



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

АНАГААХЫН ШИНЖЛЭХ УХААНЫ ҮНДЭСНИЙ ИХ СУРГУУЛИЙН 2021
ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНД ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН
АУДИТ

АУДИТЫН КОД: АХГ-2022/08/НА-СТА-ТӨА

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: 261740 Цахим хаяг: serjmyadagb@audit.gov.mn
Аудитор Ж.Энхтуяа
Утас: 261740 Цахим хаяг: enkhuyaj@audit.gov.mn
Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн
Захирал Б.Алтанпүрэв “Найдвар-Од аудит” ХХК
Утас: 70107688 Цахим хаяг: altanpudev.b@naidvar-odaudit.mn

Улаанбаатар хот
2022 он

Агуулга

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан	4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	4
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	6
2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	8
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	9
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	12
3. Аудитын тайлан	14
3.1. Ерөнхий зүйл	14
3.2. Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт	14
3.3 санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	15
3.4. Материаллаг байдал	15
3.5. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга	15
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл	16
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг	16
3.8 Аудитын гол асуудал	17
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	17
3.9.1 Шилэн дансны мэдээлэл	17
3.10 Засварын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	18
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	18
4. Аудитын илрүүлэлт	18
4.3 Албан шаардлага	18
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл	20

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт
БЯ	Боловсролын яам
НББОУС	Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
СТОУС	Санхүүгийн Тайлангийн Олон Улсын Стандарт
СЭЗГ	АШУҮИС-ийн Санхүү эдийн засгийн газар
ТНБД	Төрийн нарийн бичгийн дарга
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

2022.03.15 № 04 / 616
танай _____-ны № _____-т

АНАГААХЫН ШИНЖЛЭХ УХААНЫ
ҮНДЭСНИЙ ИХ СУРГУУЛИЙН
ЗАХИРАЛ Н.ХҮРЭЛБААТАР ТАНАА

Аудитын санал дүгнэлт

Хязгаарлалттай дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8-д заасны дагуу Анагаахын шинжлэх ухааны үндэсний их сургуулийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан алдаа, зөрчлийн үр нөлөөг эс тооцвол АШУУИС-ийн 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 хийсэн аудитаар нийт 566.4 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрч тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс давсан нь дангаараа буюу эсвэл нийтээрээ санхүүгийн тайланд материаллаг боловч өргөн тархаагүй, санхүүгийн тайлангийн “үнэн зөв байх”, “иж бүрэн байх”, “эрх ба үүрэг” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн 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.

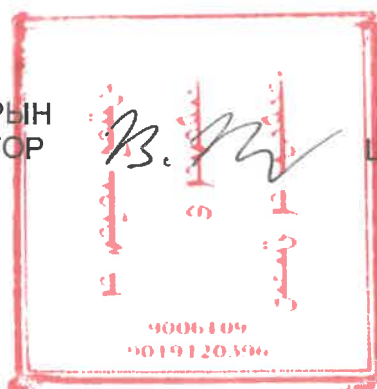
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	/Төгрөгөөр/	
		Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	22,532,767,692.45	40,564,787,975.56
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	15,050,416,995.23	23,878,251,879.86
311	Касст байгаа бэлэн мөнгө	1,384,303.00	-
31110	Касс арилжааны банк	1,384,303.00	-
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	9,849,501,400.18	15,609,226,951.59
31213	Арилжааны банк дахь харилцах (төгрөг)	9,081,967,281.44	14,419,081,306.28
31223	Арилжааны банк дахь харилцах (валют)	767,534,118.74	1,190,145,645.31
31500	Хадгаламж	5,199,531,292.05	8,269,024,928.27
33	АВЛАГА	6,507,243,521.21	15,237,437,463.34
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	116,653.45	8,231,383.53
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	3,984,339,968.43	13,083,494,198.79
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	1,527,639,664.77	1,527,639,664.77
33400	Зээлийн хүүгийн авлага	38,260,273.97	38,260,273.97
3351	Байгууллагаас авах авлага	206,898,557.94	541,847,965.70
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	56,627,487.65	37,743,976.58
33613	Сургалтын төрийн сангийн зээлийн авлага	693,360,915.00	-
34	УРЬДЧИЛГАА	237,353,159.86	274,186,019.86
34711	Бараа материал бэлтгэх урьдчилгаа	4,763,160.00	43,978,920.00
34712	Үндсэн хөрөнгө бэлтгэнх урьдчилгаа	232,589,999.86	230,207,099.86
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	737,754,016.15	1,175,132,612.50
35110	Тусгай зориулалтын материал	153,219,005.78	294,111,900.99
35130	Эм боох материал	41,380,751.08	309,559,940.84
35200	Дуусаагүй үйлвэрлэл	81,766,115.63	-
35410	Бичиг хэргийн материал	55,842,759.16	46,911,305.56
35420	Аж ахуйн материал	252,454,650.40	385,053,684.04
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,110,000.00	2,930,000.72
35460	Хүнсний материал	-	1,617,092.00
35450	Барилгын засварын материал	13,215,559.08	26,289,058.76
35470	Бусад хангамжийн материал	116,640,175.02	102,359,629.59
35600	Мал амьтад	22,125,000.00	6,300,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	87,188,348,190.14	93,265,884,328.26
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	87,188,348,190.14	93,265,884,328.26
392	Биет хөрөнгө	66,626,174,006.44	72,749,636,020.99
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	31,974,111,011.34	37,207,982,681.97
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,103,852,272.68)	(3,254,928,777.56)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	722,917,642.29	725,917,642.29
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(447,640,955.87)	(502,907,771.22)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	16,848,077,616.76	18,368,405,508.93
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(12,038,652,993.36)	(13,808,949,736.01)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	5,370,913,355.13	5,802,402,458.51
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,837,284,524.95)	(3,523,370,923.77)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	226,383,955.88	226,383,955.88

Дансны код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
39210	Хуримтлагсан элэгдэл	(53,953,753.56)	(74,938,509.84)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	327,166,436.73	471,891,000.73
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(260,280,299.35)	(280,347,270.15)
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	27,940,667,553.98	30,372,382,259.13
39217	Ном	957,601,234.10	1,019,713,502.10
393	Биет бус хөрөнгө	20,562,174,183.70	20,516,248,307.27
39301	Программ хангамж	383,472,177.00	389,302,177.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(146,354,793.30)	(198,110,669.73)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	20,330,766,800.00	20,330,766,800.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	(5,710,000.00)	(5,710,000.00)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	109,721,115,882.59	133,830,672,303.82
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	1,381,161,288.29	2,142,912,625.66
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	1,381,161,288.29	2,142,912,625.66
413	ӨГЛӨГ	161,504,416.09	257,676,880.33
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	51,381.30	30,911,531.09
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	116,596,610.79	226,765,349.24
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	44,856,424.00	1,800,260.43
414	УРЬДЧИЛЖ ОРСОН ОРЛОГО	1,219,656,872.20	1,885,235,745.33
41420	Төлбөртэй ажил үйлчилгээний урьдчилж орсон орлого	1,143,267,872.20	1,418,559,760.33
41440	Бусад урьдчилж орсон орлого	76,389,000.00	466,675,985.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	108,339,954,594.30	131,687,759,678.16
51101	Өмч: - төрийн	13,695,602,426.15	13,695,602,426.15
512	Хуримтлагдсан үр дүн	70,133,362,064.99	93,481,167,148.85
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	70,133,362,064.99	70,271,718,559.48
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	23,209,448,589.37
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	24,510,990,103.16	24,510,990,103.16
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	109,721,115,882.59	133,830,672,303.82

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	/Төгрөгөөр/	
		Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН	36,064,392,766.99	68,537,379,376.12
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	34,627,659,018.99	57,105,998,897.56
120	Нийтлэг татварын бус орлого	34,627,659,018.99	50,998,596,274.86
120002	Хүүгийн орлого	465,934,491.36	382,564,532.82
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	31,622,049,017.18	50,225,409,021.57
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	26,046,125,341.79	42,789,874,825.33
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,525,930,333.95	6,328,691,955.83
1200044	Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих	1,179,599,606.80	1,078,633,586.39
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	870,393,734.64	28,208,654.02
120005	Түрээсийн орлого	95,794,662.86	123,512,325.31
120009	Бусад орлого	2,443,880,847.59	267,110,395.16
122	Тусламжийн орлого	-	6,107,402,622.70
122001	Хандив тусламж /дотоод/	-	6,105,838,622.70
122002	Хандив тусламж /гадаад/	-	1,564,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,436,733,748.00	11,431,380,478.56
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,436,733,748.00	8,695,930,881.52
131005	Хөрөнгийн санхүүжилт	-	280,110,917.00
131006	Засгийн газрын тусгай сангаас санхүүжих	434,580,630.00	1,491,877,850.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,002,153,118.00	6,923,942,114.52
1330	Төсвийн захирагчаас	-	851,180,469.04
133002	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	378,805,728.04
133004	Төсвийн ерөнхийлөн захирагчаас олгосон санхүүжилт	-	449,696,097.00
133005	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч хоорондын санхүүжилт	-	22,678,644.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	-	1,884,269,128.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	-	1,884,269,128.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	32,223,511,573.08	45,302,433,364.79
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	32,223,511,573.08	45,298,517,863.79
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	31,790,343,772.28	44,404,043,288.79
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	19,775,351,905.89	27,983,698,136.56
210101	Үндсэн цалин	15,918,652,465.57	16,682,631,493.81
210102	Нэмэгдэл	2,607,058,447.44	3,743,304,923.40
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,060,709,847.60	988,607,136.39
210105	Гэрээт ажлын хөлс	188,931,145.28	6,569,154,582.96
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	3,528,282,199.26	3,065,970,328.64
210201	Тэтгэврийн даатгал	3,521,067,649.03	3,054,035,391.04
210202	Тэтгэмжийн даатгал	240,005.00	8,386,738.14
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,974,545.23	3,358,307.46
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	-	189,892.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	1,024,185,532.94	1,484,450,465.79
210301	Гэрэл, цахилгаан	365,467,805.40	478,295,652.46
210302	Түлш, халаалт	518,939,224.10	771,294,484.93
210303	Цэвэр, бохир ус	139,778,503.44	234,860,328.40
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	557,991,751.40	753,370,402.72
210401	Бичиг хэрэг	226,258,858.51	224,538,010.60

**Анагаахын шинжлэх ухааны үндэсний их сургуулийн 2021 оны санхүүгийн тайланд хийсэн
санхүүгийн тайлангийн аудит**

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
210402	Тээвэр, шатахуун	27,717,766.39	45,729,753.33
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	133,902,729.24	141,449,484.34
210404	Ном, хэвлэл	45,267,789.77	25,679,640.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	29,383,788.00	47,777,792.71
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	95,194,819.49	258,059,121.74
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	266,000.00	4,950,000.00
210408	Бараа материал акалсны зардал	-	5,186,600.00
2105	Нормативт зардал	515,012,470.18	2,512,14,791.48
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	378,041,910.18	2,310,037,257.48
210502	Хоол, хүнс	111,389,789.00	162,986,784.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	25,580,771.00	39,090,750.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	471,191,003.08	1,328,174,736.74
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	12,907,000.00	19,605,920.00
210602	Тавилга	-	783,750.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	19,224,500.00
210604	Урсгал засвар	458,284,003.08	1,288,560,566.74
2107	Томилолт, зочны зардал	26,189,309.00	84,379,718.00
210701	Гадаад албан томилолт	5,179,174.00	16,200,888.00
210702	Дотоодд албан томилолт	11,318,215.00	38,072,784.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	9,691,920.00	30,106,046.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	471,224,170.89	739,939,694.66
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	364,061,414.53	612,131,595.21
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	19,999,500.00	55,854,800.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	6,582,497.39	4,764,872.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,506,614.00	1,266,128.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	437,800.00	54,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	61,723,461.99	36,362,990.53
210807	Газрын төлбөр	432,618.00	1,242,474.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	16,060,264.98	28,262,834.92
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	420,000.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,420,915,429.64	6,451,945,014.20
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	198,652,547.28	88,714,663.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,092,622,255.43	2,598,741,923.05
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	3,129,640,626.93	3,764,488,428.15
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	433,167,800.80	894,474,575.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	433,167,800.80	591,932,575.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	18,480,350.00	107,452,226.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	17,465,890.00	184,610,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	87,968,742.00	48,959,955.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	309,252,818.80	250,910,394.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	302,542,000.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	302,542,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	9,898,865.00	3,915,501.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	9,898,865.00	3,915,501.00
221001	Их засвар	-	3,915,501.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	3,840,881,193.91	23,234,946,011.33

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	121,178,637.47	17,663,558.05
145001	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз	121,178,637.47	17,663,558.05
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	27,030,484.91	(43,160,980.01)
225003	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	1,938,851.73	-
225004	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний гарз	22,244,133.18	(43,160,980.01)
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	2,847,500.00	-
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4) =(145-225)	94,148,152.56	(25,497,421.96)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5) =(3)+(4)	3,935,029,346.47	23,209,448,589.37

2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/				
Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2019 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	13,695,602,426.15	24,556,020,103.16	66,153,302,718.52	104,404,925,247.83
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт		(45,030,000.00)	45,030,000.00	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	13,695,602,426.15	24,510,990,103.16	66,198,332,718.52	104,404,925,247.83
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	3,935,029,346.47	3,935,029,346.47
2020 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	13,695,602,426.15	24,510,990,103.16	70,133,362,064.99	108,339,954,594.30
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			138,356,494.49	138,356,494.49
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	13,695,602,426.15	24,510,990,103.16	70,271,718,559.48	108,478,311,088.79
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	23,209,448,589.37	23,209,448,589.37
2021 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	13,695,602,426.15	24,510,990,103.16	93,481,167,148.85	131,687,759,678.16

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/			
Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	33,139,875,567.16	55,403,946,332.34
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	31,457,790,042.16	41,456,046,905.88
120	Нийтлэг татварын бус орлого	31,454,611,542.16	41,347,046,905.88
120002	Хүүгийн орлого	453,832,793.38	404,954,795.77
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	30,797,773,151.41	40,638,485,511.63
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	26,338,097,611.31	34,375,376,752.46
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,058,339,762.25	5,191,005,532.78
1200044	Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих	1,401,335,777.85	1,072,103,226.39
120005	Түрээсийн орлого	127,482,129.26	94,804,135.31
120009	Бусад орлого	75,523,468.11	208,802,463.17
122	Тусламжийн орлого	3,178,500.00	109,000,000.00
121001	Хөрөнгийн орлого	1,300,000.00	-
122001	Хандив тусламж /дотоод/	1,878,500.00	109,000,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,682,085,525.00	13,947,899,426.46
	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,682,085,525.00	9,862,435,600.42
	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		86,688,000.00
131006	Засгийн газраас тусгай сангаас санхүүжих	175,101,900.00	2,851,805,485.90
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,506,983,625.00	6,923,942,114.52
1330	Төсвийн захирагчдаас	-	2,200,717,677.04
133002	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	1,348,336,088.04
133004	Төсвийн ерөнхийлөн захирагчаас олгосон санхүүжилт	-	849,202,945.00
	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч хооронд хийсэн санхүүжилт	-	3,178,644.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	-	1,884,746,149.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	-	4,331,092.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	-	1,880,415,057.00
	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	27,377,246,253.45	42,677,291,417.60
2	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	27,377,246,253.45	42,677,291,417.60
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	27,377,246,253.45	40,835,441,978.60
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	19,568,883,209.81	28,097,743,866.41
210101	Үндсэн цалин	18,883,160,831.62	21,188,101,453.17
210102	Нэмэгдэл	338,668,781.58	253,990,821.18
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	146,425,800.00	41,928,000.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	200,627,796.61	6,613,723,592.06
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	1,443,967,986.44	2,862,714,286.42
210201	Тэтгэврийн даатгал	1,443,967,986.44	2,862,714,286.42
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	1,023,661,142.85	1,480,485,887.98
210301	Гэрэл, цахилгаан	366,915,034.25	478,595,652.46
210302	Түлш, халаалт	515,621,771.81	774,515,609.10
210303	Цэвэр, бохир ус	141,124,336.79	227,374,626.42
2104	Хангамж бараа материалын зардал	576,699,485.28	640,630,546.24

Анагаахын шинжлэх ухааны үндэсний их сургуулийн 2021 оны санхүүгийн тайланд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
210401	Бичиг хэрэг	200,724,175.67	190,366,709.00
210402	Тээвэр, шатахуун	18,251,197.00	43,466,814.60
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	115,740,574.84	135,500,734.34
210404	Ном, хэвлэл	100,881,749.77	64,467,608.00
210405	Хог, хаягдал зайлуулах, мэрэгчдийн устгал, ариутгал	30,478,198.00	57,096,572.30
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	110,623,590.00	149,732,108.00
2105	Нормативт зардал	554,547,606.10	2,485,712,176.87
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	399,616,515.10	2,268,993,111.87
210502	Хоол, хүнс	127,143,420.00	164,810,090.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	27,787,671.00	51,908,975.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	433,707,556.98	1,174,159,718.2
210601	Багаж техник хэрэгсэл	11,603,420.00	253,559,532.00
210602	Тавилга	-	114,939,020.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	580,000.00	38,328,600.00
210604	Урсгал засвар	421,524,136.98	767,332,566.20
2107	Томилолт, зочны зардал	25,796,002.00	112,332,899.00
210701	Гадаад албан томилолт	5,203,374.00	17,933,888.00
210702	Дотоод албан томилолт	11,318,215.00	38,472,784.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	9,274,413.00	55,926,227.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	509,234,442.75	593,953,631.98
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	385,820,925.22	455,529,887.02
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	19,999,500.00	34,854,800.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	6,582,497.39	4,764,872.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн даатгал	1,206,614.00	1,080,028.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	2,315,850.00	2,067,600.00
210806	Мэдээлэл технологийн үйлчилгээ	76,187,911.99	46,197,697.53
210807	Газрын төлбөр	432,618.00	1,242,474.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	16,688,526.15	47,916,283.43
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	-	300,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,842,205,650.44	3,387,708,955.50
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,580,975,446.65	2,821,919,368.88
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,261,230,203.79	565,789,596.62
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	398,543,170.80	1,841,849,439.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	398,543,170.80	581,826,693.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	61,857,670.00	120,629,922.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох бусад тэтгэмж	18,305,890.00	187,485,900.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	87,968,742.00	83,548,740.00
213208	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	230,410,868.80	190,162,131.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	1,260,022,746.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	5,762,629,313.71	12,726,654,914.74
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
4	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (4)	4,077,883,445.00	3,873,322,608.15

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)		
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	4,077,883,445.00	3,873,322,608.15
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	4,077,883,445.00	3,873,322,608.15
220001	Барилга байгууламж	197,076,855.00	-
221001	Их засвар	23,298,590.00	-
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	3,857,508,000.00	3,873,322,608.15
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	(4,077,883,445.00)	(3,873,322,608.15)
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
250001	Гадаад валютын ханшийн зөрүүгийн олз	98,934,511.39	-
250002	Гадаад валютын ханшийн зөрүүгийн гарз	-	(25,497,421.96)
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	98,934,511.39	(25,497,421.96)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	1,783,680,380.10	8,827,834,884.63
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	13,266,736,615.13	15,050,416,995.23
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	15,050,416,995.23	23,878,251,879.86

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Төгрөгөөр	
			Зөрүү	Хувь
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	41,564,858,709.71	46,575,619,061.71	5,010,760,352.00	112.1
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	41,564,858,709.71	46,575,619,061.71	5,010,760,352.00	112.1
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	35,047,049,409.71	41,909,964,260.96	6,862,914,851.25	119.6
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	22,114,884,427.30	28,097,743,866.41	5,982,859,439.11	127.1
Үндсэн цалин	21,812,884,427.30	21,188,101,453.17	(624,782,974.13)	97.1
Нэмэгдэл	260,000,000.00	253,990,821.18	(6,009,178.82)	97.7
Унаа хоолны мөнгө	42,000,000.00	41,928,000.00	(72,000.00)	99.8
Гэрээт ажлын хөлс		6,613,723,592.06	6,613,723,592.06	
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	2,845,014,535.19	2,862,714,286.42	17,699,751.23	100.6
Тэтгэврийн даатгал	2,845,014,535.19	2,862,714,286.42	17,699,751.23	100.6
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	1,674,250,463.84	1,480,485,887.98	(193,764,575.86)	88.4
Гэрэл, цахилгаан	608,256,218.18	478,595,652.46	(129,660,565.72)	78.7
Түлш, халаалт	820,579,020.08	774,515,609.10	(46,063,410.98)	94.4
Цэвэр, бохир ус	245,415,225.58	227,374,626.42	(18,040,599.16)	92.6
Хангамж, бараа материалын зардал	852,759,570.99	683,442,446.24	(169,317,124.75)	80.1
Бичиг хэрэг	221,319,200.00	190,366,709.00	(30,952,491.00)	86.0
Тээвэр, шатахуун	56,480,325.44	43,466,814.60	(13,013,510.84)	77.0
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	197,717,220.55	135,500,734.34	(62,216,486.21)	68.5
Ном, хэвлэл	168,942,000.00	95,925,008.00	(73,016,992.00)	56.8
Хог хаягдал ариутгал	74,522,000.00	57,096,572.30	(17,425,427.70)	76.6
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	133,778,825.00	161,086,608.00	27,307,783.00	120.4
Нормативт зардал	2,725,442,693.00	2,485,712,176.87	(239,730,516.13)	91.2
Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,541,386,090.00	2,268,993,111.87	(272,392,978.13)	89.3
Хоол, хүнс	91,500,000.00	164,810,090.00	73,310,090.00	180.1
Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	92,556,603.00	51,908,975.00	(40,647,628.00)	56.1
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,533,395,800.00	1,296,741,620.20	(236,654,179.80)	84.6
Багаж, техник, хэрэгсэл	476,010,800.00	370,222,074.00	(105,788,726.00)	77.8
Таюулга	247,282,500.00	120,858,380.00	(126,424,120.00)	48.9
Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	62,000,000.00	38,328,600.00	(23,671,400.00)	61.8
Урсгал засвар	748,102,500.00	767,332,566.20	19,230,066.20	102.6
Томилолт, зочны зардал	235,900,000.00	112,332,899.00	(123,567,101.00)	47.6
Гадаад албан томилолт	103,688,000.00	17,933,888.00	(85,754,112.00)	17.3
Дотоод албан томилолт	82,792,000.00	38,472,784.00	(44,319,216.00)	46.5
Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	49,420,000.00	55,926,227.00	6,506,227.00	113.2
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	808,791,919.39	593,366,264.36	(215,425,655.03)	73.4
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	708,096,919.39	454,957,762.23	(253,139,157.16)	64.3
Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	22,000,000.00	34,854,800.00	12,854,800.00	158.4
Даатгалын үйлчилгээ	7,000,000.00	4,764,872.00	(2,235,128.00)	68.1
Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,045,000.00	1,080,028.00	35,028.00	103.4
Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	350,000.00	2,067,600.00	1,717,600.00	590.7

Анагаахын шинжлэх ухааны үндэсний их сургуулийн 2021 оны санхүүгийн тайланд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	58,200,000.00	46,197,697.53	(12,002,302.47)	79.4
Газрын төлбөр	8,600,000.00	1,242,474.00	(7,357,526.00)	14.4
Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	300,000.00	47,901,030.60	47,601,030.60	15,967.0
Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	3,200,000.00	300,000.00	(2,900,000.00)	9.4
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,256,610,000.00	4,297,424,813.48	2,040,814,813.48	190.4
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,470,976,000.00	3,680,663,727.28	2,209,687,727.28	250.2
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	785,634,000.00	616,761,086.20	(168,872,913.80)	78.5
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	800,809,300.00	581,826,693.00	(218,982,607.00)	72.7
Бусад урсгал шилжүүлэг	800,809,300.00	581,826,693.00	(218,982,607.00)	72.7
Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	96,741,000.00	120,629,922.00	23,888,922.00	124.7
Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	-	187,485,900.00	187,485,900.00	100.0
Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	226,643,300.00	83,548,740.00	(143,094,560.00)	36.9
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	477,425,000.00	190,162,131.00	(287,262,869.00)	39.8
ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	5,717,000,000.00	2,824,297,747.75	(2,892,702,252.25)	49.4
Дотоод эх үүсвэрээр	5,717,000,000.00	2,824,297,747.75	(2,892,702,252.25)	49.4
Барилга байгууламж	4,778,000,000.00	1,827,956,233.00	(2,950,043,767.00)	38.3
Их засвар	714,000,000.00	656,238,914.75	(57,761,085.25)	91.9
Тоног төхөөрөмж	130,000,000.00	242,674,400.00	112,674,400.00	186.7
Бусад хөрөнгө	95,000,000.00	97,428,200.00	2,428,200.00	102.6
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	39,592,869,210.00	54,143,923,586.34	14,658,496,376.34	136.8
Улсын төсвөөс санхүүжих	107,442,000.00	-	-	
Улсын төсвөөс санхүүжих	107,442,000.00	-	-	
НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,229,500,000.00	1,884,746,149.00	655,246,149.00	153.3
Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,229,500,000.00	1,884,746,149.00	655,246,149.00	153.3
ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	38,255,927,210.00	52,259,177,437.34	14,003,250,227.34	136.6
Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	30,860,282,210.00	34,375,376,752.46	3,515,094,542.46	111.4
Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	7,395,645,000.00	17,883,800,684.88	10,488,155,684.88	241.8
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	15,050,416,995.23		
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	23,878,251,879.86		
БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00		
Төсвийн байгууллага	1.00	1.00		
АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	1,448.00	1,370.00		
Удирдах ажилтан	14.00	14.00		
Гүйцэтгэх ажилтан	1,180.00	1,180.00		
Үйлчлэх ажилтан	78.00	-		
Гэрээт ажилтан	176.00	176.00		

3. Аудитын тайлан

3.1. Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана гэж заасны дагуу Анагаахын шинжлэх ухааны үндэсний их сургуулийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

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

Энэхүү тайланд шалгагдагч байгууллагад эмнэлгийн үйлчилгээний орлого, захиргаа хангамжийн албаны бусад зардал болон хичээл практикийн зардлыг зөв ангилан бүртгэх, гарааны компанид АШУҮИС-ын зүгээс тавих хяналтын талаар өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг 2022 оны 01 дүгээр сарын 25-наас 2021 оны 03 дугаар сарын 15-ны хооронд Найдвар-Од аудит ХХК-ийн захирал Б.Алтанпүрэв, ахлах аудитор Ж.Энхчимэг, аудитын менежер Б.Оюунчимэг нар хэрэгжүүлэв.

АШУҮИС нь 2021 оны санхүүгийн тайланг Үндэсний аудитын газарт 2022 оны 03 дугаар сарын 14-ний өдрийн 01/185 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2. Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

АШУҮИС-ийн Үндсэн чиг үүрэг нь эрдэм судлал, сургалт, эрүүл мэндийн тусламж, үйлчилгээний хүрээнд явуулах бүхий л үйл ажиллагаа нь монгол үндэстний эрдэм ухаан, уламжлал, соёл, зан заншил, ёс суртахууны эрхэм чанарыг дээдлэн хариуцлагатай, боловсролтой, мэргэжлийн өндөр ур чадвартай, манлайлагч, сайн иргэнийг төлөвшүүлэхэд чиглэгдэнэ.

Эрхэм зорилго: Шинжлэх ухаан, боловсрол, эрүүл мэндийн салбарт манлайлагч их сургууль байхад оршино.

Стратегийн зорилтууд нь: Нээлттэй их сургууль, Шилдэг их сургууль, Тогтвортой их сургууль гэж тодорхойлсон.

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

- “Нийгмийн даатгалын тухай хуульд өөрчлөлт оруулах тухай” хууль
- Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоол “Төсвийн хэмнэлтийн талаар авах зарим арга хэмжээний тухай”
- ЗГ-ын 2021 оны 124 дүгээр тогтоол “Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах ажиллагааны журмыг сонгоход баримтлах босго үнэ шинэчлэн батлах тухай”
- Сангийн сайдын 2021 оны 190 дүгээр “Тушаалын хавсралт шинэчлэн батлах тухай” тушаалын хавсралт “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.

Боловсрол, шинжлэх ухааны яамны хяналт, шинжилгээ, үнэлгээ дотоод аудитын газраас шалгалт хийгдээгүй байна.

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудитораас шууд туслалцаа авах шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.3 санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

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

Ашуус-ийн 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккрузл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

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

3.4. Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлыг 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан, суурь үзүүлэлтээр нийт орлогыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл “дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт орлогын 33,879.0 сая төгрөгөөс 1 хувиар буюу 338.8 сая төгрөгөөр тогтоосон бөгөөд гүйцэтгэлийн үе шатанд өөрчлөх шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.5. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

АШУУИС-ийн 2021 оны жилийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 24,109.6 сая төгрөгөөр өссөн, материалаа өөрчлөлт гарсан мөнгөн хөрөнгө, авлага, үндсэн хөрөнгө, өглөгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	/сая төгрөг/ Өөрчлөлт
	1	2	3=2-1
Б			
Мөнгөн хөрөнгө	15,050.4	23,878.3	8,827.8
Авлага	6,507.2	15,237.2	8,730.0
Урьдчилгаа	237.4	274.2	36.8
Бараа материал	737.7	1,175.1	437.4
Үндсэн хөрөнгө	66,626.2	72,749.6	6,123.5
Биет бус хөрөнгө	20,562.2	20,516.2	(45.9)
Нийт хөрөнгийн	109,721.1	133,830.7	24,109.6
Өр төлбөр	1,381.2	2,142.9	761.8
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	108,339.9	131,687.6	23,347.8
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	109,721.1	133,830.7	24,109.6

Дансны үлдэгдэлд гарсан материаллаг дүнтэй дараах өөрчлөлтүүд байна. Үүнд:

1. Тайлант хугацаанд 55,403.3 сая төгрөгийн мөнгөн орлого хүлээн авсан бөгөөд үйл ажиллагаанд 42,676.7 сая төгрөгийн мөнгөн зардал гарсан. Мөн 3,873.3 сая төгрөгийг хөрөнгө оруулалтанд зарцуулж, 25.5 сая төгрөгийг гадаад валютын ханшийн зөрүүнд төлснөөр мөнгөн хөрөнгө 8,827.8 сая төгрөгөөр өссөн байна.
2. Авлага данс 8,730.0 сая төгрөгөөр өссөн нь Ковид-19 цар тахлаас шалтгаалан сургалтын төлбөрийг улирлаар төлсөн:
3. Тайлант онд Ковид-19 цар тахалтай холбоотой эмнэлзүйн молекул оношилгооны төвд ковид илрүүлэх шинжилгээ авах болсон тул шаардлагатай урвалж бодисууд, тариур, шүлсний сав, сорьц хадгалах сав зэргийг худалдан авч нөөцлөснөөр бараа материалын үлдэгдэл 437.4 сая төгрөгөөр өссөн:
4. Тайлант жилд үндсэн хөрөнгө 72,749.6 сая төгрөг болж 6,123.5 сая төгрөгөөр өссөн. Энэ нь батлагдсан хөрөнгө оруулалтын төсвөөр бэлтгэсэн тоног төхөөрөмж, тавилга эд хогшил 3,872.4 сая төгрөг, улсын төсвөөс үнэ төлбөргүй шилжиж ирсэн 4,852.0 төгрөгийн хичээлийн барилга, буцалтгүй тусламжаар хүлээн авсан эмнэлгийн тоног төхөөрөмж 642.8 сая төгрөгөөр тус тус нэмэгдсэн нь шалтгаалсан.
5. Тайлант жилд 214.9 сая төгрөгийн сургалтын төлбөрийн урьдчилгаа, эрдэм шинжилгээний ажлын урьдчилгаа 430.5 сая төгрөг орж ирсэн бөгөөд төв салбараас Уламжлалт эмнэлэгт зээлдүүлсэн 61.7 сая төгрөг, харилцагчаас 54.7 сая төгрөгийн урьдчилгаа орж ирснээр өглөг 761.8 сая төгрөгөөр өссөн.
6. Биет бус хөрөнгө нь тайлант жилийн хорогдлын 45.9 сая төгрөгийн зардлаар буурсан байна.

3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл

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 сургуулийн 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг үндсэн үйл ажиллагаанаас 30,860.3 сая төгрөг, туслах үйл ажиллагаанаас 7,395.6 сая төгрөг, улсын төсвөөс 107.4 сая төгрөг, эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 1,229.5 сая төгрөг, нийт 39,592.9 сая төгрөгийн орлого олохоор төлөвлөсөн.

Үүнээс урсгал зардалд 35,564.9 сая төгрөг, хөрөнгийн зардалд 5,717.0 сая төгрөг, тэтгэмжийн зардал 800.8 сая төгрөг зарцуулахаар төлөвлөж төсвийн төслийг дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлж баталсан байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Гүйцэтгэлээр үндсэн үйл ажиллагаанаас 34,375.4 сая төгрөг, туслах үйл ажиллагаанаас 17,883.8 сая төгрөг, эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 1,884.7 сая төгрөг, нийт 54,143.9 сая төгрөгний орлого төвлөрүүлжээ.

Үүнээс урсгал үйл ажиллагаанд 41,909.9 сая төгрөг, хөрөнгийн зардалд 2,824.3 сая төгрөг, тэтгэмжийн зардалд 581.8 сая төгрөгийг тус тус зарцуулсан байна.

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Тайлант онд тус сургууль нь нийт орлогын төлөвлөгөөг 14,658.5 сая төгрөг буюу 136.8 хувиар давуулан биелүүлсэн бол зардлыг 6,862.9.3 сая төгрөг буюу 19.6 хувиар хэтрүүлсэн байна.

Үүнд Сургалтын төлбөрийн орлогыг 3,515.1 сая төгрөгөөр, эмнэлгийн үйчилгээ болон бусад туслах үйлчилгээний орлогыг 10,488.1 сая төгрөгөөр, эрүүл мэндийн даатгалаар

санхүүждэг үйлчилгээний орлогыг 655.2 сая төгрөгөөр тус тус давуулан биеллүүлсэн байна. Харин тайлангийн жилд төлөвлөөгүй резидентийн цалинг АШУҮИС-иар дамжуулан олгохоор Эрүүл мэндийн сайдын тушаал гарснаар цалингийн зардал 5,982.9 сая төгрөгөөр буюу 27.1 хувиар хэтэрсэн байна.

3.8 Аудитын гол асуудал

Анагаахын шинжлэх ухааны үндэсний их сургуулийн 2021 оны Санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх асуудал байхгүй.

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 мэдээлэл

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

Шилэн дансны тухай хуулийн дагуу байгууллагын шилэн дансны цахим хуудсанд тайлант онд оруулбал зохих 578 мэдээллээс 76 мэдээллийг хугацаа хоцроосон, 176 мэдээллийг байршуулаагүй, өмнөх оны аудитаар өгсөн албан шаардлагыг хэрэгжүүлээгүй, зөрчил давтан гаргасан байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Шилэн дансны тухай хуулийн зөрчилд өмнөх онд өгсөн албан шаардлагыг биелүүлээгүй, зөрчлийг давтан гаргасан тул холбогдох ажилтанд хариуцлага тооцох албан шаардлага хүргүүлэх.

3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Баяр ёслол, тэмдэглэлт өдөр, урлагийн болон спортын наадам, уралдаан тэмцээнд 19.0 сая төгрөг, зочин төлөөлөгч хүлээн авах, бэлэг дурсгалд 25.4 сая төгрөг тус тус зарцуулсан байна.

Энэ нь Засгийн газрын 2021 оны 43-р тогтоолын 1.5-д “салбарын хэмжээнд хийх сургалт, семинар, хурал, зөвлөгөөн болон газар дээрх хяналт-шалгалт зэргийг цахим хэлбэрээр зохион байгуулж, сургалт, семинар, хурал, зөвлөгөөн зэрэг арга хэмжээний болон дотоод албан томилолтын зардлыг хэмнэх”, 1.6. Засгийн газрын шийдвэр гарснаас бусад баяр ёслол, тэмдэглэлт ой, урлагийн наадам, спортын уралдаан тэмцээн, салбарын өдөр, аялал зугаалга зэргийг зохион байгуулахгүй байх” гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Засгийн газрын тогтоолын хэрэгжилтийг хангаж, төсвийг хэмнэлттэй, үр ашигтай байхаар төлөвлөж зарцуулаагүй тул албан шаардлага өгөх.

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь Шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцээгүй, зөрчлийг давтан гаргасан, баяр ёслол тэмдэглэлт өдөр, урлагийн болон спорт наадам тэмцээн зохион байгуулсан, зочин төлөөлөгч хүлээн авч бэлэг дурсгал өгсөн нь Засгийн газрын 2021 оны 43-р тогтоолын холбогдох заалттай нийцээгүй байна гэж дүгнэлээ.

3.10 Засварын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Завсарын аудитаар эм зүйн сургуулийн лабораторид орон тооны ажилтан ажиллуулж орлогоо нэмэгдүүлэх, орлогуудыг зөв ангилалд бүртгэх, зардлыг зөв ангилан бүртгэх, санхүү эдийн засгийн газрын ажилтануудын үр чадварыг сайжруулах, нярав нягтлан бодогчийг хавсран ажиллуулахгүй байх зэрэг 5 зөвлөмж, орлого, зардлын ангилал болон тооцооллыг зөв хийж бүртгэлд тусгах, сургалтын төлбөрийн орлогыг зөв дүнгээр бүртгэх, төлбөрийн буцаалтыг зөв дансанд бүртгэх, түрээсийн орлогыг зөв тооцоолж бүртгэх зэрэг 6 залруулга өгсөн бөгөөд жилийн эцсийн аудитаар дахин хянахад 4 зөвлөмж, 6 залруулыг хэрэгжүүлсэн. Ажил хавсран гүйцэтгэх хориотой албан тушаалыг тусгаарлах 1 зөвлөмжийн хэрэгжилт хангалтгүй байсан

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 245.8 сая төгрөгийн 4 зөвлөмж өгсөн бөгөөд зөвлөмжийг 75 хувь хэрэгжүүлсэн байна

Хүснэгт 4. Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн зөвлөмжийн хэрэгжилт

/сая.төг/

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Гүйцэтгэлийн хувь
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	
Зөвлөмж	4	245.8	3	66.9	75%
Нийт дүн	4	245.8	3	66.9	75%

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Сургууль сургалтын төлбөрийн программтай, сургалтын төлбөрийн тооцоог оюутан нэг бүрээр хийдэг боловч энэхүү программ нь иж бүрэн биш, санхүүгийн программтай холбогдоогүй байна. Дараа жилийн аудитаар сургалтын төлбөрийн программ хангамжийг санхүүгийн программд холбогдсон эсэх, сургалтын төлбөрийн орлого болон авлагын бүртгэлд анхаарах

Сургуулийн харьяа эмнэлгүүд нь 2022 оноос үйл ажиллагааны программ хангамжтай болж байгаа бөгөөд эмнэлгийн орлого, зарлагын тооцоо нь хянагдаж байгаа эсэхэд анхаарах

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 565.7 сая төгрөгийн 8 алдаа зөрчил илэрснээс, 427.8 сая төгрөгийн зөрчилд 3 албан шаардлага хүргүүлж, 137.9 сая төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 5 зөвлөмж өглөө.

Залруулагдаагүй 565.4 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил нь тогтоосон материаллаг байдлаас 226.9 сая төгрөгөөр их тул Хязгаарлалттай дүгнэлт өглөө.

4.3 Албан шаардлага

ЖМС-гаар тайлангийн жилд гэрээт ажилчдын (ХАС банкны данстай резидентийн) цалин, Удирдах зөвлөл, Эрдмийн Зөвлөлийн гишүүдийн урамшуулал, бараа материал, засварын зардал, тэтгэвэр тэтгэмж, урашуулалд 324.3 сая төгрөг, бэлэг дурсгалын зүйлс, хэлэлцүүлэг, семинар зохион байгуулсан зардалд 73.4 сая төгрөгийн зардал гаргасан бөгөөд дараа тооцоо хийхээр 30.1 сая төгрөгийн бэлэн мөнгө гаргуулан авч засварын болон бусад материал, ажил үйлчилгээ худалдан авсан боловч тооцоогоо дараа тооцооны тайлангаар хийгээгүй, хуулийн хүчин төгөлдөр баримт бүрдүүлээгүй (И баримтгүй) зарцуулсан.

Энэ нь Сангийн сайдын 2012 оны 12 сарын 21-ны 276 тоот тушаалар батлагдсан Төсвийн байгууллагын мөнгөн кассын журмын 2.5 Төсвийн байгууллага бэлэн мөнгөөр болон арилжааны банкны төлбөрийн картаар зарлага хийхдээ зарцуулалтын эрхийн хүрээнд

зөвшөөрөгдсөн төсвийн хуваарийн дагуу гүйцэтгэх бөгөөд Төрийн сангаас тухайн байгууллагын дотоод үйл ажиллагааны хэрэгцээ шаардлагад нийцүүлэн баталж өгсөн жижиг мөнгөн сангийн /цаашид “ЖМС” гэх/ хязгаарыг дагаж мөрдөнө, 2.7 Мөнгөн кассын санхүүгийн баримт нь засваргүй, үнэн зөв хөтлөгдөж, баримтын бүрдлийг хангасан байх ба зарлагын төлбөр гүйцэтгэх эрхийг олгосон албан ёсны шийдвэрт үндэслэгдэн цохолт хийгдсэн байна гэсэн заалтуудыг зөрчсөн бөгөөд үнэн зөв байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Мөн Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.1 Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно, 13.7 Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн бөгөөд үнэн зөв байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон жижиг мөнгөн сангийн журмыг зөрчсөн тул зөрчлийг давтан гаргахгүй байх Албан шаардлага өгөх

Сургуулийн захирлын 2021 оны А/240 дүгээр тушаалаар хөрөнгийн тооллого хийх комисс томилсон боловч комиссын гишүүд тушаалын хэрэгжилтийг хангаж ажиллаагүй, зөвхөн хариуцсан нягтлан бодогч, няравууд тоолж, тооцоог бодон, тооллогын тайлан, илтгэх хуудас бэлтгэсэн байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 12.1 Хөрөнгө, төлбөр тооцооны тооллого хийх зохион байгуулалтын асуудлыг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, ерөнхий нягтлан бодогч нар хариуцна, 12.2.1 жилийн санхүүгийн тайлан гаргахын өмнө заавал хөрөнгийн тооллогыг хийх гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Нягтлан бодох хуульд зааснаар жилийн эцсийн тооллогыг санхүүгийн тайлан гарахаас өмнө хийх бөгөөд байгууллагын урдирдлагаар гарын үсэг зурж баталгаажсан байх. Зөрчлийг давтахгүй байх. Албан шаардлага өгөх

4.4 Зөвлөмж

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

1. Эрүүл мэндийн үйлчилгээ үзүүлдэг эмнэлгийн орлоготой холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Сургуулийн сургалтыг түшиглэсэн харьяа 4 эмнэлэг нь үйл ажиллагааны программ хангамжгүй, орлогыг бэлнээр төвлөрүүлдэг, нягтлан бодох бүртгэлд тавих хяналт сул байна.

Өгсөн зөвлөмж

Эрүүл мэндийн үйлчилгээ үзүүлж байгаа эмнэлгүүдийн үйл ажиллагаанд тохирсон программ хангамжтай болох, программ хангамжаар үйлчилгээний орлого болон зардлыг үнэн зөв тооцоолж бүртгэж байх

2. Захиргааны болон хангамжийн албаны бусад зардлыг зөв ангиалан бүртгэхтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт

Захиргааны болон хангамжийн албаны бусад зардалд 4.6 сая төгрөгийн автомашины засвар, 71.2 сая төгрөгийн хамгаалалтын зардал болон бэлэг дурсгалын зардалыг бүртгэсэн байна.

Өгсөн зөвлөмж

Захиргааны болон хангамжийн зардалд бүртгэх зүйлсийн талаар бүртгэлийн бодлогодоо тусгах, засварын болон хамгаалалт, бэлэг дурсгалын зардлыг зөв ангилалд бүртгэж байх.

3. Хичээл практикийн зардалтай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт

Тайлант жилд хичээл практикийн зардалд 10.0 сая төгрөгийн хичээлийн шинэ жилийн нээлтийн зардал, 6.1 сая төгрөгийн эрүүл мэндийн байгууллагын 100 жилийн ойд зориулсан зардал, 10.2 сая төгрөгийн лаборатори нүүлгэх зардал, 14.1 сая төгрөгийн хэлэлцүүлгийн зардал, 5.0 сая төгрөгийн шинэ жил тэмдэглэсэн зардал болон 16.1 сая төгрөгийн спортын заалны засварын зардал зэргийг тус тус бүртгэсэн байна.

Өгсөн зөвлөмж

Сургуулийн хэмжээгээр хичээл практикийн зардалд ямар зардал оруулах, энэ зардлыг бүртгэлд яаж тусгах талаар нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогодоо тусгах, зардлаа зөв ангилан бүртгэх

4. Сургуулийн дэргэдэх гарааны компанитай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт

Сургуулийн захирлын тушаалаар Гарааны Си фор Эй нэртэй компани байгуулж 2021 оны 6 сарын 25-нд Хязгаарлагдмал Хариуцлагатай Компани хэлбэрээр зохион байгуулагдан улсын бүртгэлд бүртгүүлсэн байна. Компанийн үйл ажиллагааны чиглэл нь Шүлсэнд SARS-COV-2 шууд аргаар бодит хугацааны ПГУ-ын оношлуур бүтээх, хэрэглээнд нэвтрүүлэх болно. Энэ гарааны компани нь 5 үүсгэн байгуулагч буюу хувьцаа эзэмшигчидтэй бөгөөд хувьцаа эзэмшигч, үүсгэн байгуулагчийн бүрэлдэхүүнд АШУҮИС-аас ямар ч төлөөлөл байхгүй, компанийн дүрэмд сургуулийн зүгээс хяналтыг яаж тавих, удирдах тухай заалт байхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж

Сургуулийн дэргэдэх гарааны компани байгуулж байгаа бол тус компанийг хянах, удирдах эрх, үүргээ тодорхой болгох

5. Санхүү эдийн засгийн албаны ажилтануудтай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт

Төрийн өмчтэй аж ахуйн нэгж болон төсөвт байгууллагын ерөнхий нягтлан бодогчийн шалгуур, шаардлага хангаагүй ажилтаныг ерөнхий нягтлан бодогчийн албан тушаалд томилон ажиллуулж байна. Мөн Төв салбарын бэлэн мөнгөний нярав, салбарын нягтлан бодогчийн үүргийг 3 сарын турш хавсруулан гүйцэтгүүлсэн байна.

Өгсөн зөвлөмж

Мэргэжлийн шалгуур, шаардлага хангасан ажилтаныг ерөнхий нягтлан бодогчоор ажиллуулах, нярав нягтлан бодогчийн ажлыг хавсран гүйцэтгүүлэхгүй байх

6. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

(мянган төгрөг)

Д/ Д	Байгуул лагын 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 аудитаар													
1	АШУУИС	АХГ- 2022/08/ НА-СТА- ТӨА	ЖМС-гаар тайлангийн жилд нийтдээ 593,5 сая төгрөгийн зарцуулалт гаргаснаас 427.8 сая төгрөгийн дараахь зардлуудыг гаргасан байна. Үүнд: гэрээт ажилчдын (ХАС банкны данстай резидентийн) цалин, Удирдах зөвлөл, Эрдмийн Зөвлөлийн гишүүдийн урамшуулал, бараа материал, засварын зардал, тэтгэвэр тэтгэмж, урашуулалд 324.3 сая төгрөг, бэлэг дурсгалын зүйлс, хэлэлцүүлэг, семинар зохион байгуулсан зардалд 73.4 сая төгрөг, дараа тооцоо хийхээр 30.1 сая төгрөгийн бэлэн мөнгө гаргуулан авч засварын болон бусад материал, ажил үйлчилгээ худалдан авсан боловч тооцоогоо дараа тооцооны тайлангаар хийгээгүй, хуулийн хүчин төгөлдөр баримтын бүрдэлгүй (И баримтгүй) зарцуулсан.	Нягтлан бодох бүртгэлийн хууль болон ЖМС-ийн журмыг зөрчсөн тул зөрчлийг давтан гаргахгүй байх Албан шаардлага өгөх	1	427,818.1					1	42,7818.1				

**Анагаахын шинжлэх ухааны үндэсний их сургуулийн 2021 оны санхүүгийн тайланд хийсэн
санхүүгийн тайлангийн аудит**

2	АШУУИС		Сургуулийн захирлын 2021 оны А/240 дүгээр тушаалаар хөрөнгийн тооллого хийх комисс томилсон боловч комиссын гишүүд тушаалын хэрэгжилтийг хангаж ажиллаагүй, зөвхөн хариуцсан нягтлан бодогч, няравууд тоолж, тооцоог бодон, тооллогын тайлан, илтгэх хуудас бэлтгэсэн байна.	Нягтлан бодох хуульд зааснаар жилийн эцсийн тооллогыг санхүүгийн тайлан гарахаас өмнө хийх бөгөөд байгууллагын урдирдлагаар гарын үсэг зурж баталгаажсан байх ёстой. Зөрчлийг давтан гаргахгүй байх. Албан шаардлага өгөх	1	1				1	-					
3	АШУУИС		Төрийн өмчтэй аж ахуйн нэгж болон төсөвт байгууллагын ерөнхий нягтлан бодогчийн шалгуур, шаардлага хангаагүй ажилтаныг ерөнхий нягтлан бодогчийн албан тушаалд томилон ажиллуулж байна. Мөн Төв салбарын бэлэн мөнгөний нярав болон салбарын нягтлан бодогчийн үүргийг 3 сарын турш хавсруулан гүйцэтгүүлсэн байна.	Мэргэжлийн зохих шалгуур шаардлага хангасан ажилтаныг ерөнхий нягтлан бодогчоор ажиллуулах, нярав нягтлан бодогчийн ажлыг хавсран гүйцэтгүүлэхгүй байх	1	-					-				1	
4	АШУУИС		АШУУИС-ийн сургалтыг түшиглэсэн харьяа 4 эмнэлэг нь үйл ажиллагааны программ хангамжгүй, орлогыг бэлнээр төвлөрүүлдэг, нягтлан бодох бүртгэлд тавих хяналт сул байна.	Эрүүл мэндийн үйлчилгээ үзүүлж байгаа эмнэлгүүдийн үйл ажиллагаанд тохирсон программ хангамжтай болох, программ хангамжаар үйлчилгээний орлого болон зардлыг үнэн зөв тооцоолж бүртгэж байх	1	-									1	-
5	АШУУИС		Захиргааны болон хангамжийн албаны бусад зардалд 4.6 сая төгрөгийн автомашины засвар, 71.2 сая төгрөгийн хамгаалалтын	Захиргааны болон хангамжийн зардалд бүртгэх зүйлсийн талаар бүртгэлийн	2	75,833.1									2	75,833.1

**Анагаахын шинжлэх ухааны үндэсний их сургуулийн 2021 оны санхүүгийн тайланд хийсэн
санхүүгийн тайлангийн аудит**

			зардал болон бэлэг дурсгалын зардалыг бүртгэсэн байна.	бодлогодоо тусгах, засварын болон хамгаалалт, бэлэг дурсгалын зардлыг зөв ангилалд бүртгэж байх.											
6	АШУУИС		Тайлант жилд хичээл практикийн зардалд 10.0 сая төгрөгийн хичээлийн шинэ жилийн нээлтийн зардал, 6.1 сая төгрөгийн эрүүл мэндийн байгууллагын 100 жилийн ойд зориулсан зардал, 10.2 сая төгрөгийн лаборатори нүүлгэх зардал, 14.1 сая төгрөгийн хэлэлцүүлгийн зардал, 5.0 сая төгрөгийн шинэ жил тэмдэглэсэн зардал болон 16.1 сая төгрөгийн спортын заалны ОО-ын өрөөний засварын зардал зэрэг зардлыг тус тус бүртгэсэн байна.	Сургуулийн хэмжээгээр хичээл практикийн зардалд ямар зардал оруулах, энэ зардлыг бүртгэлд яаж тусгах талаар нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогодоо тусгах, зардлаа зөв ангилан бүртгэх	6	62,045.8								6	62,045.8
7	АШУУИС		Сургуулийн захирлын тушаалаар Гарааны Си фор Эй нэртэй компани байгуулж 2021 оны 6 сарын 25-нд Хязгаарлагдмал Хариуцлагатай Компани хэлбэрээр зохион байгуулагдан улсын бүртгэлд бүртгүүлсэн байна. Компанийн үйл ажиллагааны чиглэл нь Шүлсэнд SARS-COV-2 шууд аргаар бодит хугацааны ПГУ-ын оношлуур бүтээх, хэрэглээнд нэвтрүүлэх болно. Энэ гарааны компани нь 5 үүсгэн байгуулагч буюу хувьцаа эзэмшигчидтэй бөгөөд хувьцаа эзэмшигч, үүсгэн байгуулагчийн бүрэлдэхүүнд АШУУИС-аас ямар ч төлөөлөл байхгүй, компанийн дүрэмд сургуулийн зүгээс хяналтыг яаж тавих, удирдах тухай заалт байхгүй байна.	Сургуулийн дэргэдэх гарааны компани байгуулж байгаа бол тус компанийг хянах, удирдах эрх, үүргээ тодорхой болгох	1									1	-
			Нийцлийн аудитаар												

**Анагаахын шинжлэх ухааны үндэсний их сургуулийн 2021 оны санхүүгийн тайланд хийсэн
санхүүгийн тайлангийн аудит**

1	АШУУИС		Баяр ёслол, тэмдэглэлт өдөр, урлагийн болон спортын наадам, уралдаан тэмцээнд 19.0 сая төгрөг, зочин төлөөлөгч хүлээн авах, бэлэг дурсгалд 25.4 сая төгрөг тус тус зарцуулсан байна.	Засгийн газрын тогтоолын хэрэгжилтийг хангаж, төсвийг хэмнэлттэй, үр ашигтай байхаар төлөвлөж зарцуулаагүй тул Албан шаардлага өгөх	1											
2	АШУУИС		Аудитаар тус хуулийн 6 дугаар зүйлийн дагуу нийт 609 мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулсан эсэх, байршуулсан мэдээллийн үнэн зөв эсэхийг тулган шалгахад 326 мэдээллийг хугацаанд нь, 76 мэдээллийг хугацаа хоцроосон, 176 мэдээллийг байршуулаагүй зөрчилтэй байна.	Шилэн дансны тухай хуулийн зөрчилд өмнөх онд өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй, зөрчлийг давтан гаргасан тул албан шаардлага хүргүүлэх	252	-					252	-				
			Нийт дүн			565,697.0						427,818.1				137,878.9



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2022 оны 03 дугаар сарын 15 № 594/А0150058
АХС-2022/08/НА-СТА-ТӨА

Улаанбаатар хот

Зөрчил арилгуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8-д заасны дагуу Анагаахын шинжлэх ухааны үндэсний их сургуулийн 2021 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ.

Сургуулийн захирлын 2021 оны А/240 дүгээр тушаалаар хөрөнгийн тооллого хийх комисс томилсон боловч комиссын гишүүд тушаалын хэрэгжилтийг хангаж ажиллаагүй, зөвхөн хариуцсан нягтлан бодогч, нярвууд тоолж, тооцоог бодон, тооллогын тайлан, илтгэх хуудас бэлтгэсэн байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 12.1 "Хөрөнгө, төлбөр тооцооны тооллого хийх зохион байгуулалтын асуудлыг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, ерөнхий нягтлан бодогч нар хариуцна", 12.2.1 "жилийн санхүүгийн тайлан гаргахын өмнө заавал хөрөнгийн тооллогыг хийх" гэсэн заалтуудыг 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-д заасныг үндэслэн ШААРДАХ нь:

1. Нягтлан бодох хуульд зааснаар жилийн эцсийн тооллогыг санхүүгийн тайлан гарахаас өмнө хийх бөгөөд байгууллагын удирдлагын гарын үсэг зурж баталгаажуулсан байх, 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 Анагаахын шинжлэх ухааны үндэсний их сургуулийн гүйцэтгэх захирал Н.Хүрэлбаатар, Санхүү, эдийн засгийн газрын дарга Ц.Ишдорж нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

АУДИТЫН ХОЁРДУГААР ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

НАЙДВАР-ОД АУДИТ ХХК-ИЙН
АУДИТОР

Ц.НАРАНЧИМЭГ

Б.СЭРЖМЯДАГ

Ж.ЭНХЧИМЭГ

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

Z:\Alban Shaardlaga\2022\0315 Auditin 2 Gazar-269.Docx

0001031542



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2022 оны 03 дугаар сарын 15 № 598/А0150058

Улаанбаатар хот

АХГ-2022/08/НА-СТА-ТӨА

Зөрчил арилгуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8-д заасны дагуу Анагаахын шинжлэх ухааны үндэсний их сургуулийн 2021 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ.

Баяр ёслол, тэмдэглэлт өдөр, урлагийн болон спортын наадам, уралдаан тэмцээнд 19,000,000.00 төгрөг, зочин төлөөлөгч хүлээн авах, бэлэг дурсгалд 25,422,986.00 төгрөг тус тус зарцуулсан байна.

Энэ нь Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоолын 1.3 "зочин төлөөлөгч хүлээн авах, бэлэг дурсгалын зардлыг гаргахгүй байх", 1.6. Засгийн газрын шийдвэр гарснаас бусад баяр ёслол, тэмдэглэлт ой, урлагийн наадам, спортын уралдаан тэмцээн, салбарын өдөр, аялал зугаалга зэргийг зохион байгуулахгүй байх" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

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

1. Засгийн газрын тогтоолын хэрэгжилтийг хангаж, төсвийг хэмнэлттэй, үр ашигтай байхаар төлөвлөж зарцуулдаг байх, 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 Анагаахын шинжлэх ухааны үндэсний их сургуулийн гүйцэтгэх захирал Н.Хүрэлбаатар, Санхүү, эдийн засгийн газрын дарга Ц.Ишдорж нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

АУДИТЫН ХОЁРДУГААР ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР  Ц.НАРАНЧИМЭГ
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР  Б.СЭРЖМЯДАГ
НАЙДВАР-ОД АУДИТ ХХК-ИЙН
АУДИТОР  Ж.ЭНХЧИМЭГ

Монгол Улс, Улаанбаатар хот, Чингэлтэй дүүрэг, 1-р хороо, Бага тойруу-3, Засгийн газрын 4 дүгээр байр,
Утас 51-264230 9019120396

Z:\Alban Shaardlaga\2022\0315 Auditin 2 Gazar-271.Docx

0001031547



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2022 оны 03 дугаар сарын 15-д № 599/АУ150058
АХГ - 2022/08/НА - СТА - ТӨА

Улаанбаатар хот

Сахилгын хариуцлага тооцох тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8-д заасны дагуу Анагаахын шинжлэх ухааны үндэсний их сургуулийн 2021 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ.

Шилэн дансны тухай хуулийн дагуу байгууллагын шилэн дансны цахим хуудсанд тайлант онд оруулбал зохих 578 мэдээллээс 76 мэдээллийг хугацаа хоцроосон, 176 мэдээллийг байршуулаагүй, өмнөх оны аудитаар өгсөн албан шаардлагыг хэрэгжүүлээгүй, зөрчил давтан гаргасан байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1 "Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага, албан тушаалтан дараах мэдээллийг тогтмол мэдээлнэ", 6.4 "Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ", 6.1.3 "дараа жилийн төсвийн төслийг жил бүрийн 09 дүгээр сарын 15-ны өдрийн дотор мэдээлэл байршуулна" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 42 дүгээр зүйлийн 42.3 "Энэ хуулийн 42.1, 42.2-т заасан үндэслэл бүрдсэн тохиолдолд төрийн аудитын байгууллага тухайн албан хаагчид холбогдох сахилгын шийтгэл ногдуулах талаар эрх бүхий албан тушаалтанд албан шаардлага өгөх ба эрх 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 тушаалын 4.2.2 "Төрийн аудитын тухай хуулийн 42 дугаар зүйлийн 42.1, 42.2-т заасан үндэслэл бүрдсэн тохиолдолд Сахилгын шийтгэл ногдуулах албан шаардлага хүргүүлнэ" гэсэн заалтыг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Шилэн дансны тухай хуулийг хэрэгжүүлээгүй зөрчилд өмнөх онд өгсөн албан шаардлагыг биелүүлээгүй, зөрчлийг давтан гаргасан холбогдох ажилтанд хариуцлага тооцох, биелэлтийг 2022 оны 9 дүгээр сарын 30-ны өдрийн дотор Үндэсний Аудитын Газарт ирүүлэхийг Анагаахын шинжлэх ухааны үндэсний их сургуулийн гүйцэтгэх захирал Н.Хүрэлбаатарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

АУДИТЫН ХОЁРДУГААР ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР **Б.НАРАНЧИМЭГ**
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР **Б.СЭРЖМЯДАГ**
НАЙДВАР ОД АУДИТ ХХК-ИЙН
АУДИТОР **Ж.ЭНХЧИМЭГ**

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

0001081536 0010120396 10.10.2018 Khereg\Alban Shaardlaga\2022\0315 Auditin 2 Gazar-268.Docx

0001081536



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2022 оны 03 дугаар сарын 15 № 600/AU150058,
АХГ-2022/08/НА-СТА-ТӨА
Зөрчил арилгуулах тухай

Улаанбаатар хот

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8-д заасны дагуу Анагаахын шинжлэх ухааны их сургуулийн 2021 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ.

Жижиг мөнгөн сангаар тайлангийн жилд нийтдээ 593,513,709.96 төгрөгийн зарцуулалт гаргаснаас 427,818,100.00 төгрөгийн дараах зардлуудыг гаргасан байна. Үүнд: гэрээт ажилчдын (ХАС банканд данстай резидентийн) цалин, Удирдах зөвлөл, Эрдмийн Зөвлөлийн гишүүдийн урамшуулал, бараа материал, засварын зардал, тэтгэвэр тэтгэмж, урамшуулалд 324,353,239.00 төгрөг, бэлэг дурсгалын зүйлс, хэлэлцүүлэг, семинар зохион байгуулсан зардалд 73,374,711.00 төгрөгийн зардал гаргасан бөгөөд дараа тооцоо хийхээр 30,090,150.00 төгрөгийн бэлэн мөнгө гаргуулан авч засварын болон бусад материал, ажил, үйлчилгээ худалдан авсан боловч тооцоогоо дараа тооцооны тайлангаар хийгээгүй, хуулийн хүчин төгөлдөр баримт бүрдүүлээгүй (И баримтгүй) зарцуулсан.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.1 “Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно”, 13.7 “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно” гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн бөгөөд үнэн зөв байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Мөн Сангийн сайдын 2012 оны 12 дугаар сарын 21-ний өдрийн 276 дугаар тушаалаар баталсан Төсвийн байгууллагын мөнгөн кассын журмын 2.5 “Төсвийн байгууллага бэлэн мөнгөөр болон арилжааны банкны төлбөрийн картаар зарлага хийхдээ зарцуулалтын эрхийн хүрээнд зөвшөөрөгдсөн төсвийн хуваарийн дагуу гүйцэтгэх бөгөөд Төрийн сангаас тухайн байгууллагын дотоод үйл ажиллагааны хэрэгцээ шаардлагад нийцүүлэн баталж өгсөн жижиг мөнгөн сангийн /цаашид “ЖМС” гэх/ хязгаарыг дагаж мөрдөнө”, 2.7 “Мөнгөн кассын санхүүгийн баримт нь засваргүй, үнэн зөв хөтлөгдөж, баримтын бүрдлийг хангасан байх ба зарлагын төлбөр гүйцэтгэх эрхийг олгосон албан ёсны шийдвэрт үндэслэгдэн цохолт хийгдсэн байна” гэсэн заалтуудыг зөрчсөн.

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-д заасныг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

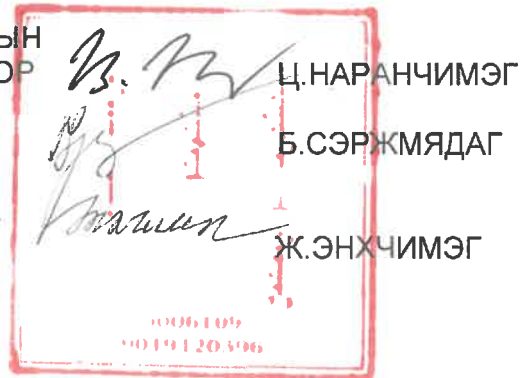
1. Нягтлан бодох бүртгэлийн хууль болон Сангийн сайдын баталсан Жижиг мөнгөн сангийн журмыг мөрдөж ажиллах, биелэлтийг 2022 оны 9 дүгээр сарын 30-ны өдрийн дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэх;
2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Анагаахын шинжлэх ухааны үндэсний их сургуулийн гүйцэтгэх захирал Н.Хүрэлбаатар, Санхүү, эдийн засгийн газрын дарга Ц.Ишдорж нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

АУДИТЫН ХОЁРДУГААР ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

НАЙДВАР-ОД АУДИТ ХХК-ИЙН
АУДИТОР



[illegible]

[illegible]

This image shows a full page of a handwriting practice worksheet. It consists of numerous horizontal rows, each defined by two parallel dotted lines. The rows are evenly spaced and extend across the entire width of the page, providing a guide for letter height and placement. There is no text or other markings on the page.