхүүсвэрээссанхүүжих	699,854,211.00	00.00
120009	Бусадорлого	776,665,000.00	
	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	00.00	1,756,057,706.01
	Улсынтөвлөрсөнтөсвөөс	00.00	1,192,663,100.00
121001	Урсгал үйлажиллагаанысанхүүжилт	00.00	1,192,663,100.00
131104	Нэмэлтсанхүүжилтийнорлого	00.00	563,394,606.01
	Дээдшатнытөсвийнзахирагчийнтөсөвттусгагдс антөсвөөсдоодшатнытөсвийнзахирагчидхуваарилсанхөрөнгө	00.00	277,096,169.00
	Төсвийнбайгууллагынүндсэнүйлажиллагааных үрээндбийболсоннэмэлторлого	00.00	286,298,437.01
	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,734,036,982.80	2,494,934,729.02
	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,734,036,982.80	2,494,934,729.02
	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,677,061,982.80	2,421,208,295.01
2101	Цалинхөлсболоннэмэгдэлурамшил	368,725,089.86	754,415,386.00
210101	Үндсэнцалин	368,725,089.86	478,156,424.00
210102	Нэмэгдэл	00.00	225,193,962.00
210103	Унаахоолныхөнгөлөлт	00.00	51,065,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	40,735,942.00	33,468,800.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	40,489,488.00	33,468,800.00
210202	Тэтгэмжийн даталын шимтгэл	246,454.00	
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	170,137,501.84	190,190,557.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	159,192,681.84	68,798,657.00
210302	Түлш, халаалт	10,337,400.00	121,391,900.00
210303	Цэвэр, бохирус	607,420.00	00.00
220103	Хангамж, бараа материалын зардал	110,290,526.65	52,206,993.00
210401	Бичиг хэрэг	12,435,360.00	7,102,275.00
210402	Тээвэр, шатахуун	15,326,500.00	7,762,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,884,500.00	4,775,200.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	24,108,679.45	9,622,991.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	54,535,487.20	22,944,527.00
210103	<b>Нормативт зардал</b>	<b>576,749,336.00</b>	<b>455,387,118.00</b>
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	28,194,340.00	41,099,419.00
210502	Хоол, хүнс	421,126,896.00	376,843,883.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	127,428,100.00	37,443,816.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>179,019,733.00</b>	<b>92,510,622.00</b>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	32,749,056.00	9,318,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгаалалын хэрэглэл	00.00	3,190,000.00
210604	Урсгал засвар	146,270,677.00	80,002,622.00
	<b>Томиллолт, зочны зардал</b>	<b>162,889,982.00</b>	<b>00.00</b>

Давтан сургалт сэргээн заслын төв арван нэгдүгээр ангийн 2021оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлдхийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210702	Дотоод албан томилолт	162,889,982.00	00.00
	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>63,140,471.45</b>	<b>131,540,971.00</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	27,719,425.45	113,217,427.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	317,778.00	6,000,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	124,020.00	00.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	211,386.00	93,774.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	99,000.00	00.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	9,273,320.00	4,086,000.00
210807	Газрын төлбөр	25,395,542.00	8,143,770.00
	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>5,373,400.00</b>	<b>711,487,848.01</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	703,184,248.01
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,373,400.00	8,303,600.00
	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>56,975,000.00</b>	<b>73,726,434.01</b>
	<b>Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг</b>	<b>00.00</b>	<b>1,920,000.00</b>
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	00.00	1,920,000.00
	Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг	00.00	00.00
	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>56,975,000.00</b>	<b>49,999,200.00</b>
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	56,975,000.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	49,999,200.00
	<b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>00.00</b>	<b>21,807,234.01</b>
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	21,750,000.00
213306	Хөрөнгийн	00.00	57,234.01
	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>	<b>837,649,628.19</b>	<b>(285,080,847.00)</b>
	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>99,045,195.00</b>	<b>455,335,948.00</b>
	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>99,045,195.00</b>	<b>455,335,948.00</b>
	<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>	<b>99,045,195.00</b>	<b>455,335,948.00</b>
2	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	99,045,195.00	455,335,948.00
	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>	<b>(99,045,195.00)</b>	<b>(455,335,948.00)</b>
	<b>САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>	<b>00.00</b>	<b>00.00</b>
	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>	<b>738,604,433.19</b>	<b>(740,416,795.01)</b>
	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	<b>1,812,361.82</b>	<b>740,416,795.01</b>
	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	<b>740,416,795.01</b>	<b>00.00</b>

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

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

код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>1,790,970,900.00</b>	<b>1,622,230,042.00</b>	<b>168,740,858.00</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>1,788,970,900.00</b>	<b>1,622,230,042.00</b>	<b>168,740,058.00</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛ-ГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>1,788,970,900.00</b>	<b>1,620,230,842.00</b>	<b>168,740,058.00</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшуулал</b>	<b>833,732,200.00</b>	<b>754,415,386.00</b>	<b>79,316,814.00</b>
<b>210101</b>	<b>Үндсэн цалин</b>	<b>479,285,300.00</b>	<b>478,156,424.00</b>	<b>1,128,876.00</b>
21011	Нэмэгдэл цалин	292,736,900.00	225,193,962.00	67,542,938.00
21012	Унаа хоолны мөнгө	61,710,000.00	51,065,000.00	10,645,000.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>33,468,800.00</b>	<b>33,468,800.00</b>	
21020	Тэтгэвэрийн даатгал	33,468,800.00	33,468,800.00	
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>225,354,500.00</b>	<b>190,190,557.00</b>	<b>35,163,943.00</b>
21031	Гэрэл, цахилгаан	102,373,900.00	68,798,657.00	33,575,243.00
21032	Түлш, халаалт	122,980,600.00	121,391,900.00	1,588,700.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>66,117,800.00</b>	<b>49,138,291.00</b>	<b>16,979,509.00</b>
21041	Бичиг хэрэг	9,062,800.00	5,926,775.00	3,136,025.00
21042	Тээвэр, шатахуун	6,262,000.00	6,262,000.00	0
21043	Шуудан, холбоо интернет төлбөр	7,187,000.00	4,775,200.00	2,411,800
21045	Хогхаягдал зайлуулах, хортон мэрэгч устгал, ариутгал	14,384,000.00	9,622,991.00	4,761,009.00
21046	Бага үнэтэй түргэн элэгдэх ахуйн эд зүйлс	29,222,000.00	22,551,325.00	6,670,675.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>276,099,000.00</b>	<b>266,008,724.00</b>	<b>10,090,276.00</b>
21051	Эм бэлдмэл, эмнэлэгийн хэрэгсэл	44,413,000.00	41,099,419.00	3,313,581.00
21052	Хоол, хүнс	193,600,000.00	187,465,489.00	6,134,511.00
21053	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	38,086,000.00	37,443,816.00	642,184.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>301,033,200.00</b>	<b>280,088,133.00</b>	<b>20,945,067.00</b>
21061	Багаж, техник, хэрэгсэл	53,500,000.00	45,988,000.00	7,512,000.00
21062	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	5,940,000.00	3,190,000.00	2,750,000.00
21064	Урсгал засвар	241,593,200.00	230,910,133.00	10,683,067.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>588,000.00</b>	<b>0</b>	<b>588,000.00</b>
21071	Дотоод албан томилолт	588,000.00	0	588,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>42,372,800.00</b>	<b>38,017,351.00</b>	<b>4,355,449.00</b>
21081	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	24,317,000.00	21,693,807.00	2,623,193.00
21082	Аудит баталгаажуу-лалт, зэрэглэл тогтоох	4,000,000.00	4,000,000.00	0
21083	Даатгалын үйлчилгээ	1,464,000.00	0.00	1,464,000.00
21084	Тээврийн хэрэгслийн татвар	251,000.00	93,774.00	157,226.00
21085	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	64,000.00	0.00	64,000.00
21086	Мэдээлэл, технологи үйлчилгээ	4,133,000.00	4,086,000.00	47,000.00
21087	Газрын төлбөр	8,143,800.00	8,143,770.00	30.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>10,204,600.00</b>	<b>8,903,600.00</b>	<b>1,301,000.00</b>

Давтан сургалт сэргээн заслын төв арван нэгдүгээр ангийн 2021оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлдхийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

21091	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.00	600,000.00	(600,000.00)
21092	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	10,204,600.00	8,303,600.00	1,901,000.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>2,000,000.00</b>	<b>1,999,200.00</b>	<b>800.00</b>
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,000,000.00	1,999,200.00	800.00
21329	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,000,000.00	1,999,200.00	800.00
	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>1,790,970,900.00</b>	<b>1,622,230,042.00</b>	<b>168,740,858.00</b>
<b>1310</b>	<b>УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	<b>1,192,663,100.00</b>	<b>1,192,663,100.00</b>	<b>-</b>
13101	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,192,663,100.00	1,192,663,100.00	-
<b>120004</b>	<b>ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС</b>	<b>598,307,800.00</b>	<b>429,566,942.00</b>	<b>168,740,858.00</b>
120041	Үндсэн үйл ажиллагаа-ны орлогоос санхүүжих	598,307,800.00	422,199,866.00	176,107,934.00
120042	Туслахүйлажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	7,367,076.00	(7,367,076.00)
4	Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	740,416,795.01	(740,416,795.01)
5	Мөнгөтүүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	0.00	
	<b>ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ</b>			
	Байгууллагын тоо	1	1	
	Ажиллагсадын тоо	59	57	2
	Удирдах ажилтан	2	2	-
	Гүйцэтгэх ажилтан	38	38	-
	Үйлчлэх ажилтан	19	17	2

## 2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-нээр дуусвар болсон тайлан		/ төгрөгөөр /	
код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>		
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>		<b>563,394,606.00</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>		<b>563,394,606.00</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>		515,394,606.00
<b>2101</b>	<b>Нормативт зардал</b>		186,680,169.00
210101	Хоол, хүнс		186,680,169.00
<b>2102</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>		237,758,437.00
210201	Урсгал засвар		237,758,437.00
<b>2103</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>		90,956,000.00
210301	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		90,956,000.00
<b>2109</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	0.00	48000000.01
	<b>Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг</b>		00.01
	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>		48,000,000.00
21329	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		48,000,000.00
21330	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		00.01
	<b>Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>		<b>00.00</b>
	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	0.00	<b>563,394,606.01</b>
	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>		563,394,606.01
	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		277,096,169.00
	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		286,298,437.01
<b>3</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>		
<b>4</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>		
<b>5</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>		

### 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 Давтан сургалт сэргээн заслын төв нэг зуун арван гуравдугаар ангийн 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 баримтлалын, аудитаар илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудитын санал дүгнэлт, түүний үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Энэхүү тайланд өөрийн орлогын төлөвлөгөө биелээгүй, авлага үүсгэсэн, үндсэн хөрөнгийн элэгдэл алдаатай тооцсонтой холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг 2021 оны 11 дүгээр сарын 01-наас 2022 оны 2 дугаар сарын 15-ны хооронд Цэгцтөв богд аудит ХХК-ийн ахлах аудитор Г.Цэцэгмаа, аудитор Б.Баярмаа нар гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Д.Өлзий-Орших, захирал Н.Цэрэнханд нар хэрэгжүүлсэн.

Давтан сургалт сэргээн заслын төв 113 дугаар ангийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Үндэсний аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 24-ны өдрийн 16/13 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

#### 3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Давтан сургалт сэргээн заслын төв 113 дугаар анги нь олон улсын жишигт нийцсэн, нийгмийн хөгжлийн шаардлагыг хангасан мэргэжилтэн бэлтгэх, амралт сувиллын таатай орчинг бүрдүүлэн, үйлчлүүлэгчдээ дээдлэн, ажилтан бүрийнхээ амжилтаар бахархах манлайлагч хамт олон байх эрхэм зорилгын хүрээнд эмчилгээ, үйлчилгээндээ дэвшилтэт технологи нэвтрүүлэх, эмнэлэгийн тусламж үйлчилгээтэй холбоотой халдварын тохиолдолгүй ажиллаж Ковид-19 цар тахалын үед иргэдийг тусгаарлах, хөнгөн, хүндэвтэр өвчтөнд эмчилгээ үйлчилгээ үзүүлэх, өвчлөөд эдгэрсэн иргэдэд сэргээн засах үйлчилгээг хүртээмтэй үзүүлэхэд оршино.

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

- Засгийн газрын 2021 оны 124 дүгээр тогтоол “Босго үнэ шинэчлэн батлах тухай”;
- Сангийн сайдын 2021 оны 190 дүгээр 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 нөлөөтэй байна.

Тус байгууллага Онцгой байдлын ерөнхий газрын Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг мөрддөг, холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн, тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна.

Онцгой байдлын ерөнхий газрын хяналт үнэлгээ, дотоод аудитын газраас дотоод хяналт шалгалт төлөвлөгдөөгүй, хийгдээгүй байна.

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудитороос шууд тусалцаа 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.

Давтан сургалт сэргээн заслын төв 113 дугаар ангийн 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн.

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 санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 2,101,818.7 мянган төгрөгөөс 1.0 хувиар буюу 21018.2 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

Тогтоосон төлөвлөлтийн ерөнхий материаллаг байдлыг аудитын явцад дахин хянаж суурь үзүүлэлтээр тооцсон өмнөх оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлаас тайлант оны зардал 886,707.2 мянган төгрөг буюу 58.1 хувиар өссөн тул дахин тооцох шаардлагатай гэж үзлээ.

Гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг 2021 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 2,413,196.3 мянган төгрөгөөс 1.0 хувиар буюу 24,131.9 мянган төгрөгөөр шинэчлэн тогтоолоо.

### 3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Давтан сургалт сэргээн заслын төв 113 дугаар ангийн 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 667,826.1 мянган төгрөгөөр буюу 9.5 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан мөнгөн хөрөнгө, авлага, бараа материал, үндсэн хөрөнгө, өглөгийн дансууд байна.

/мянган төгрөг/

Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	740,416.8	0.00	(740,416.8)
Авлага	5,607.0	23,306.5	21,699.5
Урьдчилж төлсөн зардал	1,337.7	-	1,337.7
Бараа материал	798,820.9	541,578.4	(257,242.5)
Үндсэн хөрөнгө	5,438,315.4	7,083,439.0	1,645,123.6
<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>6,984,497.8</b>	<b>7,652,323.9</b>	<b>667,826.1</b>
Богино хугацаат өр төлбөр	623,540.5	79,762.5	(543,778.0)
Засгийн газрын хувь оролцоо	6,360,957.3	7,572,561.4	1,211,604.1
<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>6,984,497.8</b>	<b>7,652,323.9</b>	<b>667,826.1</b>

Дансны үлдэгдэлд гарсан материаллаг дүнтэй дараах өөрчлөлтүүд байна. Үүнд:

- Мөнгөн хөрөнгийн дансны өмнөх оны үлдэгдлээс 507,145.8 мянган төгрөгийг ОБЕГ-ын харъяа онцгой хувцас хэрэглэл, туршилт үйлдвэрлэлийн төв 121 дүгээр ангийн дансанд, 225,438.4 мянган төгрөгийг нэмэлт санхүүжилтийн дансанд шилжүүлсэн;
- Авлага данс ЭМДС-аас оны эцэстшилжүүлсэн 21,750.0 мянган төгрөгийг буцаан төвлөрүүлснээс авлага нэмэгдсэн;
- Бараа материал данс Онцгой хувцас хэрэглэл, туршилт үйлдвэрлэлийн төвд бараа материалын үлдэгдэл 257,242.5 мянган төгрөгийг шилжүүлснээс;
- Үндсэн хөрөнгө ОБЕГ-аас хөдөлгөөнт эмнэлэгийн тусгай тоноглол бүхий 1,711,969.3 мянган төгрөгийн үнэтэй автомашин үнэ төлбөргүй хүлээн авсан, 36,670.0 мянган төгрөгийн машин тоног төхөөрөмж худалдан авсан, Онцгой байдлын харъяа анги байгууллагад 33,647.0 мянган төгрөгийн үнэ бүхий хөрөнгийг шилжүүлсэн, элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн 32,174.0 мянган төгрөгийн өртөг бүхий хөрөнгийг акталж устгасан, үндсэн хөрөнгийн элэгдэл байгуулсан зэргээс нэмэгдсэн;
- Өр төлбөр: Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас авах 2021 оны 11, 12 дугаар сарын сувиллын үйл ажиллагааны санхүүжилтийн орлого тасарснаас байгууллагад төлөх өр төлбөр 63,433.6 мянга, татварын байгууллагад 15,788.4 мянга, хувь хүмүүст 40.4 төгрөгийн өглөг үүссэн;

### 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 мөрдлөгө болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

#### 3.6.1 Төсвийн төлөвлөлт

Давтан сургалт сэргээн заслын төв 113 дугаар ангийн 2021 оны санхүүжилтийн эх үүсвэрийг улсын төсвөөс 1,012,147.2 мянган төгрөг, өөрийн үйл ажиллагааны орлогоос 598,307.8 мянган төгрөг нийт 1,610,455.0 мянган төгрөгийг урсгал зардалд зарцуулахаар төлөвлөж төсвийн төслийг дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвөөс санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 1,664.1 мянган төгрөгөөр бууруулан нийт 1,608,790.9 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Тайлант онд Короновируст халдвар цар тахалын үед тусгай үүргийн онгоцоор хилийн чанадаас ирсэн иргэдийг тусгаарлах үйл ажиллагааг явуулж эхэлснээр тусгаарлалтанд ажиллаж байгаа ажилчдад нэг удаагийн урамшил олгох болон бусад арга хэмжээг хэрэгжүүлэх санхүүжилтийг нэмж тодотгох хүсэлт тавьж шийдвэрлүүлснээс шалтгаалж батлагдсан төсвөөс 182,180.0 мянган төгрөгөөр нэмж төсвийг тодотгон 1,790,970.9 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

#### 3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 3 арга хэмжээг Улсын төсвөөс 1,192,663.1 мянган төгрөг, өөрийн үйл ажиллагаанаас 598,307.8 мянган төгрөг, нийт 1,790,970.9 мянган төгрөгөөр санхүүжүүлэхээр төсөвлөн, гүйцэтгэлээр санхүүжилтийг бүрэн авч, өөрийн үйл ажиллагааны орлогоос 429,566.9 мянган төгрөг, нийт 1,622,230.0 мянган төгрөгийг зарцуулж 90.6 хувийн гүйцэтгэлтэй байна.

Хүснэгт 3. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөг/

Д/д	Хөтөлбөр, арга хэмжээний		Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
	код	нэр				

1	70207	Гамшгаас урьдчилан сэргийлэх	1,790,970.9	1,622,230.0	168,740.9	90.6
1.1	80101	Үндсэн үйл ажиллагаа	1,788,970.9	1,620,230.8	168,740.1	90.6
1.2	80802	Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж	2,000.0	1,999.2	0.8	99.9
1.3	82705	Нэмэлт үйл ажиллагаа		563,394.6	563,394.6	0.0

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээрэнэ 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 дээд шатны төсөв захирагчийн төсвөөс барилгын гадна шилэн фасадны засварт зориулан доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан 277,096.2 мянган, Эрүүл мэндийн яамнаас эмнэлэгийн ажилтанд олгох нэг удаагийн урамшуулалд 48,000.0 мянган, үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого 238,298.4 мянган нийт 563,394.6 мянган төгрөгийн орлогыг төвлөрүүлжээ.

Үүнээс гамшгийн үеийн томилолтын зардалд 90,956.0 мянган, Улсын онцгой комиссын шуурхай штабын бүрэлдэхүүний хоолны зардалд 186,140.2 мянган, эмнэлэгийн ажилтанд олгох нэг удаагийн тэтгэмжид 48,000.0 мянган гадна фасадны гэрээний төлбөрт 238,298.4 мянган нийт 563,394.6 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

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

### 3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Давтан сургалт сэргээн заслын төв 113 дугаар анги нь өөрийн үндсэн үйл ажиллагааг 11-12 сард явуулж бусад хугацаанд Короновируст халдвар Ковид-19 цар тахалын үеийн онцгой үүрэг гүйцэтгэсэн, ажлын байрны гадна фасадын их засвар явагдаж өөрийн орлого бүрдэх боломжгүй байжээ.

Тайлант онд байгууллагын хэрэгжүүлэх хөтөлбөр, хөтөлбөрийн хүрэх үр дүнгийн талаарх чанарын болон тоо хэмжээний үзүүлэлтэд тусгагдсан 1 хөтөлбөрийн 3 арга хэмжээний хэрэгжилт 100.0 хувь, хөтөлбөр, арга хэмжээнд зориулан зарцуулахаар төлөвлөж зарцуулсан төсвийн гүйцэтгэл 90.6 хувийн биелэлттэй, 9.4 хувь буюу 168,740.0 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй байна.

Монгол Улсын ерөнхий аудиторын 2021 оны 12 дугаар сарын 10-ны өдрийн А/111 дүгээр тушаалаар баталсан Ерөнхий чиглэл, аргачилсан зөвлөмжийн дагуу гаргасан судалгааг шалгагдагч байгууллагаар гаргуулан хянаж аудитдаа ашигласан болно.

### 3.8 Аудитын гол асуудал

Дэлхий нийтийг хамарсан Ковид-19 цар тахалыг эмчлэн сувилах үйл ажиллагаа явуулж байгаа энэ цаг үед Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн санхүүжилт хугацаандаа олгогдоогүй, зарцуулах боломжгүй буцаан төвлөрүүлж байгаа нь авлага үүсэх, орлогын төлөвлөгөө тасрах, гэрээт байгууллагад өглөг үүсгэх гол асуудал болсон 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 тус хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1, 6.4-т тус тус заасан мэдээллийг хуульд заасан хугацаанд ил тод мэдээлэх зохицуулалттай.

Аудитаар тус хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийн давхардал, ач холбогдол, үр нөлөөг харгалзан дараах 10 төрлийн мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулсан эсэхийг хамруулан шалгалаа.

Давтан сургалт сэргээн заслын төв 113 дугаар анги нь нийт 131,965.7 мянган төгрөгийн мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулахаас 419.0 мянган төгрөгийн 5 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн зөрчилтэй байна.

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

Шийдвэрлэсэн нь: Шилэн дансанд мэдээллийг хугацаанд нь иж бүрэн байршуулах, шилэн дансны тухай хуулийг мөрдөж ажиллах, албан шаардлага хүргүүлэх

#### 3.10 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Завсрын аудитаар нийт 12,730.9 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илрүүлж, 4 зөвлөмж өгч жилийн эцсийн аудитаар дахин хянахад өгсөн зөвлөмжийг бүрэн биелүүлсэн байна.

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 67,000.0 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмжийн биелэлт 100 хувьтай байна.

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

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Зөрүү		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Зөвлөмж	2	67,000.0	2	67,000.0			100
<b>Нийт дүн</b>	<b>2</b>	<b>67,000.0</b>	<b>2</b>	<b>67,000.0</b>	<b>2</b>		<b>100</b>

#### 3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар анхаарал татах асуудал гараагүй болно.

#### **4. Аудитын илрүүлэлт**

Аудитаар нийт 32,828.4 мянган төгрөгийн 8 алдаа зөрчил илэрснээс, 12,730.9 мянган төгрөгийн 4 алдааг залруулж, 17,086.7 мянган төгрөгийн 2 зөрчилд албан шаардлага хүргүүлж, 3,010.9 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчилд 2 зөвлөмж өгсөн.

Залруулагдаагүй 4 алдаа, зөрчлийн дүн 20,097.5 мянган төгрөг нь тогтоосон материаллаг байдал 24,131.9 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:

- Анхан шатны И баримтгүй гүйлгээг бүртгэлд тусгасан 1,266.1 мянган төгрөг,
- Авлага дансны үлдэгдлийг тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй 2,630.3
- Ашиглалтад тавьж олгосон хөдөлмөр хамгаалалтын хувцасыг нийт үнийн дүнгээр зардалд бүртгэсэн 8,834.5 мянган төгрөг

##### **4.2 Албан шаардлага**

Тайлант хугацаанд 5 байгууллагатай холбоотой 5,556.5 мянган төгрөгийн авлага, 5 байгууллагатай холбоотой 11,530.1 мянган төгрөгийн өр төлбөр үүсгэсэн байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-д “Төсвийг зохистой удирдаж, авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх” гэж заасантай нийцэхгүй, санхүүгийн тайлангийн эрх ба үүрэг батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Үүссэн авлага, өр төлбөрийг барагдуулах, авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй ажиллах Албан шаардлага хүргүүлэх

##### **4.3 Зөвлөмж**

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

###### **1. Дотоод хяналттай холбоотой асуудал**

###### Илрүүлэлт:

Үндсэн болон туслах үйл ажиллагааны орлого 145,600.0 мянган төгрөгөөр дутуу биелэлттэй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 41 дүгээр зүйлийн 4.2.1-д “хуулийн дагуу улс, орон нутгийн төсөвт оруулах болон тухайн төсвийн байгууллагын өөрийн үйл ажиллагааны орлогыг бүрэн төвлөрүүлэх” гэж заасантай нийцэхгүй, санхүүгийн тайлангийн үнэн зөв байдал батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

###### Өгсөн зөвлөмж:

Орлогын төлөвлөгөөг биелүүлэн Төсвийн тухай хуулийн 41 дүгээр зүйлийн 41.2.1 дэхь заалтыг хэрэгжүүлж ажиллах, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх

###### **2. Дотоод хяналттай холбоотой асуудал**

###### Илрүүлэлт:

Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл байгуулах жилийг алдаатай тооцож үндсэн хөрөнгийн элэгдэл 3,010.9 мянган төгрөгийг зардалд илүү тусгасан.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-т “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-т "нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлт нь энэ хууль болон санхүүгийн бусад хууль тогтоомжид заасан шаардлагад нийцэж байгаа эсэхийг хянах" гэж тус тус заасантай нийцэхгүй, санхүүгийн тайлангийн үнэн зөв байдал батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

ОБЕГ-ын бодлогын баримт бичигт зааснаар ашиглалтын хугацааг байгууллага өөрөө тодорхойлон баталж, хөрөнгийн элэгдлийг байгуулан бүртгэлд тусгах, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх.

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

/мянгантөгрөгөөр/

д/д	Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Аудитын код	Алдаа зөрчлийн утга	Тогтоосон акт, албан шаардлага зөвлөмжийн утга	Нийт алдаа, зөрчлийн		Үүнээс									
							Залруулга		Төлбөр акт		Албан шаардлага		Хариуцлага тооцох		Зөвлөмж	
					Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
<b>Санхүүгийн тайлангийн аудитын асуудал</b>																
1	ДССЗТ-113-р анги	АХГ-2022 /169/ НА-СТА-ТШЗ	Анхан шатны И баримтгүй гүйлгээг бүртгэлд тусгасан	И баримтыг бүрдүүлж баримтжуулах	1	1,266.1	1	1,266.1								
2	ДССЗТ-113-р анги	АХГ-2022 /169/ НА-СТА-ТШЗ	Нормын хувцасыг нийт үнийн дүнгээр шууд зардалд тусгасан	Стандартын дагуу урьдчилж төлсөн зардлаар бүртгэж, элэгдлийн нормоор зардалд тусгах	1	8,834.5	1	8,834.5								
3	ДССЗТ--	АХГ-2022 /169/ НА-СТА-ТШЗ	Авлагын үлдэгдэл тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй	Авлагын үлдэгдлийг тооцоо нийлж баталгаажуулах	1	2,630.3	1	2,630.3								
4	ДССЗТ-113-р анги	АХГ-2022 /169/ НА-СТА-ТШЗ	Санхүүгийн тайлангийн засгийн газрын хувь оролцоо хэсэгт эздийн өмч тусгаагүй	Өмчийг бүртгэлд тусгаж харуулах	1		1	0.00								
5	ДССЗТ-113-р анги	АХГ-2022 /169/ НА-СТА-ТШЗ	Авлага үүсгэсэн	Авлага барагдуулах давтан гахгаргүй байх	5	5,556.5					1	5,556.5				
6	ДССЗТ-113-р анги	АХГ-2022 /169/ НА-СТА-ТШЗ	Өглөг үүсгэсэн	Өглөг барагдуулах давтан гаргахгүй байх	5	11,530.1					1	11,530.1				
7	ДССЗТ-113-р анги	АХГ-2022 /169/ НА-СТА-ТШЗ	Үндсэн болон туслах үйл ажиллагааны орлогын төлөвлөгөө тасарсан	Орлогын төлөвлөгөөг ханган биелүүлж ажиллах	-	-									1	0.00
8	ДССЗТ-113-р анги	АХГ-2022 /169/ НА-СТА-ТШЗ	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл алдаатай байгуулсан	Үндсэн хөрөнгийн элэгдлийн хугацааг тогтоож мөрдөх	1	3,010.9									1	3,010.9
<b>Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдаа зөрчлийн дүн</b>					<b>8</b>	<b>32,828.4</b>	<b>4</b>	<b>12,730.9</b>			<b>2</b>	<b>17,086.6</b>			<b>2</b>	<b>3,010.9</b>
<b>Санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн нийцлийн аудитын асуудал</b>																
9	ДССЗТ-113-р анги	АХГ-2022 /169/ НА-СТА-ТШЗ	Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийг ил тод бүрэн айршуулаагүй	Шилэн дансны хуулинд ил тод мэдээлэхээр заасан мэдээллийг бүрэн байршуулах	1	419.0					1	419.0				
<b>Санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн нийцлийн аудитын алдаа зөрчлийн дүн</b>					<b>1</b>	<b>419.0</b>					<b>3</b>	<b>419.0</b>				
<b>НИЙТ ДҮН</b>					<b>9</b>	<b>33,247.4</b>	<b>4</b>	<b>12,730.9</b>			<b>3</b>	<b>17,505.6</b>			<b>2</b>	<b>3,010.9</b>



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР  
АЛБАН ШААРДЛАГА

2022 оны 02 дугаар сарын 25 № 121/А0150058  
АХГ-2022/169/НА-СТА-ТМС  
Зөрчил арилгах тухай

Улаанбаатар хот

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Давтан сургалт, сэргээн заслын төв 113 дугаар ангийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Харилцагч 5 байгууллагатай холбоотой 5,556,500.00 төгрөгийн авлага, 11,530,147.50 төгрөгийн өр төлбөр нийт 17,086,647.50 төгрөгийн авлага, өр төлбөр үүсгэсэн байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8 "Төсвийг зохистой удирдаж, авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх" гэж заасантай 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", Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох" журмын 4.2.1 заасныг үндэслэн **ШААРДАХ** нь:

1. Авлага, өр төлбөр үүсгэсэн зөрчлийг арилгаж, 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 Ангийн захирагч дэд хурандаа Ц.Уранчимэг, ахлах нягтлан бодогч ахмад Х.Цолмон нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

АУДИТЫН ХОЁРДУГААР ГАЗРЫН  
ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР  
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР  
ЦЭГЦТӨВ БОГД АУДИТ ХХК-ИЙН АУДИТОР

Ц.НАРАНЧИМЭГ  
Б.СЭРЖМЯДАГ  
Г.ЦЭЦЭГМАА







ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР  
АЛБАН ШААРДЛАГА

2022 оны 02 дугаар сарын 25 № 120/А.0150058  
АХГ-2022/1169/НБ/СТА-ТМЗ  
Зөрчил арилгах тухай

Улаанбаатар хот

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Давтан сургалт, сэргээн заслын төв 113 дугаар ангийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст 419,000.00 төгрөгийн 5 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3 "тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх", 6 дугаар зүйлийн 6.4 "Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2 заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор 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 заасныг тус тус зөрчсөн 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 Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох" журмын 4.2.1 заасныг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Шилэн дансны тухай хуулийг хэрэгжүүлж, мэдээллийг ил тод, хуулийн хугацаанд бүрэн байршуулж, 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 Давтан сургалт сэргээн заслын төв нэг зуун арван гуравдугаар ангийн захирагч дэд хурандаа Ц.Уранчимэг, ахлах нягтлан бодогч хошууч Х.Цолмон нарт даалгав.

**АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:**

АУДИТЫН ХОЁРДУГААР ГАЗРЫН  
ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР  
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР  
ЦЭГЦТӨВ БОГД АУДИТ ХХК-ИЙН АУДИТОР

ЦНАРАНЧИМЭГ  
Б.СЭРЖМЯДАГ  
ЦЭЦЭГМАА