

ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Аймгийн Гэр бүл, хүүхэд, залуучуудын хөгжлийн газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ГСА-2021/13/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Чойр хот

2021 он

Тэргүүлэх аудитор: Б.Сарантуяа

Утас: 70543156

Цахим хаяг: Sarantuyab@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Г.Наранбаяр

Утас: 70543179

Цахим хаяг: Naranbayarg@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Ц.Батсайхан

Утас: 70543179

Цахим хаяг: Batsaikhants@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

42015 Говьсүмбэр аймаг, Сүмбэр сум, 3 дугаар баг
Утас/Факс: 976-7054 3179
И-мэйл: govsumber@audit.gov.mn

**ГОВЬСҮМБЭР АЙМГИЙН ГЭР БҮЛ,
ХҮҮХЭД, ЗАЛУУЧУУДЫН
ХӨГЖЛИЙН ГАЗРЫН ТӨСВИЙН
ЗАХИРАГЧ Ц.ОЮУНБИЛЭГ ТАНАА**

2021.02.15 № 08

танай _____-ны № _____-т

Аудитын гэрчилгээ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-т заасны дагуу Говьсүмбэр аймгийн “Гэр бүл, хүүхэд, залуучуудын хөгжлийн газар”-ын 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Говьсүмбэр аймгийн “Гэр бүл, хүүхэд, залуучуудын хөгжлийн газар”-ын 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээ болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг материаллаг зүйлсийн хувьд Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, УСНББОУС-д нийцүүлж, Сангийн сайдын баталсан бодлого, журам, зааврын дагуу үнэн, бодитой, шударга илэрхийлэгдсэн тул зөрчилгүй санал дүгнэлт гаргаж байна.

Санал дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартад нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, зааврын дагуу гүйцэтгэсэн. Эдгээр нь санхүүгийн тайлан материаллаг буруу илэрхийллээс ангид эсэх талаар үндэслэлтэй баталгаа олж авах зорилгоор аудитыг төлөвлөж, гүйцэтгэхийг шаарддаг.

Аудитаар Говьсүмбэр аймгийн “Гэр бүл, хүүхэд, залуучуудын хөгжлийн газар”-ын 2020 оны жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайлан дахь үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус газарт мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэл хөтлөлт, програм хангамж, дотоод хяналтын систем болон удирдлагын хийсэн томоохон тооцооллыг шалгаж, аудитын санал дүгнэлтийг дэмжих нотлох зүйлсийг хангалттай цуглуулсан.

Бидний хийсэн аудит тус санхүүгийн тайлан, тодруулгад санал дүгнэлт өгөх хангалттай, зохистой үндэслэлийг бүрдүүлсэн бөгөөд аудитын дүнд үндэслэсэн санал, зөвлөмжийг аудитын тайланд тусгасан болно.

Үүрэг хариуцлага

Төсвийн захирагч нь Төсвийн тухай хуулийн 26 дугаар зүйлийн 26.1-д заасны дагуу тайлант хугацааны санхүүгийн тайлан, тодруулгыг Нягтлан бодох

бүртгэлийн болон Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, түүнтэй нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан журам зааврын дагуу бэлтгэж, тайлагнах үүрэгтэй.

Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартын дагуу аудит хийж, жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайланд санал дүгнэлт өгөх нь төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР  Б.САРАНТУЯА



Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт
ГСА	Говьсүмбэр аймаг
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
ШШГГ	Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газар
ГБХЗХГ	Гэр бүл, хүүхэд, залуучуудын хөгжлийн газар
НДШ	Нийгмийн даатгалын шимтгэл
АИТХТ	Аймгийн Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын тэргүүлэгчид

Агуулга

1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт	3
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан	3
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	3
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	4
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	5
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	8
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	9
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан	10
3. Аудитын тайлан	12
3.1. Ерөнхий зүйл	12
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй.....	12
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, дотоод хяналт	12
3.4. Материаллаг байдал.....	13
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд.....	13
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт.....	15
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл.....	16
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	16
3.9. Аудитын илрүүлэлт	16
Залруулсан алдаа.....	17
Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил.....	17
Аудитын зөвлөмж	17
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд.....	18
4. Менежментийн захидал.....	19
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт.....	20

1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>13928148.28</u>	<u>21293280.28</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	0.00	560028.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	0.00	560028.00
3121	Төгрөг	0.00	560028.00
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	0.00	560028.00
33	АВЛАГА	107833.00	1603362.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	11981.00	235362.00
335	Бусад авлага	95852.00	1368000.00
3351	Байгууллагаас авах авлага		1368000.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	95852.00	0.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	13820315.28	19129890.28
354	Хангамжийн материал	13820315.28	19129890.28
35410	Бичиг хэргийн материал	13500.00	0.00
35420	Аж ахуйн материал	13806815.28	19129890.28
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>43228062.45</u>	<u>78560127.08</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	43228062.45	78560127.08
392	Биет хөрөнгө	42509269.72	58741752.08
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	18500000.00	18500000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2312499.96	-5395833.24
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	39047536.00	30771790.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-25918030.75	-6977017.99
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	21340360.00	24908730.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-8148095.57	-10539916.69
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	14980160.00	7474000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-14980160.00	0.00
393	Биет бус хөрөнгө	718792.73	19818375.00
39301	Програм хангамж	3200000.00	2089000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2481207.27	-270625.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	0.00	18000000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>57156210.73</u>	<u>99853407.36</u>
512	Хуримтлагдсан үр дүн	-8528128.09	-3454231.46
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	125777.00	19749077.00

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	222896545.00	244603948.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	17726945.00	14731548.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	17726945.00	14731548.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	17726945.00	14731548.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	337746.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	1150878.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	17726945.00	13242924.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	205169600.00	229872400.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	182882100.00	197361700.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	182882100.00	197361700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	12744200.00	18662300.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	100000.00	2129000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2500000.00	0.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	10144200.00	16533300.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	9543300.00	13848400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	9543300.00	13848400.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	206359326.31	239530051.37
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	206359326.31	239530051.37
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	203290000.41	238315524.45
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	109457449.00	127117509.00
210101	Үндсэн цалин	107706571.00	53284341.00
210102	Нэмэгдэл	0.00	22551688.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	1750878.00	51281480.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	13545839.68	16194451.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	9444096.68	12448767.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1089609.00	1003366.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	865801.00	765732.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	195077.00	179690.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1951256.00	1796896.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	9257200.00	14331475.08
210301	Гэрэл, цахилгаан	588318.00	897264.08
210302	Түлш, халаалт	8656044.00	11551616.00

Аймгийн Гэр бүл хүүхэд залуучуудын хөгжлийн газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210303	Цэвэр, бохир ус	12838.00	1882595.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	32294847.01	53985169.00
210401	Бичиг хэрэг	15746415.00	3102640.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3375200.00	4401000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1044066.50	1147560.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	120000.00	120000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	0.00	1500000.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	12009165.51	43713969.00
2107	Томилолт, зочны зардал	520600.00	1500000.00
210702	Дотоод албан томилолт	520600.00	1500000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	30984709.60	13550411.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	30544561.60	12306347.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	100000.00	864000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	149148.00	279100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	42500.00	41064.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	16500.00	22000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	132000.00	0.00
210807	Газрын төлбөр	0.00	37900.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7229355.12	11636509.37
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.00	1310850.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	147500.00	800000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	7081855.12	9525659.37
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3069325.90	1214526.92
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2198700.00	250000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2198700.00	250000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	870625.90	0.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	870625.90	0.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	0.00	909387.92
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	909387.92
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	0.00	55139.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	55139.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	16537218.69	5073896.63
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	16537218.69	5073896.63

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	/Төгрөгөөр/	
		Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		

1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	205169600.00	231023278.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	0.00	1150878.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	0.00	1150878.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	0.00	1150878.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	1150878.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	205169600.00	229872400.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	182882100.00	197361700.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	182882100.00	197361700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	12744200.00	18662300.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	100000.00	2129000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2500000.00	0.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	10144200.00	16533300.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	9543300.00	13848400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	9543300.00	13848400.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	196219600.00	230199250.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	196219600.00	230199250.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	193150274.10	228984723.08
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	109553300.00	123837345.00
210101	Үндсэн цалин	46402328.00	50004177.00
210102	Нэмэгдэл	10798772.00	22551688.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	52352200.00	51281480.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	13575051.00	19264398.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	9032951.00	13811964.44
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1135500.00	1329432.31
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	908400.00	1103680.77
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	227100.00	274920.18
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2271100.00	2744400.30
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	9257200.00	14331475.08
210301	Гэрэл, цахилгаан	588318.00	897264.08
210302	Түлш, халаалт	8656044.00	11551616.00
210303	Цэвэр, бохир ус	12838.00	1882595.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3005367.50	11548500.00
210401	Бичиг хэрэг	1482111.00	2966500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	359190.00	1800000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1044066.50	1170000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	120000.00	120000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	0.00	5492000.00
2105	Нормативт зардал	1200000.00	0.00

Аймгийн Гэр бүл хүүхэд залуучуудын хөгжлийн газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1200000.00	0.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	286100.00	286100.00
210604	Урсгал засвар	286100.00	286100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	520600.00	1500000.00
210702	Дотоод албан томилолт	520600.00	1500000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	53402249.60	54879122.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	52962101.60	53635058.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	100000.00	864000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	149148.00	279100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	42500.00	41064.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	16500.00	22000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	132000.00	0.00
210807	Газрын төлбөр	0.00	37900.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2350406.00	3337783.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.00	1310850.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2350406.00	2026933.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3069325.90	1214526.92
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2198700.00	250000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2198700.00	250000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	870625.90	0.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	870625.90	0.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	0.00	909387.92
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	909387.92
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	0.00	55139.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	55139.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	8950000.00	824028.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	8950000.00	264000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	8950000.00	264000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	8950000.00	264000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	8950000.00	264000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-8950000.00	-264000.00
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	0.00	0.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	0.00	560028.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	560028.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2019 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	65,558,561.82	125,777.00	-25,065,346.78	40,618,992.04
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	65,558,561.82	125,777.00	-25,065,346.78	40,618,992.04
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	16,537,218.69	16,537,218.69
C08	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	65,558,561.82	125,777.00	-8,528,128.09	57,156,210.73
D01	2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	65,558,561.82	125,777.00	-8,528,128.09	57,156,210.73
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	65,558,561.82	125,777.00	-8,528,128.09	57,156,210.73
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	19,623,300.00	0.00	19,623,300.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	18,000,000.00	0.00	0.00	18,000,000.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00

Аймгийн Гэр бүл хүүхэд залуучуудын хөгжлийн газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	0.00	0.00	0.00	0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	5,073,896.63	5,073,896.63
D09	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	83,558,561.82	19,749,077.00	-3,454,231.46	99,853,407.36

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	211210100.00	210273327.08
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	211210100.00	210273327.08
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	210960100.00	210023327.08
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	118064800.00	118064800.00
210101	Үндсэн цалин	44057100.00	50004177.00
210102	Нэмэгдэл	18824300.00	17148803.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	55183400.00	50911820.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	18546700.00	18546700.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	13347100.00	13094266.44
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1299600.00	1329432.31
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1040400.00	1103680.77
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	260400.00	274920.18
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2599200.00	2744400.30
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	13562300.00	12652912.08
210301	Гэрэл, цахилгаан	807200.00	851058.08
210302	Түлш, халаалт	11352300.00	10515259.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1402800.00	1286595.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6040000.00	6039800.00
210401	Бичиг хэрэг	2500000.00	2500000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1800000.00	1800000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1000000.00	1000000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	120000.00	120000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	620000.00	619800.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	286100.00	286100.00
210604	Урсгал засвар	286100.00	286100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1500000.00	1500000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1500000.00	1500000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	50909000.00	50906082.00

Аймгийн Гэр бүл хүүхэд залуучуудын хөгжлийн газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	49400000.00	49398018.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	864000.00	864000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	280000.00	279100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	41100.00	41064.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22000.00	22000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	264000.00	264000.00
210807	Газрын төлбөр	37900.00	37900.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2051200.00	2026933.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2051200.00	2026933.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	250000.00	250000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	250000.00	250000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	250000.00	250000.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	12744200.00	18634546.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	12744200.00	18634546.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	12744200.00	18634546.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	0.00	5772545.00
210102	Нэмэгдэл	-	5,772,545.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	0.00	717698.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	-	717,698.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	0.00	1678563.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	-	46,206.00
210302	Түлш, халаалт	-	1,036,357.00
210303	Цэвэр, бохир ус	-	596,000.00
210304	Байрны түрээс		
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	100000.00	5508700.00
210401	Бичиг хэрэг	100,000.00	466,500.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	-	170,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	4,872,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	12644200.00	4237040.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	12,644,200.00	4,237,040.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.00	720000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	720,000.00

Аймгийн Гэр бүл хүүхэд залуучуудын хөгжлийн газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	0.00	27754.00
213503	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	27,754.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР		
		12744200.00	18662300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	12744200.00	18662300.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	100,000.00	2,129,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2500000.00	
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	10,144,200.00	16,533,300.00

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 аймгийн Гэр бүл, хүүхэд, залуучуудын хөгжлийн газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг төсвийн шууд захирагч Ц.Оюунбилэг танд танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд шалгагдагч этгээдийн 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 этгээдэд дотоод хяналтыг сайжруулах, бараа материалыг ангиллын дагуу үнэн зөв тайлагнах талаар өгсөн зөвлөмжүүдийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

Аудитыг 2021 оны 01 дүгээр сарын 25-наас 2021 оны 02 дугаар сарын 10-ны хооронд Говьсүмбэр аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор Ц.Батсайхан хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Аймгийн Гэр бүл, хүүхэд, залуучуудын хөгжлийн газар 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Говьсүмбэр аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2021 оны 01 сарын 14-ний өдрийн 17 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Аймгийн "Гэр бүл, хүүхэд, залуучуудын хөгжлийн газар нь Гэр бүл, хүүхэд, залуучуудын талаарх бодлогыг хэрэгжүүлж, хүүхэд залуучуудын ёс зүй хөгжил, оролцоог эрхэмлэж хамгаалах эрхэм зорилготойгор тайлант онд дараах зорилт дэвшүүлж ажилласан байна. Үүнд:

- Гэр бүлийн хөгжил тогтвортой хөгжлийг дэмжих олон талт арга хэмжээг зохион байгуулах
- Хүүхдийн эрх, хөгжил хамгаалал, оролцооны үйлчилгээг мэргэжлийн түвшинд үзүүлэх, хүүхдийг аливаа эрсдэлээс урьдчилан сэргийлэх
- Залуучуудын хөгжил, нийгмийн оролцоог дэмжих, соён гэгээрүүлэх, сэтгэлгээг өөрчлөх, хуулийн мэдлэгийг дээшлүүлэх сургалтыг зохион байгуулах олон талт арга хэмжээг 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

Аймгийн Гэр бүл, хүүхэд, залуучуудын хөгжлийн газар нь санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв бэлтгэх үүрэгтэй.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцсэн байна.

Хөдөлмөр, нийгмийн хамгааллын яамны хяналт, шинжилгээ, үнэлгээ дотоод аудитын газар 2020 онд аймгийн Гэр бүл, хүүхэд, залуучуудын хөгжлийн газрын санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод аудит хийгээгүй байна.

Гэр бүл, хүүхэд, залуучуудын хөгжлийн газрын дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд бага гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн үе шатанд дахин хянахад дотоод хяналт үр нөлөөтэй гэж үзлээ.

3.4. МАТЕРИАЛЛАГ БАЙДАЛ

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшинг “бага” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 1% хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 2020 оны 03 дугаар улирлын санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 166,430.0 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 1,664.3 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд 2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 239,530.0 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 2,395.3 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцлоо.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Аймгийн Гэр бүл, хүүхэд, залуучуудын хөгжлийн газрын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 42,697.2 мянган төгрөгөөр буюу 74.7 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан мөнгөн хөрөнгө, авлага, бараа материал, үндсэн хөрөнгө, эздийн өмч данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

Үзүүлэлт	/мянган төгрөг/		
	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	0.0	560.0	560.0
Авлага	107.8	1,603.3	1,495.5
Урьдчилгаа			0.0
Бараа материал	13,820.3	19,129.9	5,309.6
Үндсэн хөрөнгө	43,228.1	78,560.2	35,332.1
Нийт хөрөнгө	57,156.2	99,853.4	42,697.2
Өр төлбөр	0.0	0.0	0.0
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	57,156.2	99,853.4	42,697.2
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	57,156.2	99,853.4	42,697.2

Мөнгөн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 560.0 мянган төгрөг болж өссөн нь 2020 оноос байгууллагын ахмадын санг төрийн сангийн нэгдсэн данснаас салгаж байгууллага тус бүрд данс нээж бүртгүүлснээс шалтгаалжээ.

Авлага дансны үлдэгдэл 1,603.3 мянган төгрөг болж 1,495.5 мянган төгрөгөөр өссөн нь нягтлан бодогч тооцооллын алдаа гаргаж НДШ-ийн авлага үүсгэсэн, 2020 оны ажлын тайланг ном болгон хэвлүүлсэн боловч тайланд онд хэвлэлээс гаргаагүйгээс урьдчилж гарсан зардлаар бүртгэсэн зэргээс шалтгаалжээ.

Авлага дансны үлдэгдэлд НДШ-ийн авлага 235.3 мянга, ном хэвлүүлэхэд урьдчилж гарсан зардал 1,368.0 мянган төгрөгийн авлага тус тус байна

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 19,129.9 мянган төгрөг болж 5,309.6 мянган төгрөгөөр өссөн нь Дэлхийн Зөн олон улсын байгууллага болон бусад байгууллага, хувь хүнээс бараа материал хандиваар авснаас шалтгаалжээ.

Бараа материалын дансны үлдэгдэлд аж ахуйн бараа материал 19,129.8 мянган төгрөг байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 101,743.5 мянган төгрөг болж 4,675.5 мянган төгрөгөөр өссөн нь элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн хөрөнгийг дахин үнэлсэн, газрыг бүртгэсэн, Дэлхийн Зөн олон улсын байгууллагаас үнэ төлбөргүй хөрөнгө хүлээн авсан зэргээс шалтгаалжээ.

Үндсэн хөрөнгийн данс нь урсгал төсвийн худалдан авалтаар 264.0 мянган төгрөг, хандиваар 6,970.4 мянга, АИТХТ-ийн 2020.05.21-ний өдрийн 29 дүгээр тогтоолоор газар 18,000.0 мянга, АИТХТ-ийн 2020.04.15-ны өдрийн 24 дүгээр тогтоолоор элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн хөрөнгийг дахин үнэлсэн 19,623.3 мянга, нийт 44,857.7 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн байна.

АИТХТ-ийн 2020.04.15-ны өдрийн 23 дугаар тогтоолоор 898.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийг акталж, АИТХТ-ийн 2020.04.15-ны 24 дүгээр тогтоолоор элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн 39,284.2 мянган төгрөгийн хөрөнгийг данснаас хасаж, нийт 40,182.2 мянган төгрөгөөр хасагдсан байна.

Биет бус хөрөнгө 20,089.0 мянган төгрөг болж 16,889.0 мянган төгрөгөөр өссөн нь газар үнэ төлбөргүйгээр бүртгэж авсантай холбоотой байна

Тайлант хугацаанд төсвийн хөрөнгөөр архив албан хэрэг хөтлөлтийн программ 264.0 мянга, АИТХТ-ийн 2020.05.21-ний өдрийн 29 дүгээр тогтоолоор газар 18,000.0 мянга, АИТХТ-ийн 2020.04.15-ны өдрийн 24 дүгээр тогтоолоор элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн Хүүхдийн эрсдэлийн түвшин тогтоох программ 1,125.0 мянга, санхүүгийн программыг 250.0 мянган төгрөгөөр тус тус үнэлж, нийт 19,639.0 мянган төгрөгөөр нэмэгдэж, АИТХТ-ийн 2020.04.15-ны өдрийн 24 дүгээр тогтоол элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн Хүүхдийн эрсдэлийн түвшин тогтоох программ 2,250.0 мянга, санхүүгийн программ 500.0 мянга, нийт 2,750.0 мянган төгрөгөөр хасагдсан байна.

Тайланд онд өр, төлбөрийн үлдэгдэлгүй гарсан байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 99,853.4 мянган төгрөг болж 42,697.2 мянган төгрөгөөр өссөн нь үндсэн хөрөнгийг дахин үнэлсэн 19,623.3 мянга, тайлант оны үр дүн 5,073.9 мянга, үнэ төлбөргүй авсан газар 18,000.0 мянган төгрөг тус тус байна.

Аймгийн Гэр бүл, хүүхэд, залуучуудын хөгжлийн газрын 2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 21,707.4 мянган төгрөгөөр буюу 9.7 хувиар өссөн байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан санхүүжилтийн орлого, нэмэлт санхүүжилтийн орлого байна. Энэ нь Засгийн газрын тогтоолын дагуу 2020 оноос төрийн үйлчилгээний ажилтанд удаан жилийн нэмэгдэл олгодог болсноос шалтгаалжээ.

Санхүүгийн үр дүнгийн тайланд улсын төсвөөс санхүүжилтийн орлого 197,361.7 мянга, нэмэлт санхүүжилтийн орлого 18,662.3 мянга, үнэ төлбөргүй хөрөнгийн орлого 13,242.9 мянга, сахилгын суутгалын арга хэмжээний орлого 337.7 мянга, ахмадын сангийн орлого 1,150.8 мянга, орон нутгийн төсвөөс санхүүжилт 13,848.4 мянга, нийт 244,603.8 мянган төгрөгийн орлогыг бүртгэсэн байна.

Санхүүгийн мөнгөн гүйлгээний тайланд улсын төсвөөс санхүүжилтийн орлого 197,361.7 мянга, нэмэлт санхүүжилтийн орлого 18,662.3 мянга, ахмадын сангийн орлого 1,150.8 мянга, орон нутгийн төсвөөс санхүүжилт 13,848.4 мянга, нийт 231,023.2 мянган төгрөгийн орлогыг бүртгэсэн байна

Нийт зардал өмнөх оноос 33,170.7 мянган төгрөгөөр буюу 16 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан цалин болон НДШ-ийн зардлууд нь төрийн үйлчилгээний ажилтанд удаан жилийн нэмэгдэл олгодог болсноос шалтгаалжээ.

Өмчийн өөрчлөлтийн тайланд өмнөх оны үр дүн рүү хаасан нягтлан бодох бүртгэлийн залруулга хийгдээгүй 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 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 292,424.9 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 292,424.9 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 81,214.8 мянган төгрөгөөр бууруулж 211,210.1 мянган төгрөгөөр баталсан байна. Энэ нь дээд газраас төсвийг төлөвлөснөөр баталдаггүйтэй холбоотой байна.

Харин өмнөх оны төсвөөс цалин НДШ-ийн зардлыг 8,864.1 мянга, байр ашиглахтай холбоотой тогтмол зардлыг 4,305.1 хангамж бараа материалын зардлыг 3,735.9 мянга, дотоод албан томилолтын зардлыг 979.4 мянга, бусдаар гүйцэтгүүлэх нийтлэг ажил үйлчилгээний зардлыг 1,200.2 мянга нийт 19,084.7 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлж, нэг удаагийн тэтгэмж урамшууллын зардлыг 300.0 мянган төгрөгөөр хасаж баталсан байна.

Энэ нь тайлант онд үйлчилгээний ажилтан нарт удаан жилийн нэмэгдэл олгосон, Хүүхэд хамгаалах байрны тогтмол зардлыг хариуцдаг болсонтой холбоотой байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 72207-хүүхдийн хөгжил хамгаалал хөтөлбөрийн 1 арга хэмжээг 80101-үндсэн үйл ажиллагааны зардалд санхүүжүүлэхээр 211,210.1 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 197,361.7 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс 13,848.4 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс санхүүжилтийн орлого 197,361.7 мянга, ахмадын сангийн орлого 1,150.8 мянга, орон нутгийн төсвөөс санхүүжилт 13,848.4 мянга, нийт 212,360.9 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 210,864.2 мянган төгрөгийг зарцуулж, 27.3 мянган төгрөгийг улсын төсөвт, 909.4 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт буцаан төвлөрүүлж, ахмадын сангийн 560.0 мянган төгрөгийг үлдэгдлээр тайлагнасан байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 210,273.3 мянган төгрөг буюу 97.8 хувьтай байгаа нь байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардлыг 909.4 мянга, хангамжийн бараа материалын зардлыг 0.2 мянга, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөрийн зардлыг 2.9 мянга, хичээл үйлдвэрлэл дадлага хийх зардлыг 24.2 мянган төгрөгөөр тус тус хэмнэсэнтэй холбоотой байна.

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 байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй.

Нэмэлт санхүүжилтийн дансаар ГБХЗГ-аас санхүүжилт 16,533.3 мянга, Хүүхдийг ивээх сангаас 1,320.0 мянга, ШШГГ-ын харъяа-425 дугаар нээлттэй хорих ангиас 659.0 мянга, Хөөрхөн зүрхнүүдийн аян ТББ-аас 150.0 мянга, нийт 18,662.3 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч цалин, НДШ-ийн зардалд 6,490.4 мянга, байр ашиглахтай холбогдсон тогтмол зардалд 1,678.5 мянга, хангамж бараа материалын зардалд 5,508.7 мянга, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр хураамжийн зардалд 4,237.0 мянга, бараа үйлчилгээний бусад зардалд 720.0 мянга, нийт 18,634.6 мянган төгрөгийг зарцуулж, 27.7 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

3.7. Шилэн дансны мэдээлэл

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 журам”-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 149 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 146 мэдээлэл, хугацаа болоогүй 2 мэдээлэл, хугацаа хоцроосон 1 мэдээллийг шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулсан байна.

Шилэн дансны мэдээллийг мөнгөн гүйлгээ болон анхан шатны баримт материалтай тулган баталгаажуулахад Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд хөрөнгө зарцуулсан тушаалыг мэдээлэхдээ 16 тушаалыг хугацаа хоцроож, 3 тушаалыг мэдээлээгүй, цахим хуудсанд байршуулаагүй байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар нийт 45,912.2 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэн бөгөөд 2,985.3 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт, 42,926.9 мянган төгрөгийн 3 зөрчилд зөвлөмж өгсөн бөгөөд төлбөрийн акт, зөвлөмжийн хэрэгжилт 100 хувьтай байна.

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

/мянган.төг/

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Зөрүү		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт	1	2,985.3	1	2,985.3			
Зөвлөмж	3	42,926.9	3	42,926.9			
Нийт дүн	4	45,912.2	4	45,912.2			

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 48,510.0 мянган төгрөгийн 13 алдаа зөрчил илэрснээс, 47,681.9 мянган төгрөгийн 9 алдааг залруулж, 828.1 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 акт тогтоож, 1 албан шаардлага хүргүүлж, алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 2 зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналын алдаатай дараах 9 алдааны залруулгыг санхүүгийн тайланд тусгаж, баталгаажуулсан бөгөөд үүний 21,008.2 мянган төгрөгийн 5 алдааг завсрын аудитаар илрүүлж, зөвлөмж өгч залруулсан ба бусад алдааг аудитын явцад залрууллаа. Үүнд:

1. Тусгай шилжүүлгийн 13,843.1 мянган төгрөгийн санхүүжилтийг урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилтээр бүртгэсэн
2. Санхүүгийн тайланд НДШ-ийн болон ХХОАТ-ын нийт 1,863.4 мянган төгрөгийн өглөг үүсгэсэн барагдуулж ажиллах
3. Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд зардлын төлөвлөгөөг 4,540.8 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан
4. Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд ахмадын сангийн зарлагыг 200.9 мянган төгрөгөөр илүү бүртгэсэн
5. Ахмадын сангийн харилцах дансны үлдэгдэл 560.0 мянган төгрөгийг төрийн сангийн харилцах дансны үлдэгдлээр тайлагнасан
6. Бараа материалын тодруулга тайланд үнэ төлбөргүй авсан бараа материал 5,382.4 мянган төгрөгийг ангилал зөрүүтэй болон дутуу тайлагнасан
7. Санхүүгийн үр дүнгийн тайланд шууд зардлыг 300.0 мянган төгрөгөөр ангилал зөрүүтэй бүртгэсэн
8. Санхүүгийн үр дүнгийн тайланд дахин үнэлсэн 19,623.3 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг тайлант үеийн орлогоор бүртгэсэн
9. Биетээр байхгүй бараа материал 1,368.0 мянган төгрөгийг дансны үлдэгдлээр тайлагнасан, авлага үүсгээгүй

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар 828.1 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй 2 алдаа, зөрчил илэрснээс 828.1 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт тогтоож, 1 зөрчилд 1 албан шаардлага хүргүүлээ. Үүнд:

1. Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд 1 мэдээллийг хугацаа хоцроосон, хөрөнгө зарцуулсан тушаалыг мэдээлэхдээ 16 тушаалыг хугацаа хоцроож, 3 тушаалыг цахим хуудсанд байршуулаагүй Энэ нь шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1.2, 6.1.6, 6.4.5, 6.3.6, 6.3.7, 6.4.4, 6.4.8 дахь заалтуудыг зөрчсөн ба үнэн зөв байх, толилуулга ба тодруулга гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг давтан гаргахгүй байх албан шаардлага өгөв.

2. Байгууллагын даргад үр дүнгийн урамшуулал, 828.1 мянган төгрөгийг давхардуулж олгосон. Энэ нь НББ-ийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолын 3 дугаар хавсралтын 2.2 дахь заалтуудыг зөрчсөн ба санхүүгийн тайлангийн үнэн зөв байх гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Орон нутгийн орлого болгох төлбөрийн акт тогтоов.

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчилд 2 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгав.

3.10. БАЛАНСЫН ДАРААХ ҮЙЛ ЯВДАЛ БОЛОН ДАРААГИЙН АУДИТААР АВЧ ҮЗЭХ АНХААРАЛ ТАТАХУЙЦ БУСАД ЧУХАЛ АСУУДЛУУД

Гэр бүл, хүүхэд, залуучуудын хөгжлийн газрын үйл ажиллагаанд анхаарал татахуйц асуудал байхгүй байна

4. Менежментийн захидал

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

1. Дотоод хяналттай холбоотой асуудал

- 1.1. Илрүүлэлт: Татварын цахим бүртгэлийн системд худалдан авалтыг бүрэн шивэгдсэн эсэхэд хяналт тавьж ажиллаагүй, худалдан авалтын үнийн дүн зөрүүтэй.
- 1.2. Эрсдэл: Худалдан авалтуудыг цахим төлбөрийн системд мэдээлэхгүй байх, татвар төлөгч нар орлогоо нуух, холбогдох хууль тогтоомж зөрчигдөх, байгууллагын удирдлага хариуцлага хүлээх
- 1.3. Өгсөн зөвлөмж: Сангийн сайдын 2017 оны 347-р тушаалаар батлагдсан журмын 6 дугаар зүйлийн 6.5-д заасныг хэрэгжүүлэх, худалдан авалтын төлбөрийн цахим баримтад хяналт тавьж, тулган баталгаажуулах
- 1.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Хүлээн зөвшөөрсөн

2. Бараа материалын данстай холбоотой асуудал

2.1. Илрүүлэлт: Аж ахуйн материалын тайланд бичиг хэрэг, хүнс, хангамжийн материалыг ангилал зөрүүтэй бүртгэсэн, бараа материалын тооллогыг чанартай, үнэн зөв хийгээгүй, бодит үлдэгдлээр байхгүй бараа материалыг байгаагаар тоолсон.

2.2. Эрсдэл: Тайлан хэрэглэгчдийг үнэн зөв мэдээллээр хангахгүй байх

2.3. Өгсөн зөвлөмж: Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, Сангийн сайдын 2006 оны 388 тушаалын 1 дүгээр хавсралтын 2 дугаар зүйлийн 2.1.7-д заалтуудыг хэрэгжүүлж материалыг дансны ангиллын дагуу бүртгэх

2.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Хүлээн зөвшөөрсөн

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2021 оны 05 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо:	Аудитын нэр:	Аймгийн Гэр бүл, Хүүхэд, залуучуудын хөгжлийн газрын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит	Аудитын код:
2021			ГСА-2021/13/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Аймгийн Гэр бүл, Хүүхэд, залуучуудын хөгжлийн газар		Мянган төгрөг

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
			Нэр	Албан тушаал	Овог нэр
	1	2	3	4	5
1	Тусгай шилжүүлгийн санхүүжилтийг урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилтээр бүртгэсэн	13,843.1	Залруулга	Дарга, нягтлан бодогч	Ц.Оюунбилэг Д.Оюунцэцэг
2	Санхүүгийн тайланд НДШ-ийн болон ХХОАТ-ын өглөг үүсгэсэн барагдуулж ажиллах	1,863.4	Залруулга	Дарга, нягтлан бодогч	Ц.Оюунбилэг Д.Оюунцэцэг
3	Зардлын төлөвлөгөөг зөрүүтэй тайлагнасан	4,540.8	Залруулга	Дарга, нягтлан бодогч	Ц.Оюунбилэг Д.Оюунцэцэг
4	Ахмадын сангийн зарлагыг илүү бүртгэсэн	200.9	Залруулга	Дарга, нягтлан бодогч	Ц.Оюунбилэг Д.Оюунцэцэг
5	Ахмадын сангийн харилцах дансны үлдэгдлийг төрийн сангийн харилцах дансны үлдэгдлээр тайлагнасан	560.0	Залруулга	Дарга, нягтлан бодогч	Ц.Оюунбилэг Д.Оюунцэцэг
6	Бараа материалын тодруулга тайланд үнэ төлбөргүй авсан бараа материалыг ангилал зөрүүтэй болон дутуу тайлагнасан	5,382.4	Залруулга	Дарга, нягтлан бодогч	Ц.Оюунбилэг Д.Оюунцэцэг
7	Шууд зардлыг ангилал зөрүүтэй бүртгэсэн	300.0	Залруулга	Дарга, нягтлан бодогч	Ц.Оюунбилэг Д.Оюунцэцэг
8	Дахин үнэлж бүртгэсэн хөрөнгийг тайлант үеийн орлогоор бүртгэсэн	19,623.3	Залруулга	Дарга, нягтлан бодогч	Ц.Оюунбилэг Д.Оюунцэцэг
9	Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд хөрөнгө зарцуулсан тушаалыг мэдээлэхдээ 16 тушаалыг хугацаа хоцроож, 3 тушаалыг мэдээлээгүй, цахим хуудсанд байршуулаагүй	0,0	Албан шаардлага	Дарга, нягтлан бодогч	Ц.Оюунбилэг Д.Оюунцэцэг
10	Байгууллагын даргад үр дүнгийн урамшууллыг давхардуулж олгосон	828.1	Төлбөрийн акт	Дарга, нягтлан бодогч	Ц.Оюунбилэг Д.Оюунцэцэг
11	Татварын цахим бүртгэлийн системд худалдан авалтыг бүрэн шивэгдсэн эсэхэд хяналт тавьж ажиллаагүй,	0	Зөвлөмж	Дарга, нягтлан бодогч	Ц.Оюунбилэг Д.Оюунцэцэг

Аймгийн Гэр бүл хүүхэд залуучуудын хөгжлийн газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

	худалдан авалтын үнийн дүн зөрүүтэй.				
12	Аж ахуйн материалын тайланд бичиг хэрэг, хүнс, хангамжийн материалыг ангилал зөрүүтэй бүртгэсэн, бараа материалын тооллогыг чанартай, үнэн зөв хийгээгүй, бодит үлдэгдлээр байхгүй бараа материалыг байгаагаар тоолсон.	0,0	Зөвлөмж	Дарга, нягтлан бодогч	Ц.Оюунбилэг Д.Оюунцэцэг
13	Биетээр байхгүй бараа материалыг дансны үлдэгдлээр тайлагнасан, авлага үүсгээгүй	1,368.0	Залруулга	Дарга, нягтлан бодогч	Ц.Оюунбилэг Д.Оюунцэцэг
ДҮН		48,510.0			

Ажлын баримтын нэр:	Залруулаагүй буруу илэрхийлэл буюу алдаа, зөрчилтэй асуудлын бүртгэл
Ажлын баримтын дугаар:	В501
Аудитын код:	ГСА-2021/13СТА-ТШЗ
Аудитын нэр:	Говьсүмбэр аймгийн Гэр бүл хүүхэд залуучуудын хөгжлийн газар

№	Аудитын чиглэл	Тоо	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Аудит хийлгэсэн байгууллагын санал, тайлбар	Аудитын байгууллагаас өгсөн хариу, тайлбар	Гаргасан шийдэл	Төгрөгөөр	
									Албан тушаал	Овог нэр
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Үр дүнгийн болон мөнгөн гүйцэтгэлийн тайлан	1	Тусгай шилжүүлгийн санхүүжилтийг урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилтээр бүртгэсэн	13,843,100	Завсрын аудитаар залруулах зөвлөмж өгсөн	Залруулга хийгдсэн	Залруулсан		Дарга, нягтлан бодогч	Ц.Оюунбилэг, Д.Оюунцэцэг
2	Өглөгийн данс	1	Санхүүгийн тайланд НДШ-ийн болон ХХОАТ-ын өглөг үүсгэсэн барагдуулж ажиллах	1,863,424	Завсрын аудитаар залруулах зөвлөмж өгсөн	Залруулга хийгдсэн	Залруулсан		Дарга, нягтлан бодогч	Ц.Оюунбилэг, Д.Оюунцэцэг
3	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	1	Зардлын төлөвлөгөөг зөрүүтэй тайлагнасан	4,540,800	Завсрын аудитаар залруулах зөвлөмж өгсөн	Залруулга хийгдсэн	Залруулсан		Дарга, нягтлан бодогч	Ц.Оюунбилэг, Д.Оюунцэцэг
4	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	1	Ахмадын сангийн зарлагыг илүү бүртгэсэн	200,850	Завсрын аудитаар залруулах зөвлөмж өгсөн	Залруулга хийгдсэн	Залруулсан		Дарга, нягтлан бодогч	Ц.Оюунбилэг, Д.Оюунцэцэг
5	Мөнгөн хөрөнгө	1	Ахмадын сангийн харилцах дансны үлдэгдлийг төрийн сангийн харилцах дансны үлдэгдлээр тайлагнасан	560,028	Завсрын аудитаар залруулах зөвлөмж өгсөн	Залруулга хийгдсэн	Залруулсан		Дарга, нягтлан бодогч	Ц.Оюунбилэг, Д.Оюунцэцэг
6	Бараа материал	1	Бараа материалын тодруулга тайланд үнэ төлбөргүй авсан бараа материалыг ангилал зөрүүтэй болон дутуу тайлагнасан	5,382,400	Залруулга хийх	Зөвшөөрсөн	Залруулсан		Дарга, нягтлан бодогч	Ц.Оюунбилэг, Д.Оюунцэцэг
7	Үр дүнгийн тайлан	1	Шууд зардлыг ангилал зөрүүтэй бүртгэсэн	300,000	Залруулга хийх	Зөвшөөрсөн	Залруулсан		Дарга, нягтлан бодогч	Ц.Оюунбилэг, Д.Оюунцэцэг
8	Үндсэн хөрөнгө	1	Дахин үнэлж бүртгэсэн хөрөнгийг тайлант үеийн орлогоор бүртгэсэн	19,623,300	Залруулга хийх	Зөвшөөрсөн	Залруулсан		Дарга, нягтлан бодогч	Ц.Оюунбилэг, Д.Оюунцэцэг

9	Хууль тогтоомжийн хэрэгжилт	1	Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд хөрөнгө зарцуулсан тушаалыг мэдээлэхдээ 16 тушаалыг хугацаа хоцроож, 3 тушаалыг мэдээлээгүй, цахим хуудсанд байршуулаагүй		Албан шаардлага өгөх	Зөвшөөрсөн	Албан шаардлага өгөх	Албан шаардлага өгсөн	Дарга, нягтлан бодогч	Ц.Оюунбилэг, Д.Оюунцэцэг
10	Цалингийн зардал	1	Байгууллагын даргад үр дүнгийн урамшууллыг давхардуулж олгосон	828,164	Төлбөрийн акт тогтоох	Зөвшөөрсөн	Төлбөрийн акт тогтоох	Төлбөрийн акт тогтоосон	Дарга, нягтлан бодогч	Ц.Оюунбилэг, Д.Оюунцэцэг
11	Хууль тогтоомжийн хэрэгжилт	1	Татварын цахим бүртгэлийн системд худалдан авалтыг бүрэн шивэгдсэн эсэхэд хяналт тавьж ажиллаагүй, худалдан авалтын үнийн дүн зөрүүтэй.	-	Зөвлөмж өгөх	Зөвшөөрсөн	Зөвлөмж өгөх	Зөвлөмж өгсөн	Дарга, нягтлан бодогч	Ц.Оюунбилэг, Д.Оюунцэцэг
12	Бараа материал	1	Аж ахуйн материалын тайланд бичиг хэрэг, хүнс, хангамжийн материалыг ангилал зөрүүтэй бүртгэсэн, бараа материалын тооллогыг чанартай, үнэн зөв хийгээгүй, бодит үлдэгдлээр байхгүй бараа материалыг байгаагаар тоолсон.	-	Зөвлөмж өгөх	Зөвшөөрсөн	Зөвлөмж өгөх	Зөвлөмж өгсөн	Дарга, нягтлан бодогч	Ц.Оюунбилэг, Д.Оюунцэцэг
13	Дансны авлага	1	Биетээр байхгүй бараа материалыг дансны үлдэгдлээр тайлагнасан, авлага үүсгээгүй	1,368,000	Заглуулга хийх	Зөвшөөрсөн	Заглуулсан		Дарга, нягтлан бодогч	Ц.Оюунбилэг, Д.Оюунцэцэг
				48,510,066						

Нийт дүн

Бэлтгэсэн:

Анхан шатанд хянасан:

Хоёр дахь шатанд хянасан:

Ц.Батсайхан Огноо:

Г.Наранбаяр Огноо:

Б.Сарангуяа Огноо:

2021.02.15

2021.02.15

2021.02.15

Танилцаж зөвшөөрсөн:

Ц.Оюунбилэг

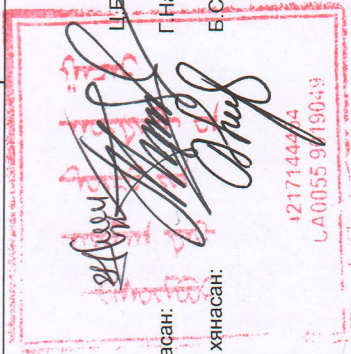
Д.Оюунцэцэг

2021.02.15

Огноо:

2021.02.15

Огноо:





ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АКТ

2021 оны 02 сарын 15 өдөр

Дугаар 01/06

Чойр

Төлбөр барагдуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд хийсэн Говьсүмбэр аймгийн "Гэр бүл, хүүхэд, залуучуудын хөгжлийн газар"-ын 2020 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

1. Байгууллагын даргад нэг жилийн ажлын үр дүнгээр олгох үр дүнгийн урамшуулал 828.1 мянган төгрөгийг давхардуулж олгосон байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 "үнэн зөв байх", Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолын 3 дугаар хавсралтын 2.2-д "Төрийн албан хаагчид улирлын ажлын үр дүнгээр олгох мөнгөн урамшууллын дээд хэмжээ нь албан хаагчийн албан тушаалын сарын үндсэн цалингийн 40 хувиас хэтрэхгүй байна", 2.3-т "Энэхүү журмын 2.1-д заасан нөхцөлийг хангасан төрийн албан хаагчид улирлын ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшуулал олгох шийдвэрийг энэ журмын 1.2-т заасан тухайн төрийн байгууллагын эрх бүхий албан тушаалтан гаргана" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Иймд Захиргааны ерөнхий хуулийн 4 дүгээр зүйл, Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2-т "Шалгагдагч этгээд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаа болон төсвийн орлого бүрдүүлэх, зарцуулах, нийтийн өмч, хөрөнгө олж бэлтгэх, ашиглах, зарцуулах, хадгалах, хамгаалахтай холбоотой хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн бол төлбөрийн акт тогтооно." Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4 дүгээр зүйлийн 4.2.3-т "Төлбөрийн акт тогтооход дараах нийтлэг үндэслэлийг харгалзана", 4.2.3.8-д "Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2-т заасан бусад нөхцөл байдал үүссэн" гэж заасныг тус тус үндэслэн **ТОГТООХ** нь:

1. Давхардуулан олгосон үр дүнгийн урамшуулал 828,164.00 төгрөгийг барагдуулж, Говьсүмбэр аймаг дахь Төрийн аудитын газрын Төрийн сан дахь орон нутгийн орлогын "Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого" 100220000954 тоот дансанд төвлөрүүлэх;
2. Актын биелэлтийг 2021 оны 03 дугаар сарын 25-ны дотор Говьсүмбэр аймаг дахь Төрийн аудитын газар¹т ирүүлэхийг Говьсүмбэр аймгийн Гэр бүл, хүүхэд, залуучуудын хөгжлийн газрын дарга Ц.Оюунбилэг, нягтлан бодогч Д.Оюунцэцэг нарт хариуцуулав.

АХЛАХ АУДИТОР

АКТ ТОГТООСОН:

Ц.БАТСАЙХАН

¹ Говьсүмбэр аймаг, Сүмбэр сум, Найрамдал хотхон, АЗДТГ-ын байр, Утас:70543179



ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2021 оны 02 сарын 15 өдөр

Дугаар 01/М

Чойр

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд хийсэн Говьсүмбэр аймгийн "Гэр бүл, хүүхэд, залуучуудын хөгжлийн газар"-ын 2020 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

1. Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд 1 мэдээллийг хугацаа хоцроосон, хөрөнгө зарцуулсан тушаалыг мэдээлэхдээ 16 тушаалыг хугацаа хоцроож, 3 тушаалыг цахим хуудсанд байршуулаагүй байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.1-т "мэдээлэл үнэн зөв, бодитой, иж бүрэн байх", 4.1.3-т "мэдээлэл, үнэн зөв, бодитой, иж бүрэн байх, тогтоосон хугацаанд, тогтмол шуурхай мэдээлдэг байх", 6 дугаар зүйлийн 6.10-т "Шилэн дансны мэдээлэл, зарлагын гүйлгээ бүрд түүнд холбогдох эрх бүхий этгээдийн шийдвэрийн эх хуулбар, 7 дугаар зүйлийн 7.1.1-т "Засгийн газрын бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, концесс, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага, худалдан авах үйл ажиллагаатай холбоотой аливаа шийдвэр гаргасан, гарын үсэг зурсан эрх бүхий албан тушаалтан,"; 7.1.3-т "тухайн зарлага, төлбөрийн даалгаварт нэгдүгээр, хоёрдугаар гарын үсэг зурж гүйлгээ хийсэн албан тушаалтан" гэж заасныг тус тус хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Иймд Захиргааны ерөнхий хуулийн 4 дүгээр зүйл, Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-т "Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө.", Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4 дүгээр зүйлийн 4.2.1-т "Албан шаардлага өгөхөд дараах нийтлэг үндэслэлийг харгалзана.", 4.2.1.11-д "хууль тогтоомж, гэрээ, хэлцэл зөрчсөн алдаа, зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн бусад нөхцөл байдал" гэж заасныг тус тус үндэслэн **ШААРДАХ** нь:

1. Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд мэдээллийг хугацаанд нь үнэн зөв мэдээлээгүй зөрчлийг арилгаж, биелэлтийг 2021 оны 03 дугаар сарын 01-ний дотор Говьсүмбэр аймаг дахь Төрийн аудитын газар¹т ирүүлэх;
2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг аймгийн Гэр бүл, хүүхэд, залуучуудын хөгжлийн газрын дарга Ц.Оюунбилэг, нягтлан бодогч Д.Оюунцэцэг нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

АХЛАХ АУДИТОР

Ц.БАТСАЙХАН