



НИЙСЛЭЛ ДЭХ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АКТ

2022 оны 02 сарын 23 өдөр

Дугаар 01/10260293

Улаанбаатар хот

НТТ-2022/289/118-12-ТМЗ

Төлбөр барагдуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Нийгмийн хамгааллын тусгай төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

- Аудитын явцад бараа материалын үлдэгдэлд хяналтын тооллого хийхэд 8 нэр төрлийн 706,050.00 (долоон зуун зургаан мянга тавин) төгрөгийн хүнсний материал дутагдсан. Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 73 дугаар зүйлийн 2-т "Байгууллагын нягтлан бодогч нь үндсэн хөрөнгө, бараа материал, үнэ бүхий зүйлийн тооллогоор бэлэн байсан үлдэгдэл, гарсан зөрүүг тооллогын акт материал батлагдсанаас хойш 5 хоногийн дотор нягтлан бодох бүртгэлд тусгаж дансны үлдэгдлийг тулган шалгана" заалтыг зөрчсөн байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2-т "Шалгаагдагч этгээд төсөө, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаа болон төсвийн орлого бүрдүүлэх, зарцуулах, нийтийн өмч, хөрөнгө олж бэлтгэх, ашиглах, зарцуулах, хадгалах, хамгаалахтай холбоотой хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн бол төлбөрийн акт тогтооно", Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4.2.3.7-д "төрийн болон орон нутгийн өмч, хөрөнгийг дутаасан, үрэгдүүлсэн, хууль бусаар ашигласан тохиолдолд төлбөрийн акт тогтооно" заалтуудыг үндэслэн ТОГТООХ нь:

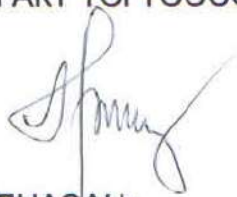
1. Тооллогоор дутагдсан 706,050 (долоон зуун зургаан мянга тавь) төгрөгийг холбогдох ажилтнуудаас суутган Нийслэлийн Төрийн сангийн төсвийн орлогын Нийслэлийн Төрийн сан дахь 100200000908 тоот дансанд төвлөрүүлэх;

2. Актын биелэлтийг 2022 оны 05 дугаар сарын 25-ны дотор Нийслэл дэх Төрийн аудитын газарт ирүүлэхийг Нийслэлийн Нийгмийн хамгааллын тусгай төвийн дарга Ш.Мөнхцэцэг, нягтлан бодогч Б.Энхдолгор нарт хариуцуулав.

• 002050001

ТӨЛБӨРИЙН АКТ ТОГТООСОН¹:

АХЛАХ АУДИТОР



Ч.АРИУНАА

ХЯНАСАН:

АУДИТЫН ХОЁРДУГААР ХЭЛТСИЙН
ДАРГА БӨГӨӨД АУДИТЫН МЕНЕЖЕР



З.МӨНХБАЯР

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР



А.ЦОГБАЯР



¹ Улаанбаатар хот, Сүхбаатар дүүрэг, 8 дугаар хороо, Г.Амарын гудамж, Соёлын төв өргөө, Г корпус, 4 давхар



НИЙСЛЭЛ ДЭХ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2022 оны 02 сарын 23 өдөр

Дугаар 06/10260293

Улаанбаатар хот

НТБТ-2022/289/17А-1А-ТМЗ

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Нийгмийн хамгааллын тусгай төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

- Тайлант хугацаанд хийгдсэн зарим худалдан авалт болон ажил үйлчилгээний төлбөрийн 3,447,720.00 (гурван сая дөрвөн зуун дөчин долоон мянга долоон зуун хорь) төгрөгийг И баримтгүй (бэлтгэн нийлүүлэгч байгууллага И баримтыг цахим системд дутуу бүртгүүлсэн) шилжүүлсэн, өмнөх оны зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.7. "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно", Нэмэгдсэн өртгийн албан татварын тухай хуулийн 17 дугаар зүйлийн 17.6. "Албан татвар суутган төлөгч төлбөрийн баримтыг өөр дүнгээр олгосон, эсхүл төлбөрийн баримт олгохоос татгалзсан бол албан татвар төлөгч энэ талаар татварын асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны байгууллагад, эсхүл харьяа татварын албанд нэн даруй мэдэгдэх үүрэгтэй.", Сангийн сайдын 2017 оны 347 тоот тушаалаар батлагдсан "Өмчийн бүх хэлбэрийн аж ахуйн нэгж, байгууллагад нийтлэг хэрэглэгдэх анхан шатны бүртгэлийн маягтыг нөхөн заавар"-ын 6.5. "Төлбөрийн баримт нь бараа, ажил, үйлчилгээний төлбөр, тооцоо хийгдсэнийг нотлох анхан шатны цаасан болон цахим баримт юм. Төлбөрийн баримтад борлуулагч, худалдан авагчийг таних тэмдэг, татвар төлөгчийн дугаар, төлбөр тооцоо хийгдсэн он, сар, өдөр, бараа, ажил, үйлчилгээний нэр, код, тоо хэмжээ, үнэ, татварын дүнг тусгана. Төлбөрийн баримтыг цахим гарын үсэг эсхүл тусгай нууцлалын QR кодоор баталгаажуулах бөгөөд Монгол Улсын Стандарт MNS 6529:2015 "Татварын нэгдсэн системд ашиглах төлбөрийн баримтын ерөнхий шаардлага"-д заасан загварын дагуу бүртгэлийн машинаар хоёр хувь үйлдэнэ." заалтуудыг зөрчсөн байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-т "Шалгаагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд

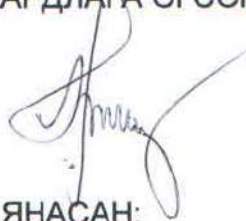
албан шаардлага өгнө”, Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам”-ын 4.2.1.11-т “хууль тогтоомж, гэрээ, хэлцэл зөрчсөн алдаа, зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн бусад нөхцөл байдал.” заалтуудыг үндэслэн ШААРДАХ нь:

1. Худалдан авалт болон ажил үйлчилгээний төлбөрийг И баримтгүй шилжүүлсэн, өмнөх оны зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй зөрчлийг арилгаж, биелэлтийг 2022 оны 5 дугаар сарын 25-ны дотор Нийслэл дэх Төрийн аудитын газарт ирүүлэх;

2.Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Нийгмийн хамгааллын тусгай төвийн дарга Ш.Мөнхцэцэг, нягтлан бодогч Б.Энхдолгор нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН¹:

АХЛАХ АУДИТОР



Ч.АРИУНАА

ХЯНАСАН:

АУДИТЫН ХОЁРДУГААР ХЭЛТСИЙН
ДАРГА, АУДИТЫН МЕНЕЖЕР



З.МӨНХБАЯР

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

А.ЦОГБАЯР

¹ Улаанбаатар хот, Сүхбаатар дүүрэг, 8 дугаар хороо, Г.Амарын гудамж, Соёлын төв өргөө, Г корпус, 4 давхар

ААБ 5.5: АУДИТААР ИЛРҮҮЛСЭН АЛДАА, ЗӨРЧИЛТЭЙ АСУУДЛЫН БҮРТГЭЛ

Байгууллагын нэр: Нийгмийн хамгааллын тусгай төв
Тайлант хугацаа: 2021 он

№	Ажил гүйцэтгэний анг, дансны үлдэгдэл, тодруулга	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн /мянган төгрөг/	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Шалгагдагч байгууллагын санал, тайлбар	Аудитын байгууллагаас өгсөн хариу, тайлбар	Гаргасан шийдэл	Шалгагдагч байгууллагын холбогдох хүний	
								Албан тушаал	Овог нэр
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Цалингийн зардал	Гэрээт 3 ажилтанд 2022 оны 1 дүгээр сарын цалин хөлсийг урьдчилан олгож авлага үүсгэсэн. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8 дахь заалтыг зөрчсөн.	2,623.4	Төсвийг зохистой удирдаж, авлага, өглөг үүсгэхгүй байх зөвлөмж өгөх				Дарга, Нягтлан бодогч	Ш.Мөнхцэцэг Б.Энхдологор
2	Шилэн дансны мэдээлэл	Шилэн дансны цахим хуудсанд 5.0 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий 12,380.2 мянган төгрөгийн зарлагын 1 гүйлгээг мэдээлээгүй байгаа нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.5 дахь заалтыг зөрчсөн байна.	-	Шилэн дансны хуулийг хэрэгжүүлж ажиллах зөвлөмж өгөх				Дарга, Нягтлан бодогч	Ш.Мөнхцэцэг Б.Энхдологор
3	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал	Эд хариуцагчийн агуулахын бүртгэл хөтөлөөгүй байгаа нь Сангийн сайдын 2017 оны 347 тоот тушаалын хавсралтын 3.5 дахь заалт, 5.1, 5.3 дахь заалтыг тус тус зөрчсөн байна.	-	Анхан шатны бүртгэлийн маягт хөтөлж байх зөвлөмж өгөх				Дарга, Нягтлан бодогч	Ш.Мөнхцэцэг Б.Энхдологор
4	Бараа материал	Тайлант хугацаанд хийгдсэн зарим худалдан авалт болон ажил үйлчилгээний 3,447.7 мянган төлбөрийг И баримтгүй шилжүүлсэн. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7, Нэмэгдсэн өртгийн албан татварын тухай хуулийн 17 дугаар зүйлийн 17.6, Сангийн сайдын 2017 оны 347 тоот тушаалаар батлагдсан "Өмчийн бүх хэлбэрийн аж ахуйн нэгж, байгууллагад нийтлэг хэрэглэгдэх анхан шатны бүртгэлийн маягтыг нөхөн заавар"-ын 6.5 дахь заалтуудыг хэрэгжүүлээгүй.	3,447.7	Зөрчлийг давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлэх				Дарга, Нягтлан бодогч	Ш.Мөнхцэцэг Б.Энхдологор
5	Бараа материал	Аудитын явцад бараа материалын үлдэгдэлд хяналтын тооллого хийхэд 8 нэр төрлийн 706.0 мянган төгрөгийн хүнсний материал дутагдсан. Энэ нь ТБОНӨТХ-ийн 73 дугаар зүйлийн 2 дахь заалтыг зөрчсөн байна.	706.0	Төлбөрийн акт тогтоох				Дарга, Нягтлан бодогч	Ш.Мөнхцэцэг Б.Энхдологор
			6,777.1						



Бэлтгэсэн: Ахлах аудитор Хянасан: Аудитын менежер Аудитын хоёрдугаар хэлтсийн дарга, аудитын менежер

Танилцаж зөвшөөрсөн: Дарга Нягтлан бодогч

Ч.Ариунаа Огноо: 9/17
А.Цогбаяр Огноо: 11/17
З.Мөнхбаяр Огноо: 11/17

Ш.Мөнхцэцэг Огноо: 2022.02.17
Б.Энхдологор Огноо: 2022.02.17

ААБ 5.3: АУДИТЫН ЯВЦАД ХИЙСЭН ЗАЛРУУЛГА

Байгууллагын нэр: Нийгмийн хамгааллын тусгай төв
Тайлант хугацаа: 2021 он

д/д	Ажил гүйцэтгэний ангм, дансны үлдэгдэл, тодруулга	Гүйцэтгэсэн горим сорилын үр дүн (нөхцөл байдал)	Мөнгөн дүн /мянган төгрөг/	Залруулга хийсэн				Тайлбар
				Санхүүгийн тайлан	Тодруулга	Төсвийн гүйцэтгэлийн үр дүнгийн тайлан	Санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	
1	Үндсэн хөрөнгө	Үндсэн хөрөнгийн данснаас 503.0 мянган төгрөгийн ном актласныг үр дүнгийн тайланд үнэ төлбөргүй гарсан зардлаар бүртгэсэн.	503.0	-	-	-	503.0	Залруулга хийхэд үндэслэл болгосон хууль, тогтоомж, стандартын заалт Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.10 аудитын байгууллагаас зөвлөмж болгосон бүртгэлийн алдааны залруулгыг мэргэжлийн түвшинд ханан, удирдлагад танилцуулах, зөвшөөрсөн тохиолдолд тухайн санхүүгийн жил, улирлын тайланд залруулаа хийх, зөвшөөрөөгүй тохиолдолд аудиторт үндэслэл бүхий тайлбар хүргүүлэх." АОУС-450 "Аудитын явцад илрүүлсэн буруу илэрхийллийг үнэлэх" А9. "Аудиторын танилцуулсан буруу илэрхийллийг оролцуулаад бүх буруу илэрхийллийг удирдлага залруулах нь нягтлан болох бүртгэл хөтөлөлт, бичигийг зөв хийх, өмнөх үетэй холбоотой материаллаг бус залруулагдаагүй буруу илэрхийллийн хуримтлагдсан үр нөлөөний улмаас ирээдүйн санхүүгийн тайланд материаллаг буруу илэрхийлэл гарах эрсдлийг бууруулах боломжийг удирдлагад олгоно." заалтууд
Нийт дүн				503.0	-	-	503.0	

Бэлтгэсэн:

Ахлах аудитор

Хянасан:

Аудитын менежер

Аудитын хоёрдугаар хэлтсийн дарга,
аудитын менежер

Ч.Ариунаа

А.Цогбаяр

З.Мөнхбаяр

Огноо: 2022.02.17

Огноо: 2022.02.17

Огноо: 2022

Танилцаж зөвшөөрсөн:

Ш.Мөнхцэцэг

Б.Энхдолгор



Огноо: 2022.02.17

Огноо: 2022.02.17



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
НИЙСЛЭЛ ДЭХ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

14200 Улаанбаатар хот, Сүхбаатар дүүрэг, 8 дугаар хороо,
Г.Амарын гудамж, Соёлын төв өргөө, Г корпус, 5 давхар,
Утас: 7000 7734, Факс: (976-11) 32 01 54,
И-мэйл: ub@audit.gov.mn, Вэбсайт: www.audit.mn

2022.02.23 № 87

Танай _____-ны № _____-т

НИЙГМИЙН ХАМГААЛЛЫН ТУСГАЙ
ТӨВИЙН ДАРГА Ш.МӨНХЦЭЦЭГ
ТАНАА

Нийгмийн хамгааллын тусгай төвийн
2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд
хийсэн аудитын тайлан, санал дүгнэлтийг
хүргүүлж байна.

Хавсралт: 23 хуудастай.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР

М.ЭРДЭНЭЖАРГАЛ





САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Нийгмийн хамгааллын тусгай төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: НТАГ-2022/289/НА-СА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn</p> <p>Улаанбаатар хот 2022 он</p>	<p>Аудитын хоёрдугаар хэлтсийн дарга, аудитын менежер 3.Мөнхбаяр</p> <p>Утас: 327734 Цахим хаяг: munkhbayarz@audit.gov.mn</p> <p>Аудитын менежер: А.Цогбаяр Утас: 315558 Цахим хаяг: tsogbayara@audit.gov.mn</p> <p>Ахлах аудитор: Ч.Ариунаа Утас: 325093 Цахим хаяг: ariunaa.ch@audit.gov.mn</p>
--	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл	5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	6
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	8
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	8
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	11
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт 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, нэмэлт төсөв	16
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг	18
3.8 Аудитын гол асуудал	18
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	18
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт	18
3.10 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	19
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	20
4. Аудитын илрүүлэлт	20
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл	22

Товчилсон үгийн жагсаалт

НТАГ	Нийслэл дэх Төрийн аудитын газар
НА	Нотлох ажил
СА	Санхүүгийн аудит
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
ЗГ	Засгийн газар
НЗД	Нийслэлийн Засаг дарга
ЗД	Засаг дарга
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
АО	Ажил олгогч
НДШ	Нийгмийн даатгалын шимтгэл
ТБОНӨХБАҮХАТХ	Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль
ТБОНӨТХ	Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
НИЙСЛЭЛ ДЭХ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

14200 Улаанбаатар хот, Сүхбаатар дүүрэг, 8 дугаар хороо,
Г.Амарын гудамж, Соёлын төв өргөө, Г корпус, 5 давхар,
Утас: 7000 7734, Факс: (976-11) 32 01 54,
И-мэйл: ub@audit.gov.mn, Вэбсайт: www.audit.mn

2022.02.23 № 88
танай _____-ны № _____-т

НИЙГМИЙН ХАМГААЛЛЫН
ТУСГАЙ ТӨВИЙН ДАРГА
Ш.МӨНХЦЭЦЭГ 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 Нийгмийн хамгааллын тусгай 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.

Нийгмийн хамгааллын тусгай 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, зааврын дагуу гүйцэтгэж, шалгагдагч байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

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

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

002020059

D:\Desktop\2022\Word\Санал бичиг\2022.02.21.NHTTev.docx

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.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР



М.ЭРДЭНЭЖАРГАЛ

2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	71,170,892.20	109,419,968.24
33	АВЛАГА	89,000.00	2,623,418.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	89,000.00	2,623,418.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	71,081,892.20	106,796,550.24
351	Түүхий эд материал	32,449,886.85	47,295,323.19
35110	Тусгай зориулалттай материал	29,636,800.01	41,558,150.00
35130	Эм боох материал	2,813,086.84	5,737,173.19
354	Хангамжийн материал	38,632,005.35	59,501,227.05
35410	Бичиг хэргийн материал	522,400.00	1,124,300.00
35420	Аж ахуйн материал	1,484,660.00	2,695,930.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	3,851,280.00	4,047,500.00
35450	Барилгын засварын материал	414,000.00	315,000.00
35460	Хүнсний материал	21,466,559.35	35,280,891.05
35470	Бусад хангамжийн материал	10,893,106.00	16,037,606.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	895,736,510.34	867,725,318.11
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	895,736,510.34	867,725,318.11
392	Биет хөрөнгө	662,216,490.34	634,205,298.11
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	541,743,891.16	568,276,891.16
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(36,224,244.56)	(61,136,613.23)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	145,162,637.12	137,891,646.01
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(51,650,550.63)	(59,200,368.44)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	85,892,356.40	84,056,232.40
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(23,210,599.15)	(35,682,489.79)
39217	Ном	503,000.00	-
393	Биет бус хөрөнгө	233,520,020.00	233,520,020.00
39301	Програм хангамж	682,000.00	682,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(682,000.00)	(682,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	233,520,020.00	233,520,020.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	966,907,402.54	977,145,286.35
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	131,987.00	-
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	131,987.00	-
413	Өглөг	131,987.00	-
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	89,000.00	-
4136	Бусад өглөг	42,987.00	-
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	42,987.00	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	966,775,415.54	977,145,286.35
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	966,775,415.54	977,145,286.35
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	91,815,684.00	91,815,684.00
51101	Өмч: - төрийн	91,815,684.00	91,815,684.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	872,919,440.26	883,534,563.77
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	872,919,440.26	873,164,692.96
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	10,369,870.81
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	2,040,291.28	1,795,038.58
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	966,907,402.54	977,145,286.35

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	735,343,453.00	701,216,400.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	321,524,113.00	22,136,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	321,524,113.00	22,136,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	321,524,113.00	22,136,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	321,524,113.00	22,136,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	413,819,340.00	679,080,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	44,496,540.00	100,877,500.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	9,321,540.00	700,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	27,025,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	8,150,000.00	100,177,500.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	369,322,800.00	578,202,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	369,322,800.00	578,202,900.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	420,220,674.55	690,343,529.19
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	420,220,674.55	690,343,529.19
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	419,200,674.55	608,770,619.04
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	187,933,784.00	258,937,936.00
210101	Үндсэн цалин	114,771,150.00	150,615,462.00
210102	Нэмэгдэл	56,914,034.00	75,459,592.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	16,248,600.00	20,690,700.00
210104	Урамшуулал	-	12,172,182.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	23,507,848.46	34,007,168.38
210201	Тэтгэврийн даатгал	16,523,007.37	24,330,074.65
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,943,883.68	2,600,945.01
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,514,787.35	2,082,435.99
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	320,560.54	454,647.51

210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,205,609.52	4,539,065.22
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	22,254,349.77	26,619,485.80
210301	Гэрэл, цахилгаан	12,167,831.60	16,683,240.28
210302	Түлш, халаалт	4,779,304.52	9,579,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	5,307,213.65	357,245.52
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	14,982,558.74	20,695,059.88
210401	Бичиг хэрэг	1,457,923.00	1,630,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,739,020.00	1,394,280.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,040,535.74	3,965,049.88
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,560,000.00	3,420,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,185,080.00	10,285,030.00
2105	Нормативт зардал	119,433,713.48	195,115,076.75
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	4,493,198.23	11,926,913.65
210502	Хоол, хүнс	97,497,115.25	142,122,613.09
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	17,443,400.00	41,065,550.01
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,419,300.00	2,502,200.00
210604	Урсгал засвар	1,419,300.00	2,502,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	17,856,978.09	8,826,900.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	17,856,978.09	7,850,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	806,400.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	170,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	31,812,142.01	62,066,792.23
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,477,100.00	878,600.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	254,000.00	3,680,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	30,081,042.01	57,508,192.23
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,020,000.00	81,572,910.15
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,020,000.00	14,480,200.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	12,380,200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,020,000.00	2,100,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	67,092,710.15

213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	67,092,710.15
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	315,122,778.45	10,872,870.81
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	503,000.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	503,000.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	(503,000.00)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	315,122,778.45	10,369,870.81

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	45,891,184.00	2,040,291.28	342,822,568.41	390,754,043.69
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	45,891,184.00	2,040,291.28	342,822,568.41	390,754,043.69
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	315,122,778.45	315,122,778.45
C08	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	91,815,684.00	2,040,291.28	872,919,440.26	966,775,415.54
D01	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	91,815,684.00	2,040,291.28	872,919,440.26	966,775,415.54
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	245,252.70	245,252.70
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	91,815,684.00	2,040,291.28	873,164,692.96	967,020,668.24
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	(245,252.70)	-	(245,252.70)
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	10,369,870.81	10,369,870.81
D09	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	91,815,684.00	1,795,038.58	883,534,563.77	977,145,286.35

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	591,108,140.00	679,080,400.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	591,108,140.00	679,080,400.00

1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	105,834,540.00	100,877,500.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	9,321,540.00	700,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	39,025,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	56,415,000.00	100,177,500.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,073,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	485,273,600.00	578,202,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	485,273,600.00	578,202,900.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	586,358,140.00	649,080,400.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	586,358,140.00	649,080,400.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	578,365,925.47	566,607,489.85
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	255,165,752.07	261,313,716.00
210101	Үндсэн цалин	145,446,671.63	154,502,511.81
210102	Нэмэгдэл	77,833,925.77	75,768,256.04
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	20,789,389.67	19,386,905.15
210104	Урамшуулал	11,095,765.00	11,626,043.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	30,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	31,503,592.20	33,351,293.38
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,089,575.28	23,581,436.65
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,598,774.10	2,624,195.01
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,038,699.10	2,101,035.99
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	434,231.76	848,409.63
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,342,311.96	4,196,216.10
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	31,668,503.64	26,452,985.80
210301	Гэрэл, цахилгаан	16,314,879.60	16,683,240.28
210302	Түлш, халаалт	8,182,548.57	5,287,500.00
210303	Цэвэр, бохир ус	7,171,075.47	4,482,245.52
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	22,256,854.56	21,173,149.88
210401	Бичиг хэрэг	2,022,180.00	2,033,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,920,000.00	1,757,000.00

210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,114,791.56	3,965,049.88
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,885,200.00	3,000,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	10,314,683.00	10,417,500.00
2105	Нормативт зардал	189,508,369.50	155,936,844.79
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	9,905,000.00	3,000,000.00
210502	Хоол, хүнс	148,385,369.50	133,036,944.79
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	31,218,000.00	19,899,900.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,000,000.00	2,500,000.00
210604	Урсгал засвар	2,000,000.00	2,500,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	44,246,353.50	61,223,400.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	44,246,353.50	60,246,500.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	806,400.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	170,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,016,500.00	4,656,100.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,762,500.00	976,100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	254,000.00	3,680,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	7,992,214.53	82,472,910.15
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,940,000.00	15,380,200.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	12,380,200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,940,000.00	3,000,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	5,052,214.53	67,092,710.15
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,052,214.53	67,092,710.15
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	4,750,000.00	30,000,000.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	4,750,000.00	30,000,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	4,750,000.00	30,000,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	4,750,000.00	30,000,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	4,750,000.00	30,000,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(4,750,000.00)	(30,000,000.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-

10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-
----	---	---	---

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	0.00	(0.00)	-
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	578,202,900.00	514,472,441.85	63,730,458.15	88.98
3	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	578,202,900.00	514,472,441.85	63,730,458.15	88.98
4	Бараа, үйлчилгээний зардал	530,822,700.00	499,092,241.85	31,730,458.15	94.02
5	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	258,847,300.00	255,163,718.00	3,683,582.00	98.58
6	Үндсэн цалин	145,976,300.00	148,397,513.81	(2,421,213.81)	101.66
7	Нэмэгдэл	70,417,500.00	75,768,256.04	(5,350,756.04)	107.60
8	Унаа, болон бусад нөхөн олговор	22,990,000.00	19,374,905.15	3,615,094.85	84.28
9	Урамшуулал	19,463,500.00	11,623,043.00	7,840,457.00	59.72
11	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	34,944,400.00	32,582,543.38	2,361,856.62	93.24
12	Тэтгэврийн даатгал	24,590,500.00	23,058,686.65	1,531,813.35	93.77
13	Тэтгэмжийн даатгал	2,588,500.00	2,562,695.01	25,804.99	99.00
14	ҮОМШӨ ний даатгал	2,070,800.00	2,051,835.99	18,964.01	99.08
15	Ажилгүйдлийн даатгал	517,700.00	836,109.63	(318,409.63)	161.50
16	Эрүүл мэндийн даатгал	5,176,900.00	4,073,216.10	1,103,683.90	78.68
17	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	37,194,100.00	26,452,985.80	10,741,114.20	71.12
18	Гэрэл цахилгаан	16,800,000.00	16,683,240.28	116,759.72	99.31
19	Түлш, халаалт	11,514,100.00	5,287,500.00	6,226,600.00	45.92
20	Цэвэр, бохир ус	6,480,000.00	4,482,245.52	1,997,754.48	69.17
21	Байрны түрээс	2,400,000.00	-	2,400,000.00	-
22	Хангамж, бараа материалын зардал	21,774,900.00	21,173,149.88	601,750.12	97.24
23	Бичиг хэрэг	2,033,600.00	2,033,600.00	-	100.00
24	Тээвэр (шатахуун)	2,260,000.00	1,757,000.00	503,000.00	77.74
25	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	4,063,800.00	3,965,049.88	98,750.12	97.57
27	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,000,000.00	3,000,000.00	-	100.00
28	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс	10,417,500.00	10,417,500.00	-	100.00