

**ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧИЙН
2020 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД
ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ**

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт
ЭМЯ	Эрүүл мэндийн яам
ХӨСҮТ	Халдварт өвчин судлалын үндэсний төв
ЗӨСҮТ	Зоонос өвчин судлалын үндэсний төв
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
ӨЭМТ	Өрхийн эрүүл мэндийн төв
НБББББ	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг
ТГТ	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан
НДШ	Нийгмийн даатгалын шимтгэл
ХХК	Хязгаарлагдмал хариуцлагатай компани
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
ААН	Аж ахуйн нэгж
НӨАТ	Нэмэгдсэн өртгийн албан татвар
ДЭМБ	Дэлхийн эрүүл мэндийн байгууллага
ЭМДС	Эрүүл мэндийн даатгалын сан

Агуулга

1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт.....	3
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан	5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	6
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	8
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	10
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	11
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан	14
3. Аудитын тайлан	15
3.1. Ерөнхий зүйл	15
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй.....	15
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, дотоод хяналт	16
3.4. Материаллаг байдал.....	16
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд.....	16
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт	17
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл	19
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт.....	19
3.9. Аудитын илрүүлэлт	19
Залруулсан алдаа	20
Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил	20
Аудитын зөвлөмж.....	20
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд.....	20
4. Менежментийн захидал	21
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт	23



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

ГЕРОНТОЛОГИЙН ҮНДЭСНИЙ
ТӨВИЙН ЗАХИРАЛ Р.ХИШИГЖАРГАЛ
ТАНАА

2021.02.25 № 07/528
танай _____-ны № _____-т

Аудитын санал дүгнэлт

Хязгаарлалттай дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Геронтологийн үндэсний төвийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Аудитын гол асуудалд дурдсан алдаа, зөрчлийн үр нөлөөг эс тооцвол Геронтологийн үндэсний төвийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл материаллаг алдаагүй, Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, Сангийн сайдын баталсан холбогдох журамд нийцүүлэн үнэн зөв, шударга толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторов баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, гарын авлагын дагуу гүйцэтгэж, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторов ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Бусад мэдээлэл

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Байгууллагын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 16 зорилтын хүрээнд 51 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 96 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

Аудитын гол асуудал

- Анхан шатны бүрдэл дутуу баримтаар 7,364.0 мянган төгрөгийн гүйлгээг бүртгэл тайланд тусгасан;
- Үндсэн цалингийн зардлаас ажилтнуудад түлээ нүүрсний хөнгөлөлт 1,200.0 мянган төгрөг олгосон;

- Нийт 27,006.5 мянган төгрөгийн эм, хангамжийн материалыг бараа материалын дансаар дамжуулахгүй шууд зардалд бүртгэсэн;
- Нийт 69,406.5 мянган төгрөгийн худалдан авалтын төлбөрийн и-баримтыг харилцагч байгууллагаас гаргуулан аваагүй зэрэг зөрчлүүд нь санхүүгийн тайлагналын санхүүгийн үнэн зөв, эрх ба үүрэг, толилуулга ба тодруулга батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй, Төсвийн тухай хуулийн 16 зүйлийн 16.5.5, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1.4 дэх заалтууд, Сангийн сайдын 347 дугаар баталсан журамтай нийцэхгүй байна.

Санхүүгийн тайланд хүлээх удирдлагын үүрэг, хариуцлага

Төсөв захирагч нь санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, Сангийн сайдын баталсан журам, зааврын дагуу үнэн зөв, шударга бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэж болох материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтуудыг хэрэгжүүлэх хариуцлага хүлээнэ.

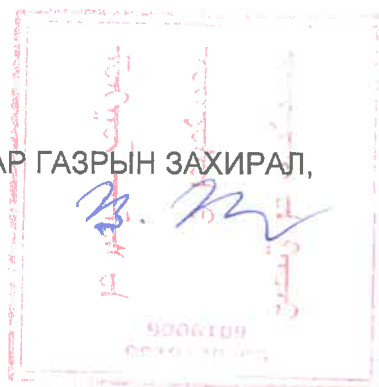
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдаанаас үүссэн материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан нь бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт гэдэг нь өндөр түвшний баталгаа боловч холбогдох үзэл баримтлалын дагуу гүйцэтгэсэн аудитаар материаллаг буруу илэрхийлэл байгаа бол түүнийг илрүүлнэ баталгаа биш юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж 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	Балансын үзүүлэлт	/төгрөгөөр/	
		Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	105,479,931.70	105,006,037.65
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	1,800.00	20,400.00
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	1,800.00	20,400.00
31210	Төгрөг	1,800.00	20,400.00
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	1,800.00	20,400.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	105,478,131.70	104,985,637.65
35100	Түүхий эд материал	18,804,017.50	45,228,382.85
35110	Тусгай зориулалттай материал	80,000.00	80,000.00
35130	Эм боох материал	18,724,017.50	45,148,382.85
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	7,895,280.00	7,019,380.00
35400	Хангамжийн материал	78,778,834.20	52,737,874.80
35410	Бичиг хэргийн материал	1,091,579.00	899,600.00
35420	Аж ахуйн материал	1,222,319.00	1,378,764.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	298,950.00	298,950.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	670,142.40	618,396.00
35470	Бусад хангамжийн материал	75,495,843.80	49,542,164.80
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	362,998,562.73	409,974,841.13
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	362,998,562.73	409,974,841.13
39200	Биет хөрөнгө	304,196,482.73	349,702,761.13
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	125,920,677.50	125,920,677.50
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(36,044,163.00)	(51,101,652.56)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	75,946,549.00	75,946,549.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(34,719,715.49)	(45,135,117.41)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	366,332,169.05	445,142,936.45
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(219,877,220.50)	(229,134,453.47)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	43,436,470.00	39,200,842.40
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(18,441,213.83)	(11,137,020.78)
39217	Ном	1,642,930.00	0.00
39300	Биет бус хөрөнгө	58,802,080.00	60,272,080.00
39301	Програм хангамж	1,470,000.00	1,470,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,470,000.00)	0.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	58,802,080.00	58,802,080.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	468,478,494.43	514,980,878.78
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	468,478,494.43	514,980,878.78
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	468,478,494.43	514,980,878.78
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	478,903,308.00	478,903,308.00
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	(139,923,117.24)	(93,420,732.89)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(83,537,021.50)	(139,923,117.24)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(56,386,095.74)	46,502,384.35
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	129,498,303.67	129,498,303.67
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	468,478,494.43	514,980,878.78

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	/төгрөгөөр/	
		Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	852,983,172.00	1,288,306,631.46
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	19,835,417.00	334,685,831.46
120	Нийтлэг татварын бус орлого	13,692,417.00	334,685,831.46
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	13,658,607.00	0
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	13,489,700.00	0
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	168,907.00	0
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	33,810.00	229,464,985.90
122	Тусламжийн орлого	6,143,000.00	0
122001	Хандив тусламж /дотоод/	6,143,000.00	0
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	833,147,755.00	953,620,800.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	540,729,500.00	605,483,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	540,729,500.00	605,483,300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	48,505,855.00	79,557,300.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	25,642,455.00	45,666,900.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	10,361,000.00	21,094,400.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	12,502,400.00	12,796,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	243,912,400.00	268,580,200.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	243,912,400.00	268,580,200.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	909,369,267.74	1,241,804,247.11
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	909,369,267.74	1,241,804,247.11
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	884,313,111.44	1,206,474,512.99
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	579,042,069.48	642,366,875.80
210101	Үндсэн цалин	526,756,456.48	480,988,202.21
210102	Нэмэгдэл	3,310,613.00	79,478,374.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	48,975,000.00	56,079,675.59
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	73,585,137.52	81,401,306.08
210201	Тэтгэврийн даатгал	50,735,299.56	56,700,816.88
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,897,315.45	6,613,150.28
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,651,604.93	5,169,560.03
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,144,006.86	1,174,343.17
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,156,910.72	11,743,435.72
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	19,979,432.00	24,510,508.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,105,061.00	6,420,370.00
210302	Түлш, халаалт	3,430,850.00	1,810,686.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,683,521.00	1,167,652.00
210304	Байрны түрээс	8,760,000.00	15,111,800.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	34,063,325.00	184,876,038.40
210401	Бичиг хэрэг	8,355,490.00	8,012,689.00
210402	Тээвэр, шатахуун	6,400,290.00	7,327,846.40
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,317,822.00	2,311,072.00
210404	Ном, хэвлэл	1,170,000.00	0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,795,500.00	7,519,678.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	15,024,223.00	159,704,753.00
2105	Нормативт зардал	12,458,450.79	87,175,063.55
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	8,558,450.79	75,736,508.55

Геронтологийн үндэсний төвийн 2020 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210502	Хоол, хүнс	3,900,000.00	1,588,073.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	10,598,290.00	18,574,865.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	55,000.00	593,600.00
210604	Урсгал засвар	10,543,290.00	17,981,265.00
2107	Томилолт, зочны зардал	14,668,300.00	2,325,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	14,668,300.00	2,325,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	9,985,080.00	53,456,154.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,980,000.00	2,000,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	280,000.00	713,400.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	490,100.00	233,300.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	30,000.00	40,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,066,600.00	7,602,000.00
210807	Газрын төлбөр	389,000.00	1,012,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	3,749,380.00	3,140,765.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	129,933,026.65	111,788,702.16
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	47,594,000.00	34,548,964.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	11,230,000.00	0
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	71,109,026.65	77,239,738.16
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	25,056,156.30	35,329,734.12
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	23,446,800.00	26,604,800.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	450,000.00	0
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	21,956,800.00	26,004,800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,040,000.00	600,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,609,356.30	8,724,934.12
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,225,356.20	8,249,797.12
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	384,000.10	475,137.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	-56,386,095.74	46,502,384.35
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	-56,386,095.74	46,502,384.35

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	/төгрөгөөр/	
		Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	869,030,060.10	953,620,800.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	13,489,700.00	0.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	13,489,700.00	0.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	13,489,700.00	0.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	13,489,700.00	0.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	855,540,360.10	953,620,800.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	540,729,500.00	605,483,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	540,729,500.00	605,483,300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	70,898,460.10	79,557,300.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	25,642,455.00	45,666,900.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	32,753,605.10	21,094,400.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	12,502,400.00	12,796,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	243,912,400.00	268,580,200.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	243,912,400.00	268,580,200.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	843,278,000.10	931,966,031.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	843,278,000.10	931,966,031.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	818,221,843.80	896,636,296.88
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	579,929,026.00	639,323,089.92
210101	Үндсэн цалин	416,321,726.00	432,501,567.56
210102	Нэмэгдэл	62,128,400.00	80,384,113.25
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	60,060,000.00	60,782,120.11
210104	Урамшуулал	41,418,900.00	65,655,289.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	72,529,274.00	83,761,031.96
210201	Тэтгэврийн даатгал	49,417,374.00	60,225,204.74
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,778,000.00	6,056,979.20
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,622,400.00	5,215,940.26
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,155,600.00	1,100,073.68
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,555,900.00	11,162,834.08
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	20,089,600.00	24,510,508.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,575,179.00	6,420,370.00
210302	Түлш, халаалт	3,070,900.00	1,810,686.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,683,521.00	1,167,652.00
210304	Байрны түрээс	8,760,000.00	15,111,800.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	27,914,814.00	28,752,362.00
210401	Бичиг хэрэг	6,539,200.00	5,658,610.00
210402	Тээвэр, шатахуун	6,382,155.00	7,276,100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,207,654.00	2,311,072.00
210404	Ном, хэвлэл	3,512,605.00	0.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,630,000.00	7,889,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,643,200.00	5,617,580.00
2105	Нормативт зардал	18,786,599.80	30,497,412.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	12,444,199.80	23,944,200.00
210502	Хоол, хүнс	3,900,000.00	1,559,900.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,442,400.00	4,993,312.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	16,417,590.00	19,830,560.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	295,000.00	203,500.00

Геронтологийн үндэсний төвийн 2020 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210602	Тавилга	38,000.00	0.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	55,000.00	3,627,400.00
210604	Урсгал засвар	16,029,590.00	15,999,660.00
2107	Томилолт, зочны зардал	14,668,300.00	2,325,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	14,668,300.00	2,325,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	9,179,640.00	52,624,185.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,980,000.00	2,000,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	280,000.00	713,400.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	490,100.00	233,300.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	30,000.00	40,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,029,600.00	7,602,000.00
210807	Газрын төлбөр	389,000.00	1,012,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,980,940.00	2,622,799.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	58,707,000.00	15,012,148.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	47,477,000.00	15,012,148.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	11,230,000.00	0.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	25,056,156.30	35,329,734.12
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	23,446,800.00	26,604,800.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	450,000.00	0.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	21,956,800.00	26,004,800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,040,000.00	600,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,609,356.30	8,724,934.12
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,225,356.20	8,249,797.12
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	384,000.10	475,137.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	25,752,060.00	21,654,769.00
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	26,250,260.00	21,636,169.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	26,250,260.00	21,636,169.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	26,250,260.00	21,636,169.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	26,250,260.00	21,636,169.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	(26,250,260.00)	(21,636,169.00)
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	(498,200.00)	18,600.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	1,800.00	20,400.00

2.4 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
1	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	478,903,308.00	129,498,303.67	(83,537,021.50)	524,864,590.17
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	478,903,308.00	129,498,303.67	(83,537,021.50)	524,864,590.17
4	Тайлант үеийн үр дүн			(56,386,095.74)	(56,386,095.74)
5	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	478,903,308.00	129,498,303.67	(139,923,117.24)	468,478,494.43
6	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	478,903,308.00	129,498,303.67	(139,923,117.24)	468,478,494.43
7	Тайлант үеийн үр дүн			46,502,384.35	46,502,384.35
8	2020 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	478,903,308.00	129,498,303.67	(93,420,732.89)	514,980,878.78

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	1,800.00	1,800.00	0.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	883,924,700.00	865,795,102.88	(18,129,597.12)	97.9
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	883,924,700.00	865,795,102.88	(18,129,597.12)	97.9
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	856,636,700.00	839,190,302.88	(17,446,397.12)	98.0
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	644,407,100.00	635,137,346.92	(9,269,753.08)	98.6
210101	Үндсэн цалин	436,915,300.00	428,315,824.56	(8,599,475.44)	98.0
210102	Нэмэгдэл	79,034,500.00	80,384,113.25	1,349,613.25	101.7
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	62,920,000.00	60,782,120.11	(2,137,879.89)	96.6
210104	Урамшуулал	65,537,300.00	65,655,289.00	117,989.00	100.2
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	86,995,000.00	83,179,239.96	(3,815,760.04)	95.6
210201	Тэтгэврийн даатгал	61,218,700.00	59,643,412.74	(1,575,287.26)	97.4
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,444,100.00	6,056,979.20	(387,120.80)	94.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,155,300.00	5,215,940.26	60,640.26	101.2
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,288,800.00	1,100,073.68	(188,726.32)	85.4
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,888,100.00	11,162,834.08	(1,725,265.92)	86.6
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	24,256,100.00	24,150,508.00	(105,592.00)	99.6
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,420,500.00	6,420,370.00	(130.00)	100.0
210302	Түлш, халаалт	1,810,700.00	1,810,686.00	(14.00)	100.0
210303	Цэвэр, бохир ус	1,273,100.00	1,167,652.00	(105,448.00)	91.7
210304	Байрны түрээс	14,751,800.00	14,751,800.00	0.00	100.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	19,485,300.00	19,300,952.00	(184,348.00)	99.1
210401	Бичиг хэрэг	3,843,200.00	3,843,200.00	0.00	100.0
210402	Тээвэр, шатахуун	5,900,100.00	5,900,100.00	0.00	100.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,233,000.00	1,051,072.00	(181,928.00)	85.2
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,889,000.00	2,889,000.00	0.00	100.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,620,000.00	5,617,580.00	(2,420.00)	100.0
2105	Нормативт зардал	20,444,200.00	20,437,512.00	(6,688.00)	100.0
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	13,944,200.00	13,944,200.00	0.00	100.0
210502	Хоол, хүнс	1,500,000.00	1,500,000.00	0.00	100.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,000,000.00	4,993,312.00	(6,688.00)	99.9
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	33,269,400.00	33,159,060.00	(110,340.00)	99.7
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	13,532,000.00	13,532,000.00	0.00	100.0
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	3,627,400.00	3,627,400.00	0.00	100.0
210604	Урсгал засвар	16,110,000.00	15,999,660.00	(110,340.00)	99.3

**Геронтологийн үндэсний төвийн 2020 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

2107	Томилолт, зочны зардал	2,325,000.00	2,325,000.00	0.00	100.0
210702	Дотоод албан томилолт	2,325,000.00	2,325,000.00	0.00	100.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	14,225,100.00	14,223,499.00	(1,601.00)	100.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,000,000.00	2,000,000.00	0.00	100.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	715,000.00	713,400.00	(1,600.00)	99.8
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	233,300.00	233,300.00	0.00	100.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	40,000.00	40,000.00	0.00	100.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	7,602,000.00	7,602,000.00	0.00	100.0
210807	Газрын төлбөр	1,012,000.00	1,012,000.00	0.00	100.0
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	2,622,800.00	2,622,799.00	(1.00)	100.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,229,500.00	7,277,185.00	(3,952,315.00)	64.8
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,229,500.00	7,277,185.00	(3,952,315.00)	64.8
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	27,288,000.00	26,604,800.00	(683,200.00)	97.5
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	27,288,000.00	26,604,800.00	(683,200.00)	97.5
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	26,248,000.00	26,004,800.00	(243,200.00)	99.1
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,040,000.00	600,000.00	(440,000.00)	57.7
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	883,924,700.00	865,813,702.88	(18,110,997.12)	98.0
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	605,593,300.00	597,233,502.88	(8,359,797.12)	98.6
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	605,593,300.00	597,233,502.88	(8,359,797.12)	98.6
33	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	268,581,400.00	268,580,200.00	(1,200.00)	100.0
330002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	268,581,400.00	268,580,200.00	(1,200.00)	100.0
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	9,750,000.00	0	(9,750,000.00)	0.0
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	9,750,000.00	0	(9,750,000.00)	0.0
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0	1,800.00	1,800.00	0.0
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0	20,400.00	20,400.00	0.0
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	105	105	0.00	100.0
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1	0.00	100.0
610001	Төсвийн байгууллага	1	1	0.00	100.0
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	52	52	0.00	62
620001	Удирдах ажилтан	1	1	0.00	0.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	37	37	0.00	0.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	14	14	0.00	0.00

Геронтологийн үндэсний төвийн 2020 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	52	52	0.00	65
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	33	33	0.00	0.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	19	19	0.00	0.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	/төгрөгөөр/
			Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН		79,557,300.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		79,557,300.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		79,082,163.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил		4,185,743.00
210101	Үндсэн цалин		4,185,743.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		581,792.00
210201	Тэтгэврийн даатгал		581,792.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		360,000.00
210304	Байрны түрээс		360,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		9,451,410.00
210401	Бичиг хэрэг		1,815,410.00
210402	Тээвэр, шатахуун		1,376,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр		1,260,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал		5,000,000.00
2105	Нормативт зардал		10,059,900.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл		10,000,000.00
210502	Хоол, хүнс		59,900.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		8,307,669.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		8,307,669.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		38,400,686.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		38,400,686.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		7,734,963.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		7,734,963.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		475,137.00
1	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг		475,137.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		475,137.00
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг		475,137.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР		79,557,300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		79,557,300.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж		45,666,900.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		20,619,263.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		12,796,000.00

3.Аудитын тайлан

3.1. Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасан бүрэн эрхийн хүрээнд Геронтологийн үндэсний төвийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг Геронтологийн үндэсний төвийн захирал Р.Хишигжаргал танд танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд шалгагдагч байгууллагын санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтад хийсэн үнэлгээ, аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал бүхий аудитын дүгнэлт түүний үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан толилуулав.

Аудитын тайланд шалгагдагч байгууллагад эм, хангамжийн материалыг бараа материалын дансаар дамжуулахгүй шууд зардалд үнэн зөв бүртгэж бүртгэлээр тавих хяналтыг сайжруулах, цалингийн батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах, анхан шатны төлбөрийн и-баримтын иж бүрдэл дутуу ажил гүйлгээг бүртгэл тайланд үнэн зөв тусгах талаар өгсөн зөвлөмжүүдийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

Аудитыг 2021 оны 01 дүгээр сарын 25-ны өдрөөс 2021 оны 02 дугаар сарын 25-ний хооронд Монголиан бизнес рейтинг аудит ХХК-ийн ерөнхий захирал Д.Түмэнжаргал хянан удирдаж, чанарын хяналтын менежер Н.Нямдорж анхан шатны чанарын хяналт хэрэгжүүлэн, ахлах аудитор Н.Алтанзул, аудиторын туслах А.Жамъян нар хариуцаж хийв.

Геронтологийн үндэсний төв нь 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Монголиан бизнес рейтинг аудит ХХК-д 2021 оны 01 дүгээр сарын 25-ны өдрийн 01/44 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй

Тайлант онд Геронтологийн үндэсний төвийн эрхэм зорилгыг монгол хүний насжилтын байдал түүнд нөлөөлөх хүчин зүйлийг судалж, ахмад настанд нийгмийн эрүүл мэндийн болон эмнэлгийн тусламж, үйлчилгээг үзүүлэх, эрүүл мэндийн байгууллагыг мэргэжлийн арга зүйгээр хангах сургалт, сурталчилгаа явуулахад оршино гэж тодорхойлсон байна.

Эрүүл мэндийн сайдын 2013 оны 226 дугаар тушаалаар тус төвийн үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ.

Үүнд:

- Монгол хүний насжилтын байдал түүнд нөлөөлөх хүчин зүйлийг тандах, хянах үйл ажиллагаа явуулах;
- Нотолгоонд суурилсан геронтологи болон гериатрийн тусламжийг настан буурлуудад үзүүлж, настанд нийгмийн эрүүл мэндийн болон эмнэлгийн тусламж үйлчилгээг хөгжүүлэх;
- Эрүүл насжилтыг дэмжих олон талт үйл ажиллагааг улсын хэмжээнд зохион байгуулах удирдан чиглүүлэх, олон улсын болон дотоодын байгууллагуудтай хамтрах ажиллагааг өргөжүүлэн чиглүүлэх;

- Геронтологи болон гериатрийн чиглэлийн үйл ажиллагаа явуулж буй эрүүл мэндийн болон бусад байгууллагыг мэргэжил арга зүйн удирдлагаар ханган, хяналт үнэлгээ, лавлагаа тусламж үзүүлэх;
- Насжилт, настны эмгэг судлалын чиглэлээр эрүүл мэндийн мэргэжилтэн бусад мэргэжилтэнд төгсөлтийн дараах мэргэшүүлэх болон давтан сургалт, хүн амын зорилтот бүлэг, настанд зориулсан сургалтыг зохион байгуулах;

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

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Геронтологийн үндэсний төв нь санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа УСНББОУС, Төсвийн тухай хууль, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв толилуулах үүрэгтэй.

Тайланд онд Эрүүл мэндийн яамны Хяналт, шинжилгээ, үнэлгээ дотоод аудитын газар 2020 онд Геронтологийн үндэсний төвийн санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод аудит хийгээгүй байна.

Хяналт шинжилгээ үнэлгээ, дотоод аудитын газар 2020 оны шилэн дансанд дотоод аудит хийгээгүй байна.

Геронтологийн үндэсний төвийн дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд дунд гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн үе шатанд дахин хянахад дотоод хяналт үр нөлөөгүй гэж үзлээ.

3.4. Материаллаг байдал

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2020 оны эхний хагас жилийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшнийг “дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 2020 оны эхний хагас жилийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 462,122.3 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 4,621.2 мянган төгрөгөөр тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд 2020 оны жилийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлаас дахин тооцсон.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын хувь хэмжээг өөрчлөөгүй бөгөөд 2020 оны жилийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 1,241.804.2 мянган төгрөгийн 1 хувь буюу 12,418.0 мянган төгрөгөөр шинэчлэн тогтоолоо.

3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Геронтологийн үндэсний төвийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 46,502.4 мянган төгрөгөөр буюу 9.9 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгө	1.8	20.4	18.6
Бараа материал	105,478.1	104,985.6	(492.5)
Үндсэн хөрөнгө	362,998.6	409,974.8	46,976.2
Нийт хөрөнгө	468,478.5	514,980.8	46,502.4
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	468,478.5	514,980.9	46,502.4
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	468,478.5	514,980.8	46,502.4

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 104,985.6 мянган төгрөг болж 492.5 мянган төгрөгөөр буурсан нь байгууллагын хэвийн үйл ажиллагааг хангахад зориулж 47,208.8 мянган төгрөгийн бараа материал өөрийн хөрөнгийн худалдан авсан, ковидын зарцуулалтад зориулж ЭМЯ, ХӨСҮТ, ЗӨСҮТ-өөс 129,973.4 мянга, ДЭМБ-ын төсөл, хөтөлбөрөөс 99,491.6 мянган төгрөгийн бараа материал үнэ төлбөргүй хүлээн авч зарцуулсан байна.

Мөн ТӨБЗГ-ын 2020 оны А1/791 тоот тогтоолоор үндсэн хөрөнгөнд бүртгэлтэй байсан 1,642.9 мянган төгрөгийн номыг бараа материалын дансанд шилжүүлэн бүртгэж бараа материал 10,485.8 мянган төгрөгийн үлдэгдэл байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 409,974.8 мянган төгрөг болж 46,976.2 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант онд төсвийн хөрөнгөөр худалдан авсан 21,636.0 мянган төгрөг, ЭМЯ-аас 46,500.0 мянган төгрөгийн ясны сийрэгжилтийн аппарат, ДЭМБ-ын төсөл, хөтөлбөрөөс 26,465.5 мянган төгрөгийн хөрөнгө хандиваар авч ТӨБЗГ-ын 733 тоот тогтоолоор элэгдлээрээ өртгөө нөхсөн, цаашид ашиглах боломжтой 51,283.8 мянган төгрөгийн хөрөнгийг данснаас хасаж 31,257.3 мянган төгрөгөөр дахин үнэлсэн хөрөнгөөр тус тус нэмэгдсэн байна.

Геронтологийн үндэсний төвийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 51.1 хувь буюу 435,323.6 мянган төгрөгөөр өссөн нь өмнөх оноос урсгал 64,753.8 мянган, эрүүл мэндийн даатгалын сангийн санхүүжилт 22,707.8 мянган, нэмэлт санхүүжилтийн орлого 35,650.4 мянган, үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого 327,511.0 мянган төгрөгөөр өссөн голлон шалтгаалсан байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 46.9 хувь буюу 332,435.0 мянган төгрөгөөр өссөн нь Засгийн газрын 2018 оны 382, 2019 оны 395 дугаар тогтоолуудаар эмч, эмнэлгийн ажилтны төрийн албанд ажилласан хугацааны нэмэгдэл, үр дүнгийн мөнгөн урамшууллын хувь хэмжээ нэмэгдсэнээс 77,266.8 мянган төгрөг, хангамжийн материал 154,966.9 мянган төгрөг, эм эмийн хэрэгсэл, бусад зардал 173,916.1 мянган төгрөгөөр өссөнөөс голлон шалтгаалсан байна.

3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь энэ хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2020 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 858,450.6 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 858,450.6 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 25,364.1 мянган төгрөгөөр нэмэгдэж 883,814.7 мянган төгрөгөөр баталсан нь улиралд олгох мөнгөн урамшууллын хувь хэмжээ нэмэгдсэн, төрд ажилласан хугацааны нэмэгдэл зэргийг нэмэгдүүлэх тогтоол шийдвэр гарсантай холбоотой байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 3 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 883,814.7 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 605,483.3 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс, 268,581.4 мянган төгрөгийг Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас, 9,750.0 мянган төгрөгийг үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 605,483.3 мянган, Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 268,580.2 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч нийт 874,063.5 мянган төгрөгийн орлого төвлөрүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 865,194.9 мянган төгрөгийг зарцуулж 8,849.8 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 865,794.9 мянган төгрөг буюу 97.9 хувьтай байгаа нь цалин, НДШ-ийн зардал 11,407.6 мянган, бараа үйлчилгээний бусад зардал 3,952.3 мянган, албан хаагчдад олгох мөнгөн урамшуулал 683.2 мянган төгрөгөөр дутуу зарцуулсантай холбоотой байна.

Нийт хэрэгжүүлэх эрүүл мэндийн хөтөлбөрийн зардлын дутуу зарцуулалт нь үндсэн үйл ажиллагаа 17,336.4 мянган, төрийн албан хаагчдад олгох мөнгөн урамшуулал 683.2 мянган, хөтөлбөр төслийн дотоод урсгал зардал 3,952.3 мянган төгрөгийн арга хэмжээнүүдийг тус тус дутуу зарцуулсантай холбоотой байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний үзүүлэлт

Д/Д	Хөтөлбөр, арга хэмжээний		Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	/мянган төгрөг/	
	Код	Нэр			Зөрүү	Биелэлт
1	71601	Эрүүл мэнд	883,814,7	865,795,1	18,019,6	98.0
1.1	80101	Үндсэн үйл ажиллагааны	856,526,7	839,190,3	17,336,4	98.0
1.2	80835	Төрийн албан хаагчдад олгох мөнгөн урамшуулал	27,288,0	26,604,8	683,2	97.5
1.3	83112	Хөтөлбөр төслийн дотоод урсгал зардал	11,229,5	7,277,1	3,952,3	64.8

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр харуулсан мэдээллийг энэ тайлангийн 4.5-д харуулав.

Нэмэлт санхүүжилт

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна гэж заасны дагуу шалгадагч байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй.

Тайлант онд нэмэлт санхүүжилтийн дансаар ЭМБ-аас 45,666.9 мянган, ЭМЯ-аас 20,000.0 мянган, Эрүүл мэндийн хөгжлийн төвөөс 1,094.4 мянган, ЭМДГ-аас

12,220.0 мянган, Бичил манал өрхийн эрүүл мэндийн төвөөс 192.0 мянган, Шэжид дүг Бүх гишүүдийн бүрэн хариуцлагатай нөхөрлөл 384.0 мянган төгрөг нийт 79,557.3 мянган төгрөгийн орлогыг нэмэлт санхүүжилтийн дансанд төвлөрүүлжээ.

Үүнээс цалин, НДШ-д 4,767.5 мянган, байрны түрээсийн зардал 360.0 мянган, хангамж бараа материалын зардалд 9,451.4 мянган, нормативт зардалд 10,059.9 мянган, эд хогшил худалдан авахад 8,307.7 мянган, бусдаар гүйцэтгүүлэх ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж 38,400.7 мянган, бараа үйлчилгээний бусад зардал 8,210.1 мянган төгрөгийг зарцуулж 475,1 мянган төгрөгийг татан төвлөрүүлжээ.

3.7. Шилэн дансны мэдээлэл

Шалгагдагч байгууллага шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор батлагдсан Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журмын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 164 мэдээллээс 148 мэдээллийг хугацаанд нь оруулж, оруулаагүй 16 мэдээллийн 14 нь ковидтой холбоотой хандив тусламжийн мэдээлэл бөгөөд 2-ыг шилэн дансны цахим хуудаст байршуулаагүй байна.

Бусад мэдээ мэдээлэл хуулийн хугацаанд байршуулан ажиллаж сар бүр, тухай бүр нь оруулах мэдээлэл, хагас жил бүтэн жилээр төсвийн хэтэрсэн хэмнэсэн зардал, 5 саяас дээш орлого зарлагын мэдээлэл, худалдан авалтын тухай мэдээллийг бүтэн жилээр байршуулж улирал бүрийн 10-ны дотор ЭМЯ-нд тайлагнан ажилласан байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 4,245.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 төлбөрийн акт, 20,297.4 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах 3 албан шаардлагыг биелүүлэн ажиллаж, 69,154.7 мянган төгрөгийн 6 зөвлөмжийн хэрэгжилт 100 хувьтай байна.

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

Үзүүлэлт	Өмнөх он		Биелэлт		Зөрүү		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт	2	4,245.0	2	4,245.0	-	-	100.0
Албан шаардлага	3	20,297.4	3	20,297.4	-	-	100.0
Зөвлөмж	6	69,154.7	6	69,154.7	-	-	100.0
Нийт дүн	11	93,697.1	11	93,697.1	-	-	100.0

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 142,439.2 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс, 36,660.8 мянган төгрөгийн алдааг аудитын явцад залруулж, 1 зөрчилд албан шаардлага хүргүүлж, 105,778.4 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 4 зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа

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

- Дахин үнэлсэн 31,257.3 мянган төгрөгийн хөрөнгөөр дахин үнэлгээний нэмэгдэл дансыг нэмэгдүүлснээс үнэ төлбөргүй орлого, тайлангийн үеийн үр дүн дутуу илэрхийлэгдсэн;
- Санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээний тайлангийн үндсэн, нэмэгдэл цалингийн зардлыг 3,043.8 мянган, НДШ-ийн зардлыг 2,359.7 мянган төгрөгөөр тус тус зөрүүтэй тайлагнасан бүртгэлийн алдааг залруулсан.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар залруулагдаагүй алдаа, зөрчил илэрснээс 1 зөрчилд албан шаардлага хүргүүлээ. Үүнд:

Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Төсвийн тухай хууль, Сангийн сайдын баталсан маягт аргачлалын дагуу хөтөлбөр, арга хэмжээний төсөв, гүйцэтгэлийн биелэлт, хүрсэн үр дүн түүний танилцуулга, төсвийн тохируулгын тайлан, санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилтийн тайлангийн танилцуулгыг хуулиар заасан хугацаанд иж бүрэн хийж ирүүлээгүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 54 дүгээр зүйл 54.5-д “Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан нь дараах бүрэлдэхүүн хэсэгтэй байна”, Сангийн сайдын 2006 оны 388, 2012 оны 76 дугаар тушаалаар баталсан “Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан боловсруулах журмын 1 дүгээр хавсралт 1.4-д Төсвийн эрх захирагч нь төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд тайлант оны төсвийн хэтрэлт, хэмнэлт түүнд нөлөөлсөн хүчин зүйлийн талаарх дэлгэрэнгүй тайлбар танилцуулга хавсаргана”, гэж заасныг тус тус хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлэх

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар илэрсэн 105,778.4 мянган төгрөгийн зөрчилд 4 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгав.

3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд

Дэлхий нийтийг хамарсан Ковид-19 цар тахлын улмаас аудитыг цахимаар хийж байгаатай холбоотой аудит хийх цар хүрээ хязгаарлагдаж, байгууллага дээр ажиллаж нарийвчилсан горим сорил хэрэгжүүлэн, анхан шатны баримт материалуудыг бүрэн хамруулж, хөрөнгийн биет тооллого хийх, цалин хөлсний тушаал шийдвэр гэх мэт төсвийн хяналтыг бүрэн хэрэгжүүлэх нөхцөл байдал хязгаарлагдмал байсныг дараагийн тайлант хугацаанд анхаарах нь зүйтэй гэж үзлээ.

4. Менежментийн захидал

Менежментийн захидалд цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлоор нь эрэмбэлэн үзүүлэв. Үүнд:

1. Цалингийн данстай холбоотой асуудал

- 1.1. Илрүүлэлт: Тус төвийн захирлын 2020 оны А/94 дүгээр тушаалаар цалингийн зардлаас 1,200.0 мянган төгрөгийн түлээ, нүүрсний хөнгөлөлт, 2 сар ажилласан ажилтанд 126.5 мянган төгрөгийн ээлжийн амралтын цалин олгосон нь Төсөвт захирагч Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д “батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах”, заалт, Эрүүл мэнд, нийгмийн хамгааллын сайдын 2000 оны 166 дугаар тушаалын 2 дугаар хавсралтаар баталсан “Ээлжийн амралтын олговор тооцох журам”-ыг гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.
- 1.2. Эрсдэл: Төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулаагүй байх.
- 1.3. Өгсөн зөвлөмж: Төсвийг зохих зөвшөөрөлгүй бүлэг хооронд гүйлгэн зарцуулахгүй, зориулалтын дагуу зарцуулах, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх.
- 1.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Аудитаар илэрсэн зөрчлийг хүлээн зөвшөөрч, зөвлөмжийг хэрэгжүүлэн ажиллана.

2. Бараа материалын данстай холбоотой асуудал

- 2.1. Илрүүлэлт: Нягтлан бодогч 26,436.5 мянган төгрөгийн бараа материал, 570.0 мянган төгрөгийн эмийн зардал нийт 27,006.5 мянган төгрөгийг данс бүртгэлд тусгалгүй, зардлаар хүлээн зөвшөөрч, тайлагнасан нь Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалын 1 дүгээр хавсралтаар баталсан “Нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар”-ын 4.21-д “Бараа материалыг (хангамжийн зүйлийг) худалдан авсан үед Дт. Хангамжийн материал, Кт.Мөнгөн хөрөнгө/Дансны өглөг” гэж заасантай нийцэхгүй байна.
- 2.2. Эрсдэл: Бараа материалыг данс бүртгэлд тусгалгүй шууд зардлаар бүртгэсэн байх.
- 2.3. Өгсөн зөвлөмж: Бараа материалыг данс бүртгэлд тусгаж, зарцуулж байх;
- 2.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Аудитаар илэрсэн зөрчлийг хүлээн зөвшөөрч, зөвлөмжийг хэрэгжүүлэн ажиллана.

3. Зардлын данстай холбоотой асуудал

- 3.1. Илрүүлэлт: Анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу 7,364.0 мянган төгрөгийн, гүйцэтгэлийн тайлангүй 674.9 мянган төгрөгийн урсгал засварын зардал, нийт 8,038.9 мянган төгрөгийн ажил гүйлгээг данс бүртгэлд тусгаж тайлагнасан нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1.4. “хүчин төгөлдөр бус анхан шатны баримтаар, эсхүл анхан шатны баримтаар баталгаажаагүй ажил, гүйлгээг бүртгэхгүй байх” гэж заасантай нийцэхгүй байна.
- 3.2. Эрсдэл: Анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу ажил гүйлгээг данс бүртгэж тусгаж тайлагнасан байх;

3.3. Өгсөн зөвлөмж: Анхан шатны баримтгүй болон бүрдүүлэлт дутуу баримтаар ажил гүйлгээг хийхгүй байх, түүнд бүртгэлээр тавих хяналтыг сайжруулах;

3.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Аудитаар илэрсэн зөрчлийг хүлээн зөвшөөрч, зөвлөмжийг хэрэгжүүлэн ажиллана.

4. Худалдан авалттай холбоотой асуудал

4.1. Илрүүлэлт: Тайлант онд тус байгууллагын 124 харилцагчтай холбоотой 146,377.4 мянган төгрөгийн гүйлгээг цахим татварын системд бүртгэгдсэн төлбөрийн баримттай тулган шалгахад 69,406.5 мянган төгрөгийн худалдан авалт бүртгэгдээгүй байгай нь Сангийн сайдын 2017 оны 347 дугаар тушаалаар батлагдсан “Өмчийн бүх хэлбэрийн аж ахуйн нэгж, байгууллагад нийтлэг хэрэглэгдэх анхан шатны бүртгэлийн маягтыг нөхөх заавар”-ын 5-д “Төлбөрийн баримт нь бараа, ажил, үйлчилгээний төлбөр, тооцоо хийгдсэнийг нотлох анхан шатны цаасан болон цахим баримт юм” гэж заасантай нийцэхгүй байна.

4.2. Эрсдэл: Нягтлан бодогч анхан шатны баримтын бүрдлийг хангаагүй ажил гүйлгээг данс бүртгэлд тусгаж тайлагнасан байх.

4.3. Өгсөн зөвлөмж: Нягтлан бодогч төлбөрийн баримтгүй ажил гүйлгээ хийхгүй байх, харилцагч байгууллагаас бүрэн гаргуулан авахад хяналт тавьж ажиллах.

4.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Аудитаар илэрсэн зөрчлийг хүлээн зөвшөөрч, зөвлөмжийг хэрэгжүүлэн ажиллана.

5. НБББББ-тай холбоотой асуудал

5.1. Илрүүлэлт:

Тус төвийн одоо мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь 2011 онд боловсруулагдсан ба холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцэхгүй, шинэчлэн боловсруулах шаардлагатай байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.2. “Аж ахуйн нэгж, байгууллагын удирдлага нь нягтлан бодох бүртгэлийн хууль тогтоомж, стандарт, дүрэм, журам, зааварт нийцүүлэн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг баталж, мөрдөж ажиллана” гэж заасантай нийцэхгүй байна.

5.2. Эрсдэл:

Дүрэм журам хэрэгжихгүй, хөрөнгө дутагдах, шамшигдах,

5.3. Өгсөн зөвлөмж:

НБББББ-ийг шинэчилэн боловсруулах,

4.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Аудитаар илэрсэн зөрчлийг хүлээн зөвшөөрч, зөвлөмжийг хэрэгжүүлэн ажиллана.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Үндэсний аудитын газарт 2021 оны 06 дугаар сарын 10-ний өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо:	Аудитын нэр:	Геронтологийн үндэсний төвийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит	Аудитын код:
2021			САГ-2020/53/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Геронтологийн үндэсний төв		Мянган төгрөг

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
			Нэр	Албан тушаал	Овог нэр
	1	2	3	4	5
1	Анхан шатны бүрдэл дутуу баримтаар /хоол, урсгал засварын зардал, шуудан холбооны зардал /нэгж/, бараа үйлчилгээний бусад зардал, бусдаар гүйцэтгүүлэх ажил үйлчилгээний төлбөр хураамжийн зардлуудаас/ 8 нэр төрлийн 7,364.0 мянган төгрөгийн гүйлгээ хийж тайлагнасан байна.	7,364.0	Зөвлөмж	Захирал Нягтлан бодогч	Р.Хишигжаргал Д.Гунгаажав
2	Урсгал засварын ажил гүйцэтгэх төсөвт магадалшгүй ажил гэж 674.9 мянган төгрөг төлөвлөж шилжүүлсэн ба ажлын гүйцэтгэлийг нотлох баримт байхгүй байна.	674.9	Зөвлөмж	Захирал Нягтлан бодогч	Р.Хишигжаргал Д.Гунгаажав
3	Материал 26,436.5 мянга, эмийн зардал 570.0 мянга нийт 27,006.5 мянган төгрөгийг бараа материалын дансаар дамжуулахгүй шууд зардалд бүртгэж тайлагнасан	27,006.5	Зөвлөмж	Захирал Нягтлан бодогч	Р.Хишигжаргал Д.Гунгаажав
4	Тайлант онд 124 ААН-тэй хийсэн 146,377.4 мянган төгрөгийн худалдан авалтыг и-баримттай тулган шалгахад 59 ААН-үүд 69,406.5 мянган төгрөгийн борлуулалт үйлчилгээний орлогоо цахим төлбөрийн баримтын системд Геронтологийн төвийн худалдан авалтаар бүртгээгүй байна.	69,406.5	Зөвлөмж	Захирал Нягтлан бодогч	Р.Хишигжаргал Д.Гунгаажав
5	Үндсэн цалингийн зардлаас захирлын А/94 дүгээр тушаалаар 8 ажилтнуудад түлээ нүүрсний хөнгөлөлт нийт 1,200.0 мянган төгрөг, 2020 оны 4 сард ажилд ороод 2020 оны 6 сард ажлаас гарсан ажилтанд 126.5 мянган төгрөгийн ээлжийн амралтын цалин тус тус олгосон	1,326.5	Зөвлөмж	Захирал Нягтлан бодогч	Р.Хишигжаргал Д.Гунгаажав
6	Тус төвийн одоо мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь 2011 онд боловсруулагдсан ба холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцэхгүй, шинэчлэн боловсруулах шаардлагатай байна.		Зөвлөмж	Захирал Нягтлан бодогч	Р.Хишигжаргал Д.Гунгаажав

Геронтологийн үндэсний төвийн 2020 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

7	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Төсвийн тухай хууль, Сангийн сайдын баталсан маягт аргачлалын дагуу хөтөлбөр, арга хэмжээний төсөв, гүйцэтгэлийн биелэлт, хүрсэн үр дүн түүний танилцуулга, төсвийн тохируулгын тайлан, санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилтийн тайлангийн танилцуулгыг хуулиар заасан хугацаанд иж бүрэн хийж ирүүлээгүй		Албан шаардлага	Захирал Нягтлан бодогч	Р.Хишигжаргал Д.Гунгаажав
ДҮН		105,778.4			



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2021 оны 02 дугаар сарын 25

№ 108/АДТД-74

Улаанбаатар хот

САГ-2021/59/СТА-ТШЗ

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд хийсэн Геронтологийн үндэсний төвийн 2020 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Төсвийн тухай хууль, Сангийн сайдын баталсан маягт аргачлалын дагуу хөтөлбөр, арга хэмжээний төсөв, гүйцэтгэлийн биелэлт, хүрсэн үр дүн түүний танилцуулга, төсвийн тохируулгын тайлан, санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилтийн тайлангийн танилцуулгыг хуулиар заасан хугацаанд иж бүрэн хийж ирүүлээгүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 54 дүгээр зүйл 54.5-д “Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан нь дараах бүрэлдэхүүн хэсэгтэй байна”, Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан “Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар батлах журмын 2 дугаар хавсралт, 2012 оны 76 дугаар тушаалаар баталсан “Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан боловсруулах журмын 1 дүгээр хавсралт 1.4-д Төсвийн эрх захирагч нь төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд тайлант оны төсвийн хэтрэлт, хэмнэлт түүнд нөлөөлсөн хүчин зүйлийн талаарх дэлгэрэнгүй тайлбар танилцуулга хавсаргана”, гэж заасныг тус тус хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-д “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. Төсвийн тухай хуулийн дагуу төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсгийг иж бүрэн гаргаж хэвших, Сангийн сайдын тушаалуудаар батлагдсан журмуудын дагуу санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангуудад тодруулга, танилцуулга тайлбар бэлтгэж жилийн санхүүгийн тайлантай хамт хүргүүлж, биелэлтийг 2021 оны 06 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэх;
2. Цаашид алдаа зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Геронтологийн үндэсний төвийн захирал Р.Хишигжаргал, нягтлан бодогч Д.Гунгаажав нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

АУДИТЫН ХОЁРДУГААР ГАЗРЫН ЗАХИРАЛ,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР
АУДИТОР
МОНГОЛИАН БИЗНЕС РЕЙТИНГ
АУДИТ ХХК-ИЙН ЕРӨНХИЙ ЗАХИРАЛ

Ц.НАРАНЧИМЭГ
Г.МӨНХЧИМЭГ

Д.ТҮМЭНЖАРГАЛ

[illegible]

This image shows a full page of white paper with horizontal dotted lines. The lines are evenly spaced and run across the width of the page, providing a guide for handwriting practice. There are no margins, text, or other markings on the page.