ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

СЭРГЭЭН ЗАСАЛТ, СУРГАЛТ, ҮЙЛДВЭРЛЭЛИЙН ТӨВИЙН 2021 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН АУДИТЫН ТАЙЛАН

АУДИТЫН КОД: АХГ-2022/231/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: Б.Сэржмядаг
Утас: 261628 Цахим хаяг: serjmyadagb@audit.gov.mn
Аудитор: Н.Баттөгөлдөр
Утас: 261628 Цахим хаяг: battuguldur@audit.gov.mn
Адитыг гүйцэтгэсэн: “Бэст фортуна аудит” ХХК
Захирал: Ж.Оюунцэцэг
Утас: 324338, 89116465, 98056465
Цахим хаяг: fortune2009audit@gmail.com

Улаанбаатар хот
2022 он

Агуулга

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл 5

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 5 6

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 7 8

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 2

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2.6 Нэмэлт санхүүжилтийн тайлан 5

3. Аудитын тайлан 6

3.1 Ерөнхий зүйл 6

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт 6 7

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 7

3.4 Материаллаг байдал 7

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга 7 8

3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв 8 2

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг 2

3.8 Аудитын гол асуудал 2

3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 2 2

3.10 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 2

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 2

4. Аудитын илрүүлэлт 2

4.1 Залруулсан алдаа 22

2 Төлбөрийн акт 22

Албан шаардлага 22 2

Зөвлөмж 2 2

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл 25 27

Төлбөр барагдуулах тухай 28

Зөрчил арилгах тухай 2

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
ҮАГ	Үндэсний аудитын газар
ХНХЯ	Хөдөлмөр нийгэм хамгааллын яам
ХХОАТ	Хувь хүний орлогын албан татвар

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

2022.02.24 № 07/343

танай ____________-ны № ____________-т

СЭРГЭЭН ЗАСАЛТ, СУРГАЛТ, ҮЙЛДВЭРЛЭЛИЙН ТӨВИЙН ДАРГА С.БАЯРБАТ 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 Сэргээн засалт, сургалт, үйлдвэрлэлийн 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.

Сэргээн засалт, сургалт, үйлдвэрлэлийн 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 аудиторын баталсан журам, заавраын 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.

\\10.10.10.20\Bichig_Khereg\Yawsan_Bichig\2022\0225 Auditiin 2 Gazar -4.Docx

001050308

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

\\10.10.10.20\Bichig_Khereg\Yawsan_Bichig\2022\0225 Auditiin 2 Gazar -4.Docx

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**	**446,751,708.62**	**556,718,985.55**
33	**АВЛАГА**	**1,350,627.18**	**14,204,864.83**
[illegible]	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	[illegible]	[illegible]
[illegible]	Төлбөртөй үйлчилгээний авлага	[illegible]	[illegible]
[illegible]	Татаас, санхүүжилтийн авлага	[illegible]	[illegible]
335	**Бусад авлага**	[illegible]	[illegible]
[illegible]	Байгууллагаас авах авлага	[illegible]	[illegible]
34	**УРЬДЧИЛГАА**	**62,731,712.96**	**132,919,623.25**
[illegible]	Урьдчилж гарсан зардал	[illegible]	[illegible]
3471	**Урьдчилгаа тооцоо**	[illegible]	[illegible]
[illegible]	Бараа материал бэлтгэх урьдчилгаа	[illegible]	[illegible]
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**382,669,368.48**	**409,594,497.47**
351	**Түүхий эд материал**	[illegible]	[illegible]
[illegible]	Тусгай зориулалттай материал	[illegible]	[illegible]
[illegible]	Эм боох материал	[illegible]	[illegible]
[illegible]	Дуусаагүй үйлдвэрлэл	[illegible]	[illegible]
[illegible]	Бэлэн бүтээгдэхүүн	[illegible]	[illegible]
354	**Хангамжийн материал**	[illegible]	[illegible]
[illegible]	Бичиг хэргийн материал	[illegible]	[illegible]
[illegible]	Аж ахуйн материал	[illegible]	[illegible]
[illegible]	Бусад хангамжийн материал	[illegible]	[illegible]
[illegible]	Түлш шатах тослох материал	[illegible]	[illegible]
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**3,048,845,687.45**	**2,909,936,193.33**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**3,048,845,687.45**	**2,909,936,193.33**
[illegible]	Газар	[illegible]	[illegible]
392	**Биет хөрөнгө**	**2,394,871,596.25**	**2,255,962,102.13**
[illegible]	Барилга, байгууламж, орон сууц	[illegible]	[illegible]
[illegible]	Хуримтлагдсан элэгдэл	[illegible]	[illegible]
[illegible]	Авто тээврийн хэрэгсэл	[illegible]	[illegible]
[illegible]	Хуримтлагдсан элэгдэл	[illegible]	[illegible]
[illegible]	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	[illegible]	[illegible]
[illegible]	Хуримтлагдсан элэгдэл	[illegible]	[illegible]
[illegible]	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	[illegible]	[illegible]
[illegible]	Хуримтлагдсан элэгдэл	[illegible]	[illegible]
[illegible]	Номын фонд	[illegible]	[illegible]
393	**Биет бус хөрөнгө**	**597,309,091.20**	**597,309,091.20**
[illegible]	Програм хангамж	[illegible]	[illegible]
[illegible]	Хуримтлагдсан элэгдэл	[illegible]	[illegible]
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**3,495,597,396.07**	**3,466,655,178.88**

4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**60,467,057.96**	**74,641,835.97**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	**60,467,057.96**	**74,641,835.97**
413	**Өглөг**	[illegible]	[illegible]
[illegible]	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	[illegible]	[illegible]
414	**Урьдчилж орсон орлого**	[illegible]	[illegible]
[illegible]	Бусад урьдчилж орсон орлого	[illegible]	[illegible]
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**3,435,130,338.11**	**3,392,013,342.91**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**3,435,130,338.11**	**3,392,013,342.91**
[illegible]	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	[illegible]	[illegible]
[illegible]	Өмч: төрийн	[illegible]	[illegible]
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**302,011,866.88**	**258,894,871.68**
[illegible]	Өмнөх үеийн үр дүн	[illegible]	[illegible]
[illegible]	Тайлант үеийн үр дүн	[illegible]	[illegible]
[illegible]	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	[illegible]	[illegible]
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**3,495,597,396.07**	**3,466,655,178.88**

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)**	**2,646,661,179.40**	**2,688,291,910.13**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**770,439,693.40**	**307,468,395.13**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	77□□□□6□□□□	□□7□68□□5□□
□2□□□□	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого□	77□□□□6□□□□	□□7□68□□5□□
□2□□□□□	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих□	□28□5□768□□	□□7□58□5□□□
□2□□□5□	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого□	6□2□85□25□□	□6□88□7□6□□
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,876,221,486.00**	**2,380,823,515.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	□□□5□□5□2□□□□	□2□□□□□7□□□□
□□□□□□	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт□	□□□5□□5□2□□□□	□2□□□□□7□□□□
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	□□6□□□□□□□	□□□777□□□□□
□□	ЗГНХ, Засаг даргын нөөц хөрөнгө түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс□	□□□□	255□7□5□□□□□
□□□□□□	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө□	6□5□□□□□□□□	□6□□□□□□□□
□□□□5□	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого□	□□□□□□□□□□	□□72□□□□□□
□□□□6□	□□□Төсвийн урамшуулал□	□□□□	□□□□
134002	**Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас**	67□272□876□□□	8□5□□5□8□5□□
□□2□□□	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас□	67□272□876□□□	8□5□□5□8□5□□
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**2,638,240,900.18**	**2,731,408,905.33**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,638,240,900.18**	**2,731,408,905.33**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	2□8□65□□5□7□	2□□2□7□7□□5□2□
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	□□8□□58□56□□□	□22□□68□7□7□8□
2□□□□□	Үндсэн цалин□	875□□78□25□□□	□□□262□26□87□
2□□□2□	Нэмэгдэл□	□56□□6□6□65□	□6□677□88□5□
2□□□□□	Унаа хоолны хөнгөлөлт□	□□□□2□67□58□	□5□228□6□2□2□
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	□5□5□5□□7□52□	□5□2□5□2□7□78□
2□2□□□	Тэтгэврийн даатгал□	□□□7□268□□□	□□2□8□2□8□□8□
2□□2□2□	Тэтгэмжийн даатгал□	□□□76□□□65□	□5□5□□□□7□66□
2□□2□□□	ҮОМШӨ□ний даатгал□	8□6□□7□□52□	5□□□□5□7□
2□□2□□□	Ажилгүйдлийн даатгал□	□882□72□2□	6□2□□□□□□8□
2□□2□5□	Эрүүл мэндийн даатгал□	□8□827□2□□□□	2□2□8□8□□□6□
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	□□□□□□□5□2□□	58□□□□8□□6□
2□□□□□	Гэрэл, цахилгаан□	□8□52□7□□7□	□8□□5□□□□5□
2□□□2□	Түлш, халаалт□	□□□□□□□5□□□	□□□7□□5□□7□

2□□□□□	Цэвэр, бохир ус□	□□56□□□□6□	2□562□8□□□□
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	57□6□6□□5□22□	6□□□□□7□5□72□
2□□□□□	Бичиг хэрэг□	□□□27□8□7□5□□	□□75□□6□□2□
2□□□□2□	Тээвэр, шатахуун□	□667□2□2□□□	□866□75□□□
2□□□□□	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр□	□255□□85□□7□	7□2□□2□□6□
2□□□□5□	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал□	□6□□58□□52□□□	□5□□82□762□□□
2□□□□6□	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс□	□□□26□8□7□75□	22□□2□□□8□□□
2105	**Нормативт зардал**	□□□□□□□26□57□	57□□□6□□□□7□
2□□5□□□	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл□	2□□7□□□□2□□□	□□2□□2□822□7□
2□□5□2□	Хоол□	□□□□□□5□7□8□	□□7□72□□□2□□
2□□5□□□	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл□	□□□□7□5□□□□	□□8□□85□□□
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	□5□□□□□□□□□	66□66□□□6□□
2□□6□□□	Багаж, техник, хэрэгсэл□	□□□□	□2□□□□888□□
2□□6□2□	Тавилга□	□□□□	□□6□8□6□□□
2□□6□□□	Урсгал засвар□	□□275□□□□□	52□6□□□58□□
2□□6□□□	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл□	□□5□7□□□□	□□□□
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	□□858□67□□□	□□□□□□□25□□
2□□8□□□	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж□	□5□2□□7□□27□□□	□□8□8□□□□□
2□□8□2□	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал□	8□□□□□□□□□	□6□□6□□□□□
2□□8□□□	Даатгалын үйлчилгээний төлбөр□	□6□252□□□	2□2□2□□□□
2□□8□□□	Тээврийн хэрэгслийн татвар□	2□2□8□□□□	□□26□□7□□□
2□□8□5□	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо□	77□□□□□	88□□□□□
2□□8□6□	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ□	□87□□□□□	□□□□□□□
2□□8□7□	Газрын төлбөр□	7□□7□2□□□	□□□□2□□□□
2□□8□□□	Улсын мэдээллийн маягтын зардал□	□□□□5□5□□□□	□□□□
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	666□8□8□□7□□□	258□6□8□25□□□2□
2□□□□□	Бараа үйлчилгээний бусад зардал□	768□□□□□	6□6□2□5□□□□
2□□□□2□	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх□	□□□□□□□□□□	2□□□8□5□□□□
2□□□□□	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол□	6□□68□□7□□□	227□887□2□□□2□
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	□56□5□□5□6□□□	288□6□□□□□□2□
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг□	26□2□6□□□□□	□□6□82□□6□□
2□□2□7□	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж□	2□65□85□□□	□□□□2□2□6□□□
□□	Хөдөө ОН□т тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг□	□□	□7□□58□2□□□□
2□□2□□□	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал□	2□576□56□□□	□7□□□□□□□□
2134	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт,шилжүүлэг**	□□□□5□□27□□□	□□□628□□□□2□
2□□□□□	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг□	□28□□□□7□7□□□	□□6□□2□5□□26□
2□□5□□□	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /нэмэлт санхүүжилт/□	□□□2□□□□□□□	□□5□2□5□5□86□
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**8,420,279.22**	**(43,116,995.20)**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**8,420,279.22**	**(43,116,995.20)**

□

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/мянган төгрөг/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
[illegible]	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**1,910,706,267.63**	**1,222,412,203.60**	**293,591,587.66**	**3,426,710,058.89**
[illegible]	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**1,910,706,267.63**	**1,222,412,203.60**	**293,591,587.66**	**3,426,710,058.89**
[illegible]	Тайлант үеийн үр дүн	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**1,910,706,267.63**	**1,222,412,203.60**	**302,011,866.88**	[illegible]
[illegible]	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**1,910,706,267.63**	**1,222,412,203.60**	**302,011,866.88**	[illegible]
[illegible]	Тайлант үеийн үр дүн	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**1,910,706,267.63**	**1,222,412,203.60**	**258,894,871.68**	**3,392,013,342.91**

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/мянган төгрөг/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**2,033,607,754.00**	**2,527,701,817.78**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**157,386,268.00**	**150,093,348.78**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	□□□57□86□268□□□	□□□5□□□□□□□8□78□
□2□□□□	**Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого**	□□□57□86□268□□□	□□□5□□□□□□□8□78□
□2□□□□□	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих□	□□57□86□268□□□	□□5□□□□□□□8□78□
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,876,221,486.00**	**2,377,608,469.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	□□□□5□□5□2□□□□□	□□□2□□□□□7□□□□□
□□□□□□	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт□	□□□□5□□5□2□□□□□	□□□2□□□□□7□□□□□
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	□□□□□□6□□□□□□□□	□□□□□2□□7□□□□□□
□□□□□□	Дэд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө□	□□□□□6□5□□□□□□□□	□ □6□□□□□□□□□
□□□□5□	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого□	□□□□□□□□□□□□□□□□□	□□□□□□□72□□□□□□□
□□□□□□	Урьд оны нэмэлтийн үлдэгдэлээс санхүүжих□	□□	□□□□□□□2□□□□□□□
□□□□7	Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн нэмэлт орлогоос санхүүжих	□	255□7□5□□□□□□
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	□ 67□272□876□□□	□ 8□□58□76□□□□
□□□□2□	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих□	□□□67□272□876□□□	□□□8□□58□76□□□□
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**2,033,607,754.00**	**2,507,660,917.78**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,033,607,754.00**	**2,507,660,917.78**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,875,697,207.61**	**2,219,050,007.66**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	□□□58□2□□6□25□	□□2□5□6□□□8□□□□
2□□□□□	Үндсэн цалин □	□□□56□□28□□5□67□	□□□6□2□87□7□□□□□
2□□□2□	Нэмэгдэл□	□□□□□□□2□866□□□	□□□65□□6□□8□□□□
2□□□□□	Унаа хоолны хөнгөлөлт□	□□□8□□66□2□7□5□	□□□□8□58□5□□□□□
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	□ □56□8□8□□□□□	□□□□6□□□7□25□□□
2□2□□□	Тэтгэврийн даатгал□	□□□□□□7□2□□□□□□	□□□□□7□□□625□□□
2□□2□2□	Тэтгэмжийн даатгал□	□□□□□□628□□□□□□	□□□□□□62□□□□□□□
2□2□□□	ҮОМШӨ□ний даатгал□	□□□□□□□□2□6□□□□□	□□□□□□□2□□6□□□□
2□2□□□	Ажилгүйдлийн даатгал□	□□□□□2□25□7□□□□□	□□□□□2□□2□□□□□□□
2□□2□5□	Эрүүл мэндийн даатгал□	□□□□2□256□□□□□□	2□2□8□□□□□□□
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	□ □□□□□□□□□5□2□□	□ 58□8□□8□□6□
2□□□□□	Гэрэл, цахилгаан□	□□□□□8□52□7□□7□□	□□□□□□57□28□2□□
2□□□2□	Түлш, халаалт□	□□□□□□□□□□□□5□□□	□□□□8□□□□62□82□
2□□□□□	Цэвэр, бохир ус□	□□□□□□56□□□□6□□	□□□□2□5□2□8□□□□□
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	□□□57□76□77□□7□	□□□5□576□6□2□6□
2□□□□□	Бичиг хэрэг□	□□□□□5□□□□2□□□□□	□□□□5□2□□□□□□□□
2□□□2□	Тээвэр, шатахуун□	□□□□□□6□□□□□□□□	□□□□5□□□□2□□□□□

2□□□□	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр□	□255□85□7□	□6□77□5□□□6□
2□□□5□	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал□	□5□65□8□□□□	□8□87□□□□□
2□□□6□	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс□	□28□□8□286□□□	□8□7□8□628□□□
2105	**Нормативт зардал**	□56□2□6□82□8□	□5□2□2□5□5□□□
2□□5□□□	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл□	□2□□5□8□2□5□□□	□8□576□□25□□□
2□□5□2□	Хоол,хүнс□	□5□7□8□	□5□6□□25□□□
2□□5□□□	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл□	□2□28□6□□□□	□25□66□2□□□□
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	□8□56□6□□□□	□6□7□85□□□□
2□□6□□□	Багаж, техник, хэрэгсэл□	□	□8□82□7□□□□
2□□6□□□	Хөдөлмөр хамгааллийн хэрэгсэл□	□86□2□□□□□	□7□225□□□□□
2□□6□□□	Урсгал засвар□	□7□5□□□□□	□5□□2□5□□□□
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	□8□7□□□□	□ 5□527□8□□□□
2□□8□□□	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж□	□ □5□6□5□27□□□	□ □□8□8□□□□□
2□□8□2□	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох□	□8□□□□□□	□6□□□□□□
2□□8□□□	Даатгалын үйлчилгээ□	□6□252□□□	□2□2□2□□□□
2□□8□□□	Тээврийн хэрэгслийн татвар□	□2□2□8□□□□	□77□5□□□□
2□□8□5□	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо□	□77□□□□□	□88□□□□□
2□□8□6□	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ□	□87□□□□□	□88□□□□□
2□□8□7□	Газрын төлбөр□	□7□□7□2□□□□	□6□□2□□□□
2□□8□□□	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх□	□22□67□5□□□□	□2□□72□5□□□□
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	□5□268□□□□□	□7□□2□□6□□□□
2□□□□□	Бараа үйлчилгээний бусад зардал□	□768□□□□□	□6□□□
2□□□□2□	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх □	□5□□□□□□	□28□86□□□□□
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**157,910,546.39**	**288,610,910.12**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	□26□2□6□□□□□	□6□82□□6□□□
2□□2□7□	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж□	□ 2□65□85□□□□	□ □□□2□2□6□□□
2□□2□8□	Хөдөө орон нутагт тогтвортой ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг□	□□	□7□□58□2□□□□
2□□2□□□	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал □	□2□576□56□□□□	□7□□□□□□□
2134	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт,**	□67□□27□□□	□628□□□□2□
2□□□□□	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг□	□28□□□7□7□□□	□6□□25□□26□
2□□5□□□	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /нэмэлт санхүүжилт/□	□2□7□□□□□□	□5□2□5□□5□86□
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**		**20,040,900.00**
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
□□	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДАЛ**	□	**20,040,900.00**
□□	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	□	**20,040,900.00**
2260	**Дотоод эх үүсвэрээр**	□	**20,040,900.00**
226□□□	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан □	□	□2□□□□□□
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**-**	**(20,040,900.00)**
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	**-**	**-**

7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	-	-
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	[illegible]	[illegible]
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	[illegible]	[illegible]
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	[illegible]	[illegible]

2.5 Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

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

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь□
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**2,163,303,100.00**	**2,119,272,277.52**	□□□□□□822□8□8□	□8□□
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	2□6□□□□□□□□□□	2□□□272□277□52□	□□□□□822□8□	□8□□
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	2□52□7□7□□□□□	2□□8□28□86□52□	□□78□8□8□8□	□7□□
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	□□62□□□8□□□□□	□□6□□□□□8□□□□	5□□□□6□□□	□□□□□
2□□□□□	Үндсэн цалин □	588□7□5□□□□□□	588□7□5□□□□□□	□□□□□□□□□□□□□□□	□□□□□
2□□□□2□	Нэмэгдэл□	□65□6□6□□□□□□	□65□□6□8□□□□	5□□□□6□□□	□□□□
2□□□□□	Унаа хоолны хөнгөлөлт □	□□8□□58□5□□□□□	□□8□□58□5□□□□□	□□□□□□□□□□□□□□□	□□□□□
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	□56□□2□□7□□□□□	□56□□2□□7□□□□□	□ □□	□□□□□
2□□2□□□	Тэтгэврийн даатгал□	□□□□□□□□□□□□□	□□□□□□□□□□□□□	□□□□□□□□□□□□□□□	□□□□□
2□□2□2□	Тэтгэмжийн даатгал□	□□62□□□□□□□□	□□62□□□□□□□□	□□□□□□□□□□□□□□□	□□□□□
2□□2□□□	ҮОМШӨ□ний даатгал□	□2□□6□□□□□□	□2□□6□□□□□□	□□□□□□□□□□□□□□□	□□□□□
2□□2□□□	Ажилгүйдлийн даатгал□	2□□2□□□□□□□□	2□□2□□□□□□□□	□□□□□□□□□□□□□□□	□□□□□
2□□2□5□	Эрүүл мэндийн даатгал□	2□□2□8□□□□□□	2□□2□8□□□□□□	□□□□□□□□□□□□□□□	□□□□□
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	58□6□□□6□□□□□□	58□□8□□□8□□□6□	5□□□□6□□□	□□□□
2□□□□□	Гэрэл, цахилгаан□	□□8□7□□□□□□□	□□57□28□□2□□	27□□□8□76□	□8□6□
2□□□□2□	Түлш, халаалт□	22□258□2□□□□□□	□8□□□□□62□82□	□255□□□7□8□	8□□□
2□□□□□	Цэвэр, бохир ус□	□6□□□5□□□□□□	2□□5□2□8□□□□□	□□□□7□8□□□□□□	□2□□□
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	5□□□56□□□□□□□	5□8□5□6□2□□6□	6□□□67□5□□	□□□□
2□□□□□	Бичиг хэрэг□	□7□□□□□□□□□	□7□□□□□□□□□	□□□□□□□□□□□□□□□	□□□□□
2□□□□2□	Тээвэр, шатахуун□	5□□□□2□□□□□□	5□□□□2□□□□□□	□□□□□□□□□□□□□□□	□□□□□
2□□□□□	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр□	6□□75□5□□□□□□	6□□77□5□□□□6□	□2□□□□□6□□	□□□□□
2□□□□5□	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал□	□8□87□□□□□□□□	□8□87□□□□□□□□	□	□□□□□
2□□□□6□	Бага□үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс□	□□58□□□□□□□□	□□5□7□628□□□□	62□□72□□□□	□□7□
2105	**Нормативт зардал**	5□□□5□□□□□□□□	□7□8□2□827□□□□	□□5□□□□7□□□□	□□□□
2□□5□□□	Эм бэлдмэл,эмнэлэгийн хэрэгсэл□	□□□□2□6□□□□□□	□□□□8□□□2□□□□	□□5□8□□□□	□□□□□
□□	Хоол хүнс□	□6□□□7□□□□□□□	□□5□6□□□□25□□□□	□□□□77□575□□□□	8□□2□
□□	Нормын хувцас зөөлөн эдлэл□	25□□66□2□□□□□□	25□□66□2□□□□□□	□□□□□□□□□□□□□□□	□□□□□
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	2□□757□□□□□□□	2□□652□□5□□□□□	□□□□□5□□□□	□□5□
2□□6□□□	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл□	□□□□□□□□□□□□□	□□□25□□□□□□□	68□8□□□□□□	□□2□
2□□6□□□	Урсгал засвар□	□2□66□□2□□□□□□	□2□627□□5□□□□□	□6□□5□□□□	□□7□
2107	**Томилолт, зочны зардал**	□22□□□□□□□	□□	□22□□□□□□□	□□□
2□□7□2□	Дотоод албан томилолт□	□22□□□□□□□	□□	□22□□□□□□□	□□□
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	6□□6□2□□□□□□□	5□□527□8□□□□□□	8□□□□286□□□	86□8□

2□□8□□	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж□	22□8□□□□□□□□	□□8□8□□□□□□□	□□2□□86□□□	86□8□
2□□8□2□	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох □	□□6□□□□□□□□	□□6□□□□□□□□	□ □□	□□□□□
2□□8□□	Даатгалын үйлчилгээ□	2□□□□□□□□□	2□2□2□□□□□	2□□68□8□□□□□	□7□
2□□8□□	Тээврийн хэрэгслийн татвар□	□77□5□□□□□	□77□5□□□□□	□□□□□□□□□□□□□	□□□□□
2□□8□5□	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо□	□65□□□□□□□	88□□□□□□□	77□□□□□□□	5□□□
2□□8□6□	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ□	88□□□□□□□	88□□□□□□□	□□□□□□□□□□□□□	□□□□□
2□□8□7□	Газрын төлбөр □	□□6□2□□□□□	□□6□2□□□□□	□□□□□□□□□□□□□	□□□□□
2□□8□□	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх□	2□2□□□□□□□□	2□□72□5□□□□□	2□8□6□5□□□□□	87□7□
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	□□□7□□□□□□□	□□□5□□7□□□□	□□□2□□□□	□□□□
2□□□□□	Бараа үйлчилгээний бусад зардал□	□□8□□□□□□□□	□□65□□7□□□□	□□22□□□□	□8□7□
2□□□□2□	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх □	28□□86□7□□□□□	28□□86□□□□□□	7□□□	□□□□□
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	□□□22□□□□□□□□	□□□□82□□6□□□□	2□6□□8□□□□□	□□8□
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	□□□22□□□□□□□□	□□□□82□□6□□□□	2□6□□8□□□□□	□□8□
2□□2□7□	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж□	□□□□2□8□□□□□	□□□□2□2□6□□□□	58□□	□□□□□
2□□2□8□	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг □	□7□□58□2□□□□□	□7□□58□2□□□□□	□ □□	□□□□□
2□□2□□	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал □	2□□6□□□□□□□	□□□□□□□□□□□	2□6□□□□□□□	88□5□
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**2,163,303,100.00**	**2,119,272,277.52**	**44,030,844.48**	□8□□
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	□2□□□□□7□□□□□	□□□□8□□877□52□	□□□□□822□8□	□6□□
□□□□□□	Улсын төсвөөс санхүүжих□	□2□□□□□7□□□□□	□□□□8□□877□52□	□□□□□822□8□	□6□□
1340	**НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	7□8□□72□□□□□□	8□□58□□76□□□□	□□	□□5□□
□□□□□2□	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих□	7□8□□72□□□□□□	7□8□□72□□□□□□	□□	□□□□□
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	□□□□□□□□□□□□□	□□□□□□□□□□□□□	□□	□□□□□
□2□□□□□	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих□	□□□□□□□□□□□□□	□□□□□□□□□□□□□	□□	□□□□□
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	□ □□	□ □□	□ □□	□□□□
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	□ □□	□ □□	□ □□	□□□□
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	6□□	6□□	□ □□	□□□□□
62□□□□	Удирдах ажилтан□	□□	□□	□ □□	□□□□□
62□□□2□	Гүйцэтгэх ажилтан□	□□□	□□□	□ □□	□□□□□
62□□□□	Үйлчлэх ажилтан□	2□□	2□□	□ □□	□□□□□

□

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**		**266,801,046.14**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**		**266,801,046.14**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**		□□□2□□8□□□□6□□
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**		□□□□5□7□□8□□□□
2□□□□□	Үндсэн□цалин □		□□□□5□7□□8□□□□
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**		□□□□□6□77□725□□
2□□2□□□	Тэтгэврийн даатгал□		□□□□□6□77□725□□
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**		□□□□□□□5□□□□□□
2□□□□□	Бичиг хэрэг□		□□□□□□□5□□□□□□
2105	**Нормативт зардал**		□□□□7□□□□□2□□□
2□□5□□□	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл□		□□□□7□□□□□2□□□
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**		□□□□5□□57□6□□□□
2□□6□□□	Багаж, техник, хэрэгсэл□		□□□□2□752□6□□□□
2□□6□□□	Урсгал засвар□		□□□□□27□5□□□□□
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**		□□□□□□78□7□8□□
2□□□□□	Бараа үйлчилгээний бусад зардал□		□□□□□□78□7□8□□
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**		□6□□□□□□□□
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**		□□□□□6□□□□□□□□
2□□2□□□	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал □		□□□□□6□□□□□□□□
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**		**266,801,046.14**
□□	НД□ЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ□		22□□□□□□6□□□
□□	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих□		22□□□□□□6□□□
□□	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС		□□□□□□□2□□□□□□
□□	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих□		□□□□□□□2□□□□□□
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**		**45,072,000.00**
□□□□□□	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө□		□□□□□6□□□□□□□□
□□□□□5□	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого□		□□□□□□□72□□□□□□
IV	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)**		-

□

□

□

□

□

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 Сэргээн засалт, сургалт, үйлдвэрлэлийн төвийн 2□2□ 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 этгээдэд хөрөнгийн хөдөлгөөнийг нягтлан бодох бүртгэлд бүрэн тусгаж байх тухай, холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг 2021 оны 11 дүгээр сарын 15-наас 2022 оны 2 дугаар сарын 15-ны хооронд Бэст фортуна аудит ХХК-ийн аудитор Н.Эрдэнэбат, аудитор Ч.Дуламсүрэн нар гүйцэтгэж, хяналтыг захирал Ж.Оюунцэцэг хэрэгжүүлсэн.

Сэргээн засалт, сургалт, үйлдвэрлэлийн төвийн 2□2□ оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Бэст фортуна аудит ХХК-д 2□22 оны □□ дүгээр сарын 28-ны өдрийн □□□□□ дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Сэргээн засалт, сургалт, үйлдвэрлэлийн төвийн үйл ажиллагааны эрхэм зорилго нь “Хөгжлийн бэрхшээлтэй иргэдийн талаарх төрийн бодлого, хуулийн хэрэгжилтийг хангах, хөгжлийн бэрхшээлээс урьдчилан сэргийлэх, олон нийтийн ойлголтыг дээшлүүлэх, протез, ортепедийн хэрэгсэл үйлдвэрлэх, сэргээн засах эмчилгээ болон хөгжлийн бэрхшээлтэй хүний нийгмийн харилцаанд оролцох тэгш эрхийг хангах, бие даан хөгжих чадварыг эзэмшүүлэх, амьдрах чадварыг сайжруулах” зорилтыг гол зорилгоо болгон ажиллаж байна.

Сэргээн засалт, сургалт, үйлдвэрлэлийн төвийн үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Сэргээн засах төв нь хөгжлийн бэрхшээлтэй иргэдийг нас, хүйс, харъяалал харгалзахгүй хүлээн авч, нарийн мэргэжлийн эмчийн үзлэг, оношлогоо, эмчилгээний цогц үйлчилгээг үзүүлэх,
- Хөгжлийн бэрхшээлтэй иргэдэд зах зээлийн эрэлт хэрэгцээнд нийцүүлэн мэргэжлийн боловсрол олгож, тэдэнд харилцааны ур чадвар, амьдрах ухаан, бизнес, аж ахуй эрхлэх, англи хэл, биеийн тамир эрүүл мэндийн болон мэргжлийн технологийн хичээлүүдийг онол, дадлага хослуулан явуулах,
- Протез, ортопедийн үйлдвэр нь хөгжлийн бэрхшээлтэй хүний төрөл хэрэгцээнд нийцсэн чанартай, хүртээмжтэй, олон улсын стандартад тохирсон протез, ортопедийн хэрэгслийг орчин үеийн дэвшилтэт технологи ашиглан үйлдвэрлэх, ханган нийлүүлэх

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

- Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоолоор баталсан “Төсвийн хэмнэлтийн талаар авах зарим 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”

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн боловч тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогийг бүрэн тусгаагүй байна.

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.

Дотоод хяналт хариуцсан ажилтаны орон тоо байхгүй, ерөнхий нягтлан бодогчийн санхүү бүртгэлтэй холбоотой дотоод хяналт хангалтгүй гэж үзлээ.

Хөгжлийн бэрхшээлтэй иргэдийн хөгжлийн ерөнхий газраас үйлдвэрийн үйл ажиллагаанд дотоод хяналтыг хэрэгжүүлсэн боловч тайлан нь гараагүй байна.

Дотоод хяналтын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод хяналтын ажлыг аудитад ашиглах, 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.

Сэргээн засалт, сургалт, үйлдвэрлэлийн 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 бэлтгэж ирүүлсэн боловч төсвийн гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилтийн тайланд төвлөрүүлэх шилжүүлгийг цэвэрлээгүй тайлагнасан байна.

3.4 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг □ хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2□2□ оны нийт зардлын □2□6□6□□2□□ мянган төгрөгөөс □ хувиар буюу 26,061□ мянган төгрөгөөр тогтоосон.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Сэргээн засалт, сургалт, үйлдвэрлэлийн төвийн 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос □□82□□ мянган төгрөгөөр материаллаг өөрчлөлт гарсан авлага, урьдчилгаа, урьдчилж гарсан зардал, бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	[illegible]	2	[illegible]
Авлага	[illegible]	[illegible]	[illegible]
Урьдчилж гарсан зардал	[illegible]	[illegible]	[illegible]
Урьдчилгаа	[illegible]	[illegible]	[illegible]
Бараа материал	[illegible]	[illegible]	[illegible]
Үндсэн хөрөнгө	[illegible]	[illegible]	[illegible]
Нийт хөрөнгө	**3,495,597.4**	**3,587,426,7**	**91,829.3**
Өр төлбөр	[illegible]	[illegible]	[illegible]
У)рьдчилж орсон орлого	[illegible]	[illegible]	[illegible]
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	[illegible]	[illegible]	[illegible]
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	**3,495,597.4**	**3,587,426,7**	**91,829.3**

Дансны үлдэгдэлд гарсан материаллаг дүнтэй дараах өөрчлөлтүүд байна. Үүнд:

- Авлага данс өмнөх оны нэмэлт санхүүжилтаас төвлөрүүлсэн 1,350.6 мянган төгрөгийн авлагыг буцаан авсан, нийгмийн даатгалын шимтгэлийн илүү төлөлт 1,942.3 мянга, Содпресс ХХК-аас авах маягтын үнэ 7,727.5 мянган төгрөгийн авлага нэмэгдсэнээс шалтгаалж 8,319.2 мянган төгрөгөөр өссөн;
- Урьдчилж гарсан зардал данс оны төгсгөлөөр Зермат монголия ХХК-ийн харъяа эмнэлэгт ажилчдын урьдчилан сэргийлэх үзлэгийн төлбөр 3,459.5 мянга, Гранада ХХК-д архивийн шүүгээний төлбөр 6,300.0 мянга, Аск вая эдтек ХХК-аар үйлдвэрлэлийн үйл ажиллагааны хяналтын программ хийлгэхээр 9,987.0 мянган төгрөг тус тус төлж бараа үйлчилгээгээ аваагүйгээс шалтгаалж 19,746.5 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй гарсан
- Урьдчилгаа данс Файнер троника ХХК-ийн 2020 онд үүссэн 62,730.5 мянган төгрөгийн үйлдвэрийн түүхий эд материалын авлагаас 13,919.5 мянган төгрөгийн материал нийлүүлсэн, үйлдвэрийн түүхий эд материал авах худалдан авах ажиллагааны тендер шалгаруулалтаар Кью Эс Эл ХХК-д 142,133.5 мянган төгрөгийн төлбөр төлснөөс 77,772.6 мянган төгрөгийн материал авч 64,360.9 мянган төгрөгийн үлдэгдэл үлдсэнээс шалтгаалж 50,441.1 мянган төгрөгөөр өссөн;
- Бараа материалын данс коронавируст халдвартай өвчтөнүүдийг хүлээн авахад шаардлагатай тусгаарлах шилэн хаалт зэрэг нэн шаардлагтай материал бэлтгэснээс шалтгаалж 26,925 мянган төгрөгөөр өссөн;
- Үндсэн хөрөнгө данс 227,887.2 мянган төгрөгийн элэгдэл тооцоолсон, Хөдөлмөр нийгэм хамгааллын яамнаас 22,964.3 мянган төгрөгийн 10 ширхэг компьютер, Тайваны худалдаа хамтын ажиллагааны газраас хандиваар 45,972.5 мянган төгрөгийн шүдний эмнэлэгийн тоног төхөөрөмж, урсгал төсвийн худалдан авалтаар 20,040.9 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, номын фондонд 205.0 мянган төгрөгийн ном худалдан авсан, үндсэн хөрөнгөөс 70,045.3 мянган төгрөгийн хөрөнгө акталснаас шалтгаалж 13,602.9 мянган төгрөгөөр буурсан;
- Ажилчидтай холбогдсон өглөгийн данс өмнөх оны цалингийн илүү суутгал 255.0 мянган төгрөгийг буцаан олгосноос шалтгаалж буурсан;
- Урьдчилж орсон орлого данс аймаг, дүүргийн Халамжийн хэлтсээс протез, ортопедийн төлбөр урьдчилан төлөгдөж, иргэд захиалсан бүтээгдэхүүнээ тухайн хугацаанд нь аваагүйгээс шалтгаалж 14,429.7 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн 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 2,838,262.2 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 2,838,262.2 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 57□□6□□□мянган төгрөгөөр бууруулж 2□265□2□2□□мянган төгрөгөөр баталсан байна. Төсвийн төслөөс бууруулж баталсан шалтгаан нь 13 орон тоо нэмэгдүүлэх саналыг хүлээн аваагүйтэй холбоотой байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 2 хөтөлбөрийн 4 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 2□6□□□□□□мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 1,234,930.7 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс, 798,372.4 мянган төгрөгийг Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас, 130,000.0 мянган төгрөгийг үндсэн үйл ажиллагааны орлогоор санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Улсын онцгой комиссын 2021 оны 4 дүгээр сарын 16□ны өдрийн 03 дугаартай тогтоолоор коронавируст халдвараар өвчилсөн өвчтөнүүдийг эмчлэх шийдвэр гарсны дагуу төсөвт тодотгол хийж хэвтэн эмчлүүлэгчдийн зардлын санхүүжилтийг 123,295.0 мянган төгрөгөөр бууруулж нэмэлт санхүүжилтийг 255,705.0 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлсэн байна.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 1,234,930.7 мянга, Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас нийт 840,580.8 мянга, үндсэн болон туслах үйл ажиллагааны орлого 150,093.3 мянга, нийт 2,225,604.8 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 2,119,272.3 мянган төгрөгийг зарцуулж 106,332.5 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 2,119,272.3 мянган төгрөг буюу 98.0 хувьтай байгаа нь хоол хүнсний зардлыг 33,477.6 мянган төгрөгөөр, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний зардлыг 8,114.3 мянган төгрөгөөр тус тус дутуу зарцуулсантай холбоотой байна.

Нийт□төсвийн зардлын гүйцэтгэлийг дутуу зарцуулсан нь 2 хөтөлбөрийн 4 арга хэмжээ □□□□□□8□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				
□	7□8□□	Тусгай мэргэжлийн боловсрол	5□□□□7□□	□27□658□□	□□□2□5□8□□□	8□7
2	722□6	Хөгжлийн бэрхшээлтэй иргэдийн хөгжил хамгаалал	□6□□□□6□□	□6□□6□□2□	58□5□8□□	□□□6
Хөтөлбөрийн дүн			**2,163,303.1**	**2,119,272.3**	**(44,030.8)**	**98.0**
□	8□□□□	Үндсэн үйл ажиллагааны зардал	2□□□67□7	□□8□□□□5	□□2□2□2□2□	□8□
2	8□□□2	Туслах үйл ажиллагааны зардал	□□7□□6	□□2□□	□26□68□6□	□□□
□	8□2□□	Харуул хамгаалалтын зардал	7□6□8□□	22□8□□□	□5□□2□□	2□6□6
□	8□8□2	Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж, урамшуулал дэмжлэгийн зардал	□□□22□□	□□□□82□□	□2□7□□	□□8
Арга хэмжээний дүн			**2,163,303.1**	**2,119,272.3**	**(44,030.8)**	**98.0**

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□□

Нийгмийн даатгалын сангаас коронавируст халдвараар өвчилсэн эмчлүүлэгчдийн эмчилгээний зардалд 255,705.0 мянга, дээд шатны төсвийн захирагчаас улаан бүсэд ажилласан эмнэлэгийн ажилчдад олгох тэтгэмж □6□□□□□мянга, үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого □□72□□мянга, нийт □□2□□7□□мянган□төгрөгийн орлого бүрдүүлжээ. Үүнээс эмнэлэгийн ажилчдад нэг удаагийн тэтгэмжид □6□□□□□мянга□□ эмчилгээний□холбогдох зардалд □266□□7□□мянга□□нийт 266□8□□□□мянган төгрөг□зарцуулж, үлдэгдэл □5□2□5□□мянган төгрөгийг улсын төсөвт төвлөрүүлжээ.

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

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

<u>Асуудлыг онцолсон хэсэг:</u>

□□□Сэргээн засалт, сургалт, үйлдвэрлэлийн төвийн харъяа эмнэлэг Улсын онцгой комиссын 2021 оны 4 дүгээр сарын 16□ны өдрийн 03 дугаартай тогтоолын дагуу □□5□□□□ □□□□□□дүгээр сарuudад коронавируст халдвараар өвчилсөн өвчтөнүүдийг эмчилсэн.

2□□Монголын Улсын Засгийн газрын 2021 оны 43 тогтоолын 1.8□д “байгууллагын цахилгаан, дулааны эрчим хүч, цэвэр усны хэрэглээнд 20□иас доошгүй хувийн хэмнэлт гаргах□”заалтыг хэрэгжүүлээгүй нь эмнэлэгийн барилгын дулаан, цэвэр усны шугам хуучирч муудсан, гагнуур авах боломжгүй болсноос шалтгаалсан байна.

<u>Бусад асуудлын хэсэг:</u>

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 2□зорилтын хүрээнд □□арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс □□□хувийн гүйцэтгэлтэй байна.

3.8 Аудитын гол асуудал

Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогод өөрчлөлт оруулах, нягтлан бодогчдыг чадавхжуулах, нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлт, дотоод хяналт сайжруулахыг аудитын гол асуудал гэж үзлээ□□

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 хуульд заасан хугацаанд ил тод мэдээлэх зохицуулалттай□□

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

Сэргээн засалт, сургалт, үйлдвэрлэлийн төв нь 5 мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулахаас 82 мэдээллийг хугацаанд нь байршуулж, 67 мэдээллийг хугацаа хоцроож, 2 мэдээллийг байршуулаагүй байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3-т “тогтоосон хугацаанд тогтмол шуурхай оруулж байх” гэсэн заалттай нийцээгүй, эрх үүрэг батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Ерөнхий нягтлан бодогчид сахилгын шийтгэл оногдуулах албан шаардлага өгөв.

3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь Шилэн дансны тухай хууль 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3-т “тогтоосон хугацаанд тогтмол шуурхай оруулж байх” гэсэн заалттай нийцээгүй, нягтлан бодох бүртгэлийн зарим асуудал Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн холбогдох заалттай нийцээгүй, бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд шалгасан зүйлийг холбогдох шалгуурт нийцсэн байна гэж дүгнэлээ.

3.10 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Завсрын аудитаар 875,935.8 мянган төгрөгийн 9 зөрчил илэрснээс аудитын явцад 5 зөрчлийг залруулж, 315,986.7 мянган төгрөгийн шилэн дансны мэдээллийг нөхөн шивсэн байна.

Өмнөх жилийн эцсийн аудитаар 908,946.6 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах 3 албан шаардлага 100 хувь биелсэн, ,871.7 мянган төгрөгийн 3 зөвлөмжийн хэрэгжилт 66.6 хувьтай 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
Албан шаардлага	[illegible]	8 6 6	[illegible]	8 6 6	[illegible]	[illegible]	[illegible]
Зөвлөмж	[illegible]	87 7	2	87 7	[illegible]	[illegible]	66 6
Нийт дүн	6	8 8	5	8 8	[illegible]	[illegible]	8

Хэрэгжүүлээгүй зөвлөмжид албан шаардлага хүргүүлэв.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар Эрүүл мэндийн даатгалын үндэсний зөвлөлийн 2020 оны 28 дугаар тогтоол, 2021 оны 03 дугаар тогтоолоор баталсан “Хэвтэн эмчлүүлэгчдийн тариф”-ийн зөрүү анхаарал татахуйц байгаа тул дараагийн аудитаар авч үзэх нь зүйтэй гэж үзлээ.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 2 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 52 мянган төгрөгийн 6 алдааг залруулж, 2 2 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 2 75 5 мянган төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага хүргүүлж, 2,639.6 мянган төгрөгийн алдаа зөрчилд зөвлөмж өглөө.

Залруулагдаагүй 4 алдаа, зөрчлийн дүн 23,247.4 мянган төгрөг нь тогтоосон ерөнхий материаллаг байдлаас 2,813.6 мянган төгрөгөөр бага тул Зөрчилгүй дүгнэлт өглөө.

4.1 Залруулсан алдаа

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналтай холбоотой алдаа санхүүгийн тайланд залруулга хийлгэж, баталгаажуулав. Үүнд:

- 2021 оны эхний хагас жилийн тайланд эмнэлэгийн 68,108.6 мянган төгрөгийн зардлыг завсрын аудитын зөвлөмжийн дагуу нөхөн тусгаж залруулсан
- Санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, өмчийн өөрчлөлтийн тайланд Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас авах 4,535.0 мянган төгрөгийн авлага, орлого, үр дүнг нэмж тусгасан
- Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан дахь төлөвлөгөөний бүх баганын дүнг залруулсан
- 2021 оны эхний хагас жилийн эд хөрөнгийн тооллогоор эргэлтийн хөрөнгийн 8 дансанд бүртгэлтэй 448,087.1 мянга, үндсэн хөрөнгийн 7 дансанд 23,277.9 мянган төгрөгийн хөрөнгө дутуу тоолсныг завсрын аудитын зөвлөмжийн дагуу нөхөн тоолсон, 2021 оны жилийн эцсийн эд хөрөнгийн тооллогоор эргэлтийн хөрөнгийн 8 дансанд бүртгэлтэй 409,594.5 мянган төгрөгийн эд хөрөнгийн тооллого хийсэн боловч тооцоо бодоогүй, аудитын явцад тооцоо бодож, үлдэгдлийг баталгаажуулсан
- Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн НД-7, НД-8 тайланд 15 хүний 7,778.9 мянган төгрөгийн цалинг дутуу, 21 хүний 8,142.5 мянган төгрөгийн цалинг илүү тайлагнасныг засварласан
- Улсын төсвийн санхүүжилтаас төвлөрүүлсэн 6 25 мянга, нэмэлт санхүүжилтаас төвлөрүүлсэн 5 2 5 мянган төгрөгийг төсвийн гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилтийн тайланд тус тус залруулсан.

4.2 Төлбөрийн акт

Ажилтны цалингаас 132.2 мянган төгрөгийн ХХОАТ дутуу суутгасан

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 “үнэн зөв байх”, ХХОАТ-ын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1 "цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрхлэлтийн орлогод албан татвар ногдуулна", 7 дугаар зүйлийн 7.1 “Албан татвар төлөгчийн цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрхлэлтийн орлогод дараах орлогыг хамруулна” гэж заасныг хэрэгжүүлээгүй, үнэн зөв байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

<u>Шийдвэрлэсэн нь</u>: Төлбөрийн акт тогтоов.

4.3 Албан шаардлага

1. Үйл ажиллагааны 20,475.5 мянган төгрөгийн бэлэн мөнгөөр орсон орлогын гүйлгээг бэлэн мөнгөний дансаар дамжуулаагүй, нярвын банкан дахь хувийн харилцах дансаар дамжуулан төрийн санд тушаасан, нягтлан бодогч кассын тайланг хянаж баталгаажуулаагүй, бэлэн мөнгөний бүртгэлд тусгаагүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4 “Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ”, 14.4.1 ”аж ахуйн бүх ажил, гүйлгээ”, 14.4.5 ”бүх орлого” Сангийн сайдын 2012 оны 12 дугаар сарын 21-ний өдрийн 276 дугаар тушаалын 1 дүгээр хавсралтаар баталсан "Төсвийн байгууллагын мөнгөн кассын ажиллагааны журам"-ын 2.6 "Төсвийн байгууллага үндсэн болон туслах үйл ажиллагаа (бусад орлого)-оос орох орлогыг мөнгөн касстаа бэлнээр хүлээн авч энэхүү орлогыг /түүнийг шууд захиран зарцуулах эрхгүй/ ажлын дараагийн өдөрт багтаан кассын нярав Төрийн сан дахь бүртгэлийн дансанд тушаана” гэж заасныг тус тус хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

<u>Шийдвэрлэсэн нь</u> Албан шаардлага өгөв.

2. Эрүүл мэндийн сайдын 2019 оны А/611 дүгээр тушаалаар баталсан ЭМ бүртгэлийн маягт СТ 27 аар өвчтөний нэр, эмийн түүврийг үндэслэн шаардах хуудсаар баталгаажуулан, зарлагын баримт үйлдэх, өвчтөний нэрээрх эмчилгээний түүврийг стор, өвчтөний тоог эмийн түүвэр, эмийн захиалгын хуудастай тулгаж хянаж хэвшээгүй, няравын тайлангийн эмийн үлдэгдэл санхүүгийн программын тайлангийн эцсийн үлдэгдлээс 4,543.2 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 “үнэн зөв байх”, 14 дүгээр зүйлийн 14.3.1 “анхан шатны баримт бүрдүүлэх”, 13 дугаар зүйлийн 13.7."Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно", 20 дугаар зүйлийн 20.2 "Ерөнхий нягтлан бодогч дараах үүрэг хүлээнэ”, 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" гэж заасныг хэрэгжүүлж ажиллаагүй, “үнэн зөв” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

<u>Шийдвэрлэсэн нь</u> Бэлэн бүтээгдэхүүн, бараа материал хариуцсан нягтлан бодогчид хуульд заасны дагуу сахилгын шийтгэл оногдуулах албан шаардлага өгөв.

Эхний хагас, жилийн эцсийн санхүүгийн тайланг алдаатай гаргаж засварласан, хугацаа хожигдуулсан, нягтлан бодох бүртгэлийн хөтлөлт, санхүү, бүртгэлийн дотоод хяналт хангалтгүй, үндсэн хөрөнгийн тооллогыг чанаргүй хийсэн, тооцоо бодож, үр дүнг хугацаанд нь гаргаж удирдлагад тайлагнаж хэвшээгүй, нягтлан бодогч нарын мэргэжлийн ур чадвар хангалтгүй, ажил үүргийн хуваарь тэнцвэргүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2."Ерөнхий нягтлан бодогч дараах үүрэг хүлээнэ: 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", 2 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” гэж заасныг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

<u>Шийдвэрлэсэн нь</u>: Ерөнхий нягтлан бодогчид хуульд заасны дагуу сахилгын шийтгэл оногдуулж, зөрчлийг давтахгүй байх албан шаардлага өгөв.

4.4 Зөвлөмж

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

1. Анхан шатны бүртгэл, санхүүгийн дотоод хяналттай холбоотой асуудал

1.1. <u>Илрүүлэлт:</u>

Эмнэлэгийн бус 27 ажиллагсдын илүү цаг тухайн ажилласан саруудын цагийн бүртгэлд бүртгэгдээгүй байхад 12 дугаар сард 10,439.0 мянган төгрөг олгосон нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7."Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно" гэж заасныг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

1.2. <u>Өгсөн зөвлөмж:</u>

Ажиллагсдын илүү цагийг тухайн сарын цагийн балансад бүртгэж байх, анхан шатны баримтын бүрдлийг хангаж ажиллах

2. Нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн дотоод хяналттай холбоотой асуудал

2.1. Илрүүлэлт:

- *Жолоочийн шатахууны тооцоо бодоогүй, үлдэгдлийг баталгаажуулаагүй, шатахууны тайлан гаргаагүй, жилийн эцэст 1 удаа нэгтгэн тайлан гаргасан нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 "үнэн зөв байх", 5.1.5 "хэмжигдэхүйц байх" гэж заасныг хэрэгжүүлээгүй, тохиолдсон байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.*
- *Санхүүгийн тайлан дахь бараа материалын эцсийн үлдэгдэл няравын материалын тайлангийн эцсийн үлдэгдлээс өндөр байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 "үнэн зөв байх", 5.1.5 "хэмжигдэхүйц байх"" гэж заасныг хэрэгжүүлээгүй байна*
- *Протезийн үйлдвэрийн бэлэн бүтээгдэхүүний өртөгийн тооцооны хүснэгтэд хянасан дарга, нягтлан бодогчийн гарын үсэггүй, баталгаажуулаагүй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 "үнэн зөв байх", 5.1.5 "хэмжигдэхүйц байх" гэж заасныг хэрэгжүүлээгүй байна*
- *Бараа материалын тайлан дахь ихэнх шаардах хуудсанд олгохыг зөвшөөрсөн цохолт, шалгасан нягтлан бодогч, хүлээн авсан гарын үсэггүй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.5 "Анхан шатны баримтад түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн буюу шалгасан ажилтан гарын үсэг зурж, тамга, тэмдэг дарснаар уг баримт хүчин төгөлдөр болно" гэж заасныг хэрэгжүүлээгүй байна*
- *Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн НД-7, НД-8 тайланд 4 хүний хөдөлмөрийн чадвар түр алдсаны 2,639.6 тэтгэмжийг оруулж тайлагнасан нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.2 "санхүүгийн аливаа үйл ажиллагааг нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын болон үндэсний стандартын дагуу, цаг хугацаанд нь, үнэн зөв илэрхийлэн бүртгэж, тайлагнах" гэж заасныг хэрэгжүүлээгүй байна*

2.2. Өгсөн зөвлөмж:

- *Жолоочийн тооцоо бодож, баримтжуулж байх,*
- *Эрх бүхий ажилтнуудын гарын үсгүүдээр баталгаажсан бараа материал тайланг хүлээн авч анхан шатны баримтуудтай тулган шалгаж баталгаажуулж байх*
- *Нийгмийн даатгалын тайланг үнэн зөв гаргаж, тайлагнаж байх*

3. Удирдлагын хяналттай холбоотой асуудал

3.1. Илрүүлэлт:

- *15,604.7 мянган төгрөгийн мөнгөн тэтгэмж, урамшуулал олгох 3 тушаалд мөнгөн дүн заагаагүй,*
- *Анхан шатны баримтад дурьдсан нэрээс өөр хүнд 950.0 мянган төгрөгийн ажил үйлчилгээ үзүүлсэн.*

3.2. Өгсөн зөвлөмж:

- *Тушаалд үндэслэлийг зөв тусгах, хөрөнгө, цалин, тэтгэмж, урамшуулалтай холбоотой тушаалд мөнгөн дүн зааж байх,*
- *Хөгжлийн бэрхшээлтэй иргэдийн өөрсдийн нь холбогдох анхан шатны баримтын дагуу бүтээгдэхүүн үйлдвэрлэн өгч байх.*

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллага болон аудитын хуулийн этгээдэд 2 22 оны дугаар сарын ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/□

д/д□	Байгууллагын нэр□	Аудитын код□	Алдаа зөрчлийн утга□	Тогтоосон акт, албан шаарлага өгсөн зөвлөмжийн утга□	Нийт алдаа, зөрчлийн дүн□		Үүнээс□									
							Залруулга□		Акт□		Албан шаардлага□		Хариуцлага тооцох □		Зөвлөмж□	
					тоо□	Дүн□	тоо□	Дүн□	тоо□	Дүн□	тоо□	дүн□	тоо□	дүн□	Тоо□	дүн□
Санхүүгийн тайлангийн аудитын асуудлаар□																
□□	СЗСҮ Төв□	АХГ□ 2□22□2□ 1/НА□ СТА□ ТШЗ□	2021 оны эхний хагас жилийн тайланд эмнэлэгийн 68,108.6 мянган төгрөгийн зардлыг завсрын аудитын зөвлөмжийн дагуу нөхөн тусгаж залруулсан. □	Зөрчлийг давтахгүй байх□	□□□ □□□	□□□□68□□□8□6□	□□□ □□□	□ 68□□□8□6□	□□	□□	□□	□□	□□	□□	□□	□□
2□	СЗСҮ Төв□	АХГ□ 2□22□2□ 1/НА□ СТА□ ТШЗ□	Санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, өмчийн өөрчлөлтийн тайланд Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас авах 4,535.0 мянган төгрөгийн авлага, орлого, үр дүнг нэмж тусгасан.□	Зөрчлийг давтахгүй байх□	□□□ □□□	□□□□□□□5□5□□□	□□□ □□□	□ □5□5□□□	□□	□□	□□	□□	□□	□□	□□	□□
□□	СЗСҮ Төв□	АХГ□ 2□22□2□ 1/НА□ СТА□ ТШЗ□	Улсын төсвийн санхүүжилтаас төвлөрүүлсэн □□6□□□2□5□ мянга, нэмэлт санхүүжилтаас төвлөрүүлсэн □5□2□5□□□ мянган төгрөгийг төсвийн гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилтийн тайланд тус тус цэвэрлэж залруулсан.	Зөрчлийг давтахгүй байх□	□□□ □□□	□□□□□628□□□	□□□ □□□	□□□□628□□□	□□	□□	□□	□□	□□	□□	□□	□□
□□	СЗСҮ Төв□	АХГ□ 2□22□2□ 1/НА□ СТА□ ТШЗ□	2021 оны эхний хагас жилийн эд хөрөнгийн тооллогоор эргэлтийн хөрөнгийн 8 дансанд бүртгэлтэй 448,087.1 мянган төгрөгийн эд хөрөнгийн тооллого хийсэн боловч тооцоо бодоогүй, аудитын явцад нөхөж тооцоо бодож□ үлдэгдлийг баталгаажуулсан□□2021 оны эхний хагас жилийн эд хөрөнгийн тооллогоор үндсэн хөрөнгийн 7 дансанд 23,277.9 мянган төгрөгийн хөрөнгө дутуу тоолсныг завсрын аудитын зөвлөмжийн дагуу нөхөн тоолсон□□2021 оны жилийн эцсийн эд хөрөнгийн тооллогоор эргэлтийн хөрөнгийн 8 дансанд бүртгэлтэй 409,594.5 мянган төгрөгийн эд хөрөнгийн тооллого хийсэн боловч тооцоо бодож үлдэгдлийг баталгаажуулаагүй байсныг аудитын явцад нөхөж тооцоо бодон баримтжуулсан□	Зөрчлийг давтахгүй байх□	□□□ □□□	□88□□5□5□	□□□ □□□	88□□5□5□	□□	□□	□□	□□	□□	□□	□□	□□
5□	СЗСҮ Төв□	АХГ□ 2□22□2□ 1/НА□ СТА□ ТШЗ□	Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн НД□7, НД□8□ тайланд 15 хүний 7,778.9 мянган төгрөгийн цалинг дутуу тайлагнасныг засварласан□□ Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн НД□7, НД□8□ тайланд 21 хүний 8,142.5 мянган төгрөгийн	Зөрчлийг давтахгүй байх□	□□□ □□□	□ □5□2□□□	□□□ □□□	□5□2□□□□□□	□□	□□	□□	□□	□□	□□	□□	□□

			цалинг илүү тайлагнасныг засварласан□													
6□	СЗСҮ Төв□	АХГ□ 2□22□2□ 1/НА□ СТА□ ТШЗ□	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан дахь төлөвлөгөөний бүх баганын дүнг залруулсан. □	Зөрчлийг давтахгүй байх□	□□	□□	□□	□□	□	□	□	□	□	□	□	□
7□	СЗСҮ Төв□	АХГ□ 2□22□2□ 1/НА□ СТА□ ТШЗ□	10, 11 дүгээр саруудад 2 ажилтны цалингаас 132.2 мянган төгрөгийн ХХОАТ дутуу суутгасан байна.□	Хуулийн заалтыг хэрэгжүүлж, зөрчлийг давтахгүй байх□	□□□ □□□	□□□□□□□□2 2□	□□	□□	□□□ □□□	□□□ □□2 2□□	□□	□□	□□	□□	□□	□□
8□	СЗСҮ Төв□	АХГ□ 2□22□2□ 1/НА□ СТА□ ТШЗ□	Үйл ажиллагааны (протез гэх мэт) бэлэн мөнгөөр орсон орлогын 20,475.5 мянган төгрөгийн гүйлгээг бэлэн мөнгөний дансаар дамжуулаагүй, нярав банкин дахь хувийн харилцах дансаар дамжуулан төрийн санд тушаасан, нягтлан бодогч кассын тайланг хянаж баталгаажуулаагүй, бэлэн мөнгөний гүйлгээг бүртгэлд тусгаагүй байна.□	Стандарт, журмын заалтыг хэрэгжүүлж, зөрчлийг давтахгүй байх□	□□□ □□□	□□□□2 □□75 5□	□□	□□	□□	□□	□□□ □□□	□□□□□□ 2□□75 5□□	□□	□□	□□	□□
□□	СЗСҮ Төв□	АХГ□ 2□22□2□ 1/НА□ СТА□ ТШЗ□	Эрүүл мэндийн сайдын 2019 оны А/611 дүгээр тушаалаар баталсан ЭМ бүртгэлийн маягт СТ□ 27□аар өвчтөний нэр, эмийн түүврийг үндэслэн шаардах хуудсаар баталгаажуулан, зарлагын баримт үйлдэх, өвчтөний нэрээрх эмчилгээний түүврийг стор, өвчтөний тоог эмийн түүвэр, эмийн захиалгын хуудастай тулгаж хянаж хэвшээгүй, □ Няравын тайлангийн эмийн үлдэгдэл санхүүгийн программын тайлангийн эцсийн үлдэгдлээс 4,543.2 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй□ байна. □	Зөрчлийг давтахгүй байх□	□□	□□	□	□	□	□	□□	□□	□□	□□	□	□
□□□	СЗСҮ Төв□	АХГ□ 2□22□2□ 1/НА□ СТА□ ТШЗ□	Эхний хагас, жилийн эцсийн санхүүгийн тайланг алдаатай гаргаж засварласан, хугацаа хожигдуулсан, нягтлан бодох бүртгэлийн хөтлөлт, санхүү, бүртгэлийн дотоод хяналт хангалтгүй, үндсэн хөрөнгийн тооллогыг чанаргүй хийсэн, тооцоо бодож, үр дүнг хугацаанд нь гаргаж удирдлагад тайлагнаж хэвшээгүй, нягтлан бодогч нарын мэргэжлийн ур чадвар хангалтгүй, ажил үүргийн хуваарь тэнцвэргүй байна. □	Зөрчлийг давтахгүй байх□	□□	□□	□	□	□	□	□□	□□	□□	□□	□	□

□

	СЗСҮ Төв	АХГ 2 22 2 1/НА СТА ТШ3	Эмнэлэгийн бус 27 ажиллагсдын илүү цаг тухайн ажилласан саруудын цагийн бүртгэлд бүртгэгдээгүй байхад 12 дугаар сард 10,43 мянган төгрөг олгосон	Зөрчлийг давтахгүй байх												
2	СЗСҮ Төв	АХГ 2 22 2 1/НА СТА ТШ3	Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн НД 7, НД 8 тайланд 4 хүний хөдөлмөрийн чадвар түр алдсаны 2,639.6 мянган төгрөгийн тэтгэмжийг оруулж тайлагнасан	Зөрчлийг давтахгүй байх		2 6 6										2 6 6
	СЗСҮ Төв	АХГ 2 22 2 1/НА СТА ТШ3	Даргын тушаалын үндэслэл буруу, мөнгөн тэтгэмж, урамшуулал олгох тушаалд мөнгөн дүн заагаагүй	Зөрчлийг давтахгүй байх												
Дүн						2	6	52		2 2		2 75 5	2			2 6 6
Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал																
	СЗСҮ Төв	АХГ 2 22 2 1/НА СТА ТШ3	Шилэн дансанд байршуулбал зохих 151 мэдээллээс орлогын 994,050.3 мянган төгрөгийн 30 гүйлгээ, зарлагын 507,272.7 мянган төгрөгийн 37 гүйлгээ, 2021 оны эхний хагас жилийн тайланг 2022 оны 2 дугаар сарын 8 нд нөхөн байршуулсан, өмнөх оны жилийн эцсийн тайлан, худалдан авах ажиллагааны тайланг байршуулаагүй, байгууллагын дарга, нягтлан бодогчийн мэдээллийг шалгалтын явцад шинэчилсэн	Аудитын зөвлөмж, шилэн дансны тухай хуулийн заалтыг хэрэгжүүлж, зөрчлийг давтахгүй байх		5 2						5 2				
Дүн						5 2						5 2				
Нийт дүн						2 6 5 72 2	6	52		2 2		52 7 8 5			2	2 6 6

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

АКТ

2022 оны 02 дугаар сарын 25 № 58/A0150058 Улаанбаатар хот

Ахг-2022/231/НА-СТ2 ТШ3

Төлбөр барагдуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Төсвийн тухай хуулийн 8.9.1-д заасны дагуу Сэргээн засалт, сургалт, үйлдвэрлэлийн төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Сэргээн засалт, сургалт, үйлдвэрлэлийн төв нь 2 ажилтны цалингаас 132,162.00 төгрөгийн ХХОАТ-ыг суутгаагүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 "үнэн зөв байх", ХХОАТ-ын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1 "цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрхлэлтийн орлогод албан татвар ногдуулна", 7 дугаар зүйлийн 7.1 "Албан татвар төлөгчийн цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрхлэлтийн орлогод дараах орлогыг хамруулна" заалтуудыг тус тус зөрчсөн 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 журам"-ын 4.2.3 заасныг үндэслэн **ТОГТООХ нь:**

1. Ажилтнуудаас суутгаагүй ХХОАТ-ын 132,162.00 /Нэг зуун гучин хоёр мянга нэг зуун жаран хоёр/ төгрөгийг Үндэсний аудитын газрын төрийн сан банкин дахь аудитын шалгалтын орлогын 100900000601 тоот дансанд төвлөрүүлэх;
2. Актын биелэлтийг 2022 оны 9 дүгээр сарын 30-ны өдрийн дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэхийг Сэргээн засалт, сургалт, үйлдвэрлэлийн төвийн дарга С.Баярбат, Ерөнхий нягтлан бодогч Ө.Бат-Эрдэнэ нарт хариуцуулав.

ТӨЛБӨРИЙН АКТ ТОГТООСОН:

АУДИТЫН ХОЁРДУГААР ГАЗРЫН ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Ц.НАРАНЧИМЭГ

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Б.СЭРЖМЯДАГ

БЭСТ ФОРТУНА АУДИТ ХХК-ИЙН ЗАХИРАЛ Ж.ОЮУНЦЭЦЭГ

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

\\10.10.10.20\Bichig_Khereg\Akt\2022\0225 Auditin 4 Gazar-62.Docx

001090195

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2022 оны 02 дугаар сарын 25 № 308/А0150058 Улаанбаатар хот
АХГ-2022/231/НА-СТА-ТШ3

Сахилгын шийтгэл оногдуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Төсвийн тухай хуулийн 8.9.1 заасны дагуу Сэргээн засалт, сургалт, үйлдвэрлэлийн төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Эхний хагас, жилийн эцсийн санхүүгийн тайланг алдаатай гаргаж засварласан, хугацаа хожигдуулсан, нягтлан бодох бүртгэлийн хөтлөлт, санхүү, бүртгэлийн дотоод хяналт хангалтгүй, үндсэн хөрөнгийн тооллогыг чанаргүй хийсэн, тооцоо бодож, үр дүнг гаргаж удирдлагад тайлагнаж хэвшээгүй, нягтлан бодогч нарын мэргэжлийн ур чадвар хангалтгүй, ажил үүргийн хуваарь тэнцвэргүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2 "Ерөнхий нягтлан бодогч дараах үүрэг хүлээнэ: 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", 20.2.5 "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" гэж заасныг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 42 дугаар зүйлийн 42.1-т "Энэ хуулийн 16 дугаар зүйлд заасан этгээд, хүчин төгөлдөр болсон албан шаардлага, төлбөрийн актыг хугацаанд нь биелүүлээгүй,... бол тухайн албан хаагчид сахилгын шийтгэл ногдуулах үндэслэл болно", 42.3-т "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", Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4.2.2 заасныг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Зөрчил гаргасан ерөнхий нягтлан бодогч Ө.Бат-Эрдэнэ болон бусад нягтлан бодогч нарт хуульд заасны дагуу сахилгын шийтгэл оногдуулж, 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 Сэргээн засалт, сургалт, үйлдвэрлэлийн төвийн дарга С.Баярбатад даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

АУДИТЫН ХОЁРДУГААР ГАЗРЫН ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР	Ц.НАРАНЧИМЭГ
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР	Б.СЭРЖМЯДАГ
БЭСТ ФОРТУНА АУДИТ ХХК-ИЙН ЗАХИРАЛ	Э.ОЮУНЦЭЦЭГ

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 Shaardlaga\2022\0225 Auditin 2 Gazar-325.Docx

0010800937

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2022 оны 02 дугаар сарын 25 № 308/A0150058 Улаанбаатар хот
АХГ-2022/231/НА-СТА-ТШ3

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Төсвийн тухай хуулийн 8.9.1 заасны дагуу Сэргээн засалт, сургалт, үйлдвэрлэлийн төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

1. Эрүүл мэндийн сайдын 2019 оны А/611 дүгээр тушаалаар баталсан ЭМ бүртгэлийн маягт СТ-27-аар өвчтөний нэр, эмийн түүврийг үндэслэн шаардах хуудсаар баталгаажуулан, зарлагын баримт үйлдэх, өвчтөний нэрээрх эмчилгээний түүврийг стор, өвчтөний тоог эмийн түүвэр, эмийн захиалгын хуудастай тулгаж хянаж хэвшээгүй,
2. Няравын тайлангийн эмийн үлдэгдэл санхүүгийн программын тайлангийн эцсийн үлдэгдлээс 4,543.2 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 "үнэн зөв байх", 14 дүгээр зүйлийн 14.3.1 "анхан шатны баримт бүрдүүлэх", 13 дугаар зүйлийн 13.7."Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно", 20 дугаар зүйлийн 20.2 "Ерөнхий нягтлан бодогч дараах үүрэг хүлээнэ", 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 хөтлөх, санхүүгийн тайлан гаргах" гэж заасныг хэрэгжүүлж ажиллаагүй, "үнэн зөв" батламж мэдэгдлийг хангахгүй 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 журам"-ын 4.2.1-д заасныг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Дотоод хяналтыг сайжруулах, нягтлан бодогч Ц.Баттулгад хуульд заасны дагуу сахилгын шийтгэл оногдуулж, 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 Сэргээн засалт, сургалт, үйлдвэрлэлийн төвийн дарга С.Баярбатад даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

АУДИТЫН ХОЁРДУГААР ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Ц.НАРАНЧИМЭГ
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Б.СЭРЖМЯДАГ
БЭСТ ФОРТУНА АУДИТ ХХК-ИЙН
ЗАХИРАЛ Ж.ОЮУНЦЭЦЭГ

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 Shaardlaga\2022\0225 Auditin 2 Gazar-323.Docx

0010800935

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2022 оны 02 дугаар сарын 25 № 310/А0150058 Улаанбаатар хот
АХГ-2022/231/НА-СТА-ТШЗ

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Төсвийн тухай хуулийн 8.9.1 заасны дагуу Сэргээн засалт, сургалт, үйлдвэрлэлийн төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Эмнэлгийн бус 27 ажиллагсдын илүү цаг тухайн ажилласан саруудын цагийн бүртгэлд бүртгэгдээгүй байхад 12 дугаар сард 10,438,978.0 төгрөг олгосон.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7."Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно" гэж заасныг хэрэгжүүлж ажиллаагүй 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 журам"-ын 4.2.1-т заасныг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Ажиллагсдын илүү цагийг тухайн сарын цагийн балансад бүртгэсэн байх, анхан шатны баримтын бүрдлийг хангаж ажиллах, 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 Сэргээн засалт, сургалт, үйлдвэрлэлийн төвийн дарга С.Баярбат, ерөнхий нягтлан бодогч Ө.Бат-Эрдэнэ нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

АУДИТЫН ХОЁРДУГААР ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Ц.НАРАНЧИМЭГ
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Б.СЭРЖМЯДАГ
БЭСТ ФОРТУНА АУДИТ ХХК-ИЙН
ЗАХИРАЛ Ж.ОЮУНЦЭЦЭГ

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 Shaardlaga\2022\0225 Auditin 2 Gazar-324.Docx

0010800933

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2022 оны 02 дугаар сарын 25 № 311/А0150058 Улаанбаатар хот
АХГ-2022/231/НА-СТА-ТШ3

Сахилгын шийтгэл оногдуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Төсвийн тухай хуулийн 8.9.1 заасны дагуу Сэргээн засалт, сургалт, үйлдвэрлэлийн төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Шилэн дансны цахим мэдээллийн системд байршуулбал зохих 151 мэдээллээс 85 мэдээллийг хугацаа хоцроон байршуулж, өмнөх оны аудитаар өгсөн албан шаардлагыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй, зөрчлийг давтан гаргасан байна.

Энэ 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", 6.4 "Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2 заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ" гэж заасныг тус тус хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 42 дугаар зүйлийн 42.1-т "Энэ хуулийн 16 дугаар зүйлд заасан этгээд, хүчин төгөлдөр болсон албан шаардлага, төлбөрийн актыг хугацаанд нь биелүүлээгүй,... бол тухайн албан хаагчид сахилгын шийтгэл ногдуулах үндэслэл болно", 42.3-т "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", Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4.2.2 заасныг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Зөрчил гаргасан ерөнхий нягтлан бодогч Ө.Бат-Эрдэнэд хуульд заасны дагуу сахилгын шийтгэл оногдуулж биелэлтийг 2022 оны 9 дүгээр сарын 30-ны өдрийн дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэх;
2. Шилэн дансны мэдээллийг хугацаанд нь байршуулах, өмнөх аудитын албан шаардлагыг хэрэгжүүлээгүй зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Сэргээн засалт, сургалт, үйлдвэрлэлийн төвийн дарга С.Баярбат, Ерөнхий нягтлан бодогч Ө.Бат-Эрдэнэ нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

АУДИТЫН ХОЁРДУГААР ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Ц.НАРАНЧИМЭГ
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Б.СЭРЖМЯДАГ
БЭСТ ФОРТУНА АУДИТ ХХК-ИЙН
ЗАХИРАЛ Ж.ОЮУНЦЭЦЭГ

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

0010800931

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2022 оны 02 дугаар сарын 25 № 312/А0150058 Улаанбаатар хот
АХГ-2022/231/НА-СТА-ТШЗ

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Төсвийн тухай хуулийн 8.9.1-д заасны дагуу Сэргээн засалт, сургалт, үйлдвэрлэлийн төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Үйл ажиллагааны 20,475,500.00 төгрөгийн бэлэн мөнгөөр орсон орлогын гүйлгээг бэлэн мөнгөний дансаар дамжуулаагүй, нярвын банкан дахь хувийн харилцах дансаар дамжуулан төрийн санд тушаасан, нягтлан бодогч кассын тайланг хянаж баталгаажуулаагүй, бэлэн мөнгөний бүртгэлд тусгаагүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4 "Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ", 14.4.1 "аж ахуйн бүх ажил, гүйлгээ", 14.4.5 "бүх орлого" Сангийн сайдын 2012 оны 12 дугаар сарын 21-ний өдрийн 276 дугаар тушаалын 1 дүгээр хавсралтаар баталсан "Төсвийн байгууллагын мөнгөн кассын ажиллагааны журам"-ын 2.6 "Төсвийн байгууллага үндсэн болон туслах үйл ажиллагаа (бусад орлого)-наас орох орлогыг мөнгөн касстаа бэлнээр хүлээн авч энэхүү орлогыг /түүнийг шууд захиран зарцуулах эрхгүй/ ажлын дараагийн өдөрт багтаан кассын нярав Төрийн сан дахь бүртгэлийн дансанд тушаана" гэж заасныг тус тус хэрэгжүүлж ажиллаагүй 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 журам"-ын 4.2.1-д заасныг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Үйл ажиллагааны орлогыг Төрийн сан банкинд бэлэн бусаар тушаалгаж байх, бэлэн мөнгөний орлого, зарлага бүрийг кассын тайлан, санхүүгийн тайланд тусгаж ажиллах, 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 Сэргээн засалт, сургалт, үйлдвэрлэлийн төвийн дарга С.Баярбат, Ерөнхий нягтлан бодогч Ө.Бат-Эрдэнэ нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

АУДИТЫН ХОЁРДУГААР ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Ц.НАРАНЧИМЭГ
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Б.СЭРЖМЯДАГ
БЭСТ ФОРТУНА АУДИТ ХХК-ИЙН
ЗАХИРАЛ Ж.ОЮУНЦЭЦЭГ

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 Shaardlaga\2022\0225 Auditin 2 Gazar-321.Docx

0010800929

ТЭМДЭГЛЭЛ

ТЭМДЭГЛЭЛ

ТЭМДЭГЛЭЛ