

**ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧИЙН
2018 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД
ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ**

Агуулга

1	Аудитын гэрчилгээ	2
2	Аудитын тайлан	4
2.1.	Оршил	4
2.2.	Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага	4
2.3.	Аудитын явцад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт.....	5
2.4.	Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин	5
2.5.	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ.....	6
2.6.	Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал	7
2.7.	Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар	7
2.8.	Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн	8
2.8.1.	Зөвлөмж өгөхөөс бусад хэлбэрээр шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал.....	8
2.9.	Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал	9
2.10.	Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга.....	10
2.11.	Шилэн дансны мэдээлэл	10
2.12.	Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга	10
2.13.	Санал дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл	10
3	Менежментийн захидал.....	12
4	Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан.....	13
4.1	Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан.....	13
4.2	Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	14
4.3	Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	16
4.4	Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан.....	18
4.5	Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	19
5	Хавсралт.....	21
5.1	Аудитын явцад илрүүлсэн алдаа зөрчлийн нэгтгэл	21

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

15160 Улаанбаатар хот, Чингэлтэй дүүрэг
Бага тойруу-3, Засгийн газрын IV байр
Утас: 76-04-37, Факс: 62-26-32-30
E-mail: info@audit.gov.mn

ГЭР БҮЛ, ХҮҮХЭД, ЗАЛУУЧУУДЫН
ХӨГЖЛИЙН ГАЗРЫН ДАРГА
О.АЛТАНСҮХ ТАНАА

2019.09.25 № 06/324
танай _____-ны № _____-т

Аудитын гэрчилгээ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Гэр бүл, хүүхэд залуучуудын хөгжлийн газрын 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Хязгаарлалттай санал дүгнэлт

Аудитын гол асуудалд дурдсан алдаа, зөрчлийг эс тооцвол Гэр бүл, хүүхэд, залуучуудын хөгжлийн газрын 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээ болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, УСНББОУС-д нийцүүлж Сангийн сайдын баталсан бодлого, аргачлал, журмын дагуу материаллаг алдаагүй, үнэн бодитой, шударга илэрхийлсэн байна.

Санал дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын 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 Гэр бүл, хүүхэд залуучуудын хөгжлийн газрын 2018 оны жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайлан дах үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагад 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.

Аудитын гол асуудал

Гэр бүл, хүүхэд залуучуудын хөгжлийн газрын 2018 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн дараах зөрчлүүдийн дүн бидний тооцсон материаллаг байдлын түвшингээс давсан нь "Хязгаарлалттай санал дүгнэлт" өгөх үндэслэл болно. Үүнд:

- Удирдах ажилтны зөвлөгөөн, спортын арга хэмжээн зохион байгуулах, ахмадын өдөр тэмдэглэх, байгууллагын брэндбүүк хийлгэх, ойн арга хэмжээ санхүүжүүлэх зэрэг нийт 184,889.3 мянган төгрөгийг зарцуулсан;
- Анхан шатны бүрдэл дутуу 208,009.7 мянган төгрөгийн баримтаар гүйлгээ хийж нягтлан бодох бүртгэлд тусгасан;
- Зөвлөх үйлчилгээний урьдчилгаа төлбөрт 40,000.0 мянган төгрөг төлсөн, гэрээт ажлыг хугацаанд нь гүйцэтгүүлээгүй;
- Бараа материалын 9,412.4 мянган төгрөгийн үлдэгдэлд жилийн эцсийн эд хөрөнгийн тооллого хийгээгүй;

зэрэг нь үнэн зөв байдал, иж бүрэн байх, тохиолдсон байх гэсэн батламж мэдэгдэлүүдийг хангаагүй, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1, 16 дугаар зүйлийн 16.5.5, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1 Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 70 дугаар зүйлийн 70.2.1, 70.2.2 дахь заалтуудыг тус тус зөрчиж байна.

Үүрэг, хариуцлага

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

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН
ГАЗРЫН ЗАХИРАЛ БӨГӨӨД
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Ц.НАРАНЧИМЭГ

2 Аудитын тайлан

2.1. Оршил

Гэр бүл, хүүхэд, залуучуудын хөгжлийн газрын 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг Гэр бүл, хүүхэд, залуучуудын хөгжлийн газрын дарга О.Алтансүх Танд танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд үйлчлүүлэгчийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтын системд хийсэн үнэлгээний тойм, аудитын явцад илрүүлсэн гол зүйлс, гаргасан шийдлүүд, анхаарал хандуулахуйц залруулаагүй материаллаг болон материаллаг бус алдаа зөрчлийн талаарх тайлбар, тодруулга зэрэг аудитын үр дүнгийн талаарх тайлбар, тодруулга, аудитын санал дүгнэлтийн хэлбэр, түүний үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан тэмдэглэв.

Аудитын дүнд үндэслэсэн үйлчлүүлэгчийн нягтлан бодох бүртгэл, тайлагнал, дотоод хяналтын системийг боловсронгуй болгох зөвлөмжүүдийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

Дараагийн заалтад аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг батлагдсан ангилал, үзүүлэлтээр бэлтгэж оруулав.

2.2. Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага

Бид Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Гэр бүл, хүүхэд залуучуудын хөгжлийн газар 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Гэр бүл, хүүхэд залуучуудын хөгжлийн газрын 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн гаргасан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, заавар, журмын дагуу үнэн зөв, шударга илэрхийлэгдсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь энэхүү аудитын зорилт байв.

Төсвийн шууд захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв, бодитой бэлтгэх үүрэгтэй.

Харин тухайн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг дээрх хууль болон бодлого, журмын дагуу материаллаг алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлсэн эсэхэд санал дүгнэлт өгөх нь Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

Аудитыг 2019 оны 1 дүгээр сарын 27-ноос 2019 оны 2 дугаар сарын 22-ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2019 оны 2 дугаар сарын 25-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, Төсвийн захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Санхүүгийн аудитын газрын ахлах аудитор Д.Энхдалай хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Гэр бүл, хүүхэд, залуучуудын хөгжлийн газар 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Үндсэний аудитын газарт 2019 оны 1 дүгээр сарын 25-ны өдрийн 01/37 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

2.3. Аудитын явцад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт

Аудитын явцад АДБОУС, АОУС, нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн бусад зарчимд тулгуурласан төрийн аудитын байгууллагын санхүүгийн тайлангийн аудитын талаарх бодлого, арга зүйг мөрдөж ажиллав.

Дээрх стандарт, зарчимд нийцүүлж Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Төрийн аудитын байгууллагаас санхүүгийн тайланд аудит хийх журам, түүнд тусгасан үе шатны ажлыг гүйцэтгэж, холбогдох ажлын баримт материалаар баталгаажуулсан болно.

Аудитын үйл явц, үр дүнг АДБОУС, АОУС-ын дагуу шат шатны чанарын хяналт хийж баталгаажуулсан болно.

Аудитыг дээрх бодлого, арга зүйд нийцүүлэн төлөвлөлтийн шатанд баталсан аудитын төлөвлөгөө, хөтөлбөрийн дагуу явуулав.

Аудит хийхэд Нягтлан бодох бүртгэлийн нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчмууд, УСНББОУС, Төсвийн тухай хууль болон Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийг гол шалгуур болголоо.

2.4. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин

Бид аудитын төлөвлөгөө, хөтөлбөрийн дагуу байгууллагын үйл ажиллагаа, түүний гадаад дотоод орчны талаар шаардлагатай хэмжээнд судалж, тэдгээрийн үр дүнг аудитад ашигласан.

Гэр бүл, хүүхэд, залуучуудын хөгжлийн газрын талаарх ерөнхий мэдээллийг аудитыг төлөвлөх үе шатанд шинэчлэн баримтжуулж, А101 маягтаар баталгаажуулсан болно.

Эрхэм зорилго:

Гэр бүл, хүүхэд, залуучуудын хөгжлийн газар нь “Төрийн бодлогыг гэр бүлд суурилсан хэрэгжүүлэх эрх зүй, тогтолцооны шинэчлэлд үнэт хувь нэмэр оруулж, гэр бүл, хүүхэд, залуучуудыг хамгаалах, хөгжүүлэх, төлөвшүүлэх үйлчилгээг сайжруулах замаар Монгол хүний хөгжил, үндэсний дархлааг бэхжүүлэх” гэсэн эрхэм зорилгын дор үйл ажиллагааны чиглэл зорилтоо тодорхойлон ажиллажээ.

Үйл ажиллагааны чиглэл:

Хөдөлмөр, нийгмийн хамгааллын сайдын тушаалаар баталсан “Гэр бүл, хүүхэд, залуучуудын хөгжлийн газрын үйл ажиллагааны стратеги, зохион байгуулалтын бүтцийн өөрчлөлтийн шинэчилсэн хөтөлбөр”-т Гэр бүл, хүүхэд залуучуудын хөгжлийн газрын үйл ажиллагааны тэргүүлэх чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

1. Үндэсний хууль тогтоомж, бодлого, хөтөлбөрийг хүний эрхэд суурилсан хандлага, өсвөр үе, залуучуудын үзэл бодол болон гэр бүлийн хөгжлийн хэрэгцээнд нийцүүлэхэд нөлөөлж, хуулийг сурталчлан таниулах, хэрэгжилтийг хангах ажлыг зохион байгуулах;
2. Агентлагийн болон харьяа байгууллагуудын үйл ажиллагааны уялдаа холбоог сайжруулах, харьяа байгууллагуудын бодлого төлөвлөлтийг оновчтой тодорхойлох, хэрэгжилтийн үр дүнг дээшлүүлэх, гэр бүл, хүүхэд,

- залуучуудын хөгжил хамгаалал, зорилтот хэсэгт хүрч үйлчлэх бүтцийн болон үйлчилгээний чанар хүртээмжийг дээшлүүлэх, тогтвортой байдлыг хангах;
3. Гэр бүл, хүүхэд, залуучуудын асуудлаар мэргэжил арга зүйн удирдлагаар холбогдох талуудыг хангаж, үндэсний чадавхийг бий болгох;
 4. Гэр бүл, хүүхэд, залуучуудад зориулсан бүх шатны үйлчилгээний чанар, хүртээмж, стандартыг олон улсын жишигт нийцүүлэх, нийгмийн хөгжлийн үйлчилгээг хэрэгцээнд тулгуурлан тодорхойлох, уялдаа холбоог бэхжүүлэх, үйлчилгээнд инновацийг нэвтрүүлэх;
 5. Гэр бүл, хүүхэд, залуучуудыг дэмжих, хамгаалах, хөгжүүлэхэд төр, олон нийт, иргэний нийгэм, олон улсын болон хэвлэл мэдээллийн байгууллагуудтай түншлэл, хамтын ажиллагааг бэхжүүлж, хүүхэд, залуучуудын оролцоог өргөжүүлэх;
 6. Гэр бүл, хүүхэд, залуучуудын асуудлаар судалгаа, мэдээллийн санг бүрдүүлж, хяналт, шинжилгээ, үнэлгээний тогтолцоог бэхжүүлж, мэдээллийн удирдлагыг хэрэгжүүлэх, мэдээллийн технологийн ололтыг салбарт нэвтрүүлэх;

Гэр бүл, хүүхэд залуучуудын хөгжлийн газрын үндсэн болон үндсэн бус үйл ажиллагааны талаар төлөвлөлтийн шатанд судалж, баримтжуулсан.

Гэр бүл, хүүхэд, залуучуудын хөгжлийн газрын удирдлага төсвийн шууд захирагчийн хувьд дараах хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын хүрээнд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагааг эрхлэн гүйцэтгэж байна. Үүнд:

- Төсвийн тухай хууль
- Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль
- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль
- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль
- Шилэн дансны тухай хууль
- Монгол Улсын 2018 оны төсвийн тухай хууль
- Хөдөлмөрийн тухай хууль;
- Гэр бүлийн тухай хууль;

Тайлант хугацаанд дээрх бодлого, журамд томоохон шинэчлэлт, өөрчлөлт гарсан эсэх талаар дараах заалтад тэмдэглэв.

Байгууллагын үйл ажиллагааг зохицуулж байгаа эрх зүйн орчны Залуучуудын тухай хуулийг шинээр батлагдсан.

2.5. Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ

Бид санхүүгийн тайланд материаллаг алдаа байхгүй гэдгийг нягтлах үүднээс үйлчлүүлэгчийн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа болон дотоод хяналтыг шаардлагатай гэж үзсэн хэмжээгээр дахин хянасан. Энэ нь материаллаг алдаа гарахаас хамгаалах ёстой гол бодлого, хяналтуудыг тодруулах, судлах зорилготой юм.

Тус газрын одоо мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг Сангийн яамнаас авч хэрэгжүүлж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын шинэчлэлт, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцтэй байгаа эсэхийг судалж үзэхэд шинээр батлагдсан бодлого, журамд нийцсэн байна.

Гэр бүл, хүүхэд, залуучуудын хөгжлийн газрын санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаанд ашиглаж байгаа мэдээллийн технологи, бүртгэл мэдээллийн системийн үйл ажиллагаатай танилцан түүний нарийн түвэгтэй байдлыг үнэлэхэд шаардлагагүй буюу мэдээллийн технологийн мэргэжилтнийг аудитад татан оролцуулах гэж үзсэн тул аудитыг томилогдсон баг гүйцэтгэлээ.

Гэр бүл, хүүхэд, залуучуудын хөгжлийн газар санхүүгийн тайланг бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн Санхүүгийн тооцоолох группын "Acolous" програм хангамж ашигладаг байна.

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

2.6. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал

Аудитын явцад Гэр бүл, хүүхэд, залуучуудын хөгжлийн газрын бэлтгэсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл нь материаллаг хэмжээний алдаатай илэрхийлэгдээгүй гэсэн үндэслэлтэй нотолгоо олж авахын тулд байгууллагын гадаад дотоод орчин, дотоод хяналтыг судалж, санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлантай холбоотой эрсдэлтэй асуудлыг илрүүлж, үнэлсэн.

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд эрсдэлийн үнэлгээний урьдчилсан горим хэрэгжүүлэн 12 эрсдэлтэй асуудал тодорхойлж, эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн 7 асуудалд нарийвчилсан горим сорил хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж баталгаажуулсан болно.

Аудитын чиглэл тус бүрд хамаарах илрүүлсэн эрсдэлийн жагсаалт, түүний үнэлгээг Б301 маягтаар, эрсдэлтэй асуудлыг сорих аудитын горим, сорил, түүнийг баримтжуулах, нотлох зүйлс цуглуулах арга зүйг Б401, Б402 маягтаар тус тус баримтжуулав.

2.7. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 1320, АОУС 320-ын дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтийг Гэр бүл, хүүхэд, залуучуудын хөгжлийн газрын санхүүгийн 2018 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 2 хувиар сонгов.

Тус байгууллага нь "Гэр бүлийн тогтвортой, хамтын амьдралыг дэмжих, хүүхэд, залуучуудад гэр бүлийн боловсрол олгох, чадавхижуулах, гэр бүл төвтэй хүүхэд, залуучуудын хөгжил, хамгааллын арга зүйг баримталж, хүн амын хөгжил, хөдөлмөр, нийгмийн хамгааллын салбарын бодлого, үйл ажиллагааны хүрээнд нийгэмд төрийн үйлчилгээг үзүүлэн ажиллаж байгааг харгалзан нийт зардлыг материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр сонголоо.

Үйл ажиллагааны болон, санхүүгийн тайлан, балансын дансанд хийсэн эрсдэлийн үнэлгээг харгалзан материаллаг байдлын түвшинг 2 хувиар тооцсон.

Гэр бүл, хүүхэд, залуучуудын хөгжлийн газрын 2018 оны нийт зардал 7,922,169.4 мянган төгрөг бөгөөд түүний 2 хувь болох 158,443.4 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлын түвшинг тодорхойлж, баталгаажууллаа.

Аудитыг төлөвлөх үе шатны материаллаг байдлын түвшинг Б201, аудитыг гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлын түвшинг В401 маягтаар тус тус баримтжуулан баталгаажуулав.

2.8. Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд тогтоосон эрсдэл тус бүрд хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн горим сорилын хэрэгжилт, гол үр дүнгийн талаар дор нэгтгэн тэмдэглэв.

Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар 1,148,328.6 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс 551,522.2 мянган төгрөгийн алдааг санхүүгийн тайланд залруулга хийлгэж, 587,394.0 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах албан шаардлага өгч, 9,412.4 мянган төгрөгийн зөрчилд давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өгсөн.

Эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн аудитын 8 чиглэлээр аудитын 12 горим сорил гүйцэтгэж, үнэлэхэд 9 асуудлыг алдаа, зөрчилтэйд тооцож, 3 асуудлыг алдаа, зөрчилд тооцохгүй гэж шийдвэрлэсэнээс гадна 4 асуудлыг аудитын явцад санхүүгийн тайланд залруулга хийлгэлээ.

Аудитын явцад хийсэн залруулгын талаарх мэдээллийг В30103 маягтаар нэгтгэж, баримтжуулсан болно.

Аудитын явцад илрүүлсэн залруулаагүй алдаа, зөрчилтэй асуудлыг В501 маягтаар нэгтгэж, баримтжуулсан бөгөөд байгууллагын удирдлага болон холбогдох албан тушаалтнуудад танилцуулж, баталгаажуулсан.

Дээрх залруулаагүй алдаа, зөрчилтэй асуудлыг дараах байдлаар ангилав.

Залруулаагүй алдаа, зөрчилтэй асуудлыг ангилсан байдал

(мянган төгрөгөөр)				
№	Шийдэл	Тоо	Дүн	Тайлбар
1	Зөвлөмж өгсөн	1	9,412.4	
2	Албан шаардлага өгсөн	4	587,394.0	
	Дүн	5	596,806.4	

2.8.1. Зөвлөмж өгөхөөс бусад хэлбэрээр шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал

Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчилтэй асуудлаас зөвлөмж өгөх асуудлыг менежментийн захидалд оруулж, бусад хэлбэрээр шийдсэн алдаа, зөрчилтэй асуудлын дэлгэрэнгүйг дараах заалтад хураангуйлан тэмдэглэв. Үүнд:

2.8.1.1 Балансын данстай холбоотой асуудал

Тайлант онд 18 төрийн бус болон аж, ажуйн нэгж байгууллагаар гүйцэтгүүлсэн ажлын нийт 208,009.7 мянган төгрөгийн санхүүжилтийг анхан шатны бүрдэл дутуу баримтаар гүйлгээ хийсэн нь оршин байх батламж мэдэгдэлтэй нийцээгүй, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7 дахь “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно.” заалтыг зөрчсөн;

Шийдвэрлэсэн: Зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлсэн.

2.8.1.2 Зардлын данстай холбоотой асуудал

Кино хийхэд 132,400.0 мянга, жүжиг хийлгэх, хүүхдүүдэд үзүүлэхэд зориулж 22,095.0 мянган төгрөгийг зарцуулсан нь Төсвийн тухай хууль 16 дугаар зүйл 16.5.5 дахь *“Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах;”* заалтыг зөрчсөн;

Шийдвэрлэсэн: Зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлсэн.

2.8.1.3 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэлтэй холбоотой асуудал

Удирдах ажилтаны зөвлөгөөнд 16,856.8 мянга, системийн спортын арга хэмжээнд 8,532.5 мянга, ахмадын өдөрт 3,500.0 мянга, Брэйнсторм ХХК-аар байгууллагын брендбүүк 20,000.0 мянган төгрөгөөр хийлгэхэд, сургалтын зардлаас магистер, докторын сургалтын төлбөрт 11,000.0 мянга, Олон улсын хүүхдийн Найрамдал цогцолборын 40 жилийн ойн арга хэмжээнд хүүхэд хамгааллын зардлаас 125,000.0 мянган төгрөгийг тус тус төсвийн зориулалт зөрчин зарцуулсан зэрэг нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь *“Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах;”* заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн: Зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлсэн.

2.8.1.4 Худалдан авалт болон гэрээний биелэлт, хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Эм Эс Си Ай ХХК-тай “Салбарын болон байгууллагын үйл ажиллагаанд судалгаа шинжилгээ хийх, үнэлэлт дүгнэлт өгөх” 50,000.0 мянган төгрөгийн ажлыг 2018 оны 3 дугаар сарын 22-ноос 2018 оны 6 дугаар сарын 29-нийг хүртлэх хугацаанд гүйцэтгүүлэхээр гэрээ байгуулж, урьдчилгаа төлбөрт 40,000.0 мянган төгрөг төлсөн боловч ажлыг хугацаанд нь гүйцэтгээгүй, хүлээн аваагүй, гэрээг сунгаагүй, хариуцлагын талаар зүйл, заалт оруулаагүй нь тохиолдсон байх, үнэн зөв байдал батламж мэдэгдэлүүдтэй нийцээгүй, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-дэх *“төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”*, 41 дүгээр зүйлийн 41.2.3 дахь *“төсвийн гүйцэтгэлийг хууль тогтоомжийн дагуу хэрэгжүүлж, тайлагнах;”*, 41.2.7. дахь *“хөтөлбөрийн хэрэгжилтэд хяналт тавих, хүрэх үр дүнг хангаж ажиллах.”*, заалтуудыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Шийдвэрлэсэн: Зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлсэн.

2.9. Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал

Байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагааг үр нөлөөтэй зохион байгуулах, дотоод хяналт, бүртгэлээр тавих хяналтыг сайжруулах шаардлагатай байна. Тухайлбал:

- Нөлөөлөл, сурталчилгааны материалыг их хэмжээгээр хэвлүүлж бэлтгэх нь агуулга, чанар байдал нь алдагдах, цаг үеийн шаардлагыг хангахгүй болох, төсвийн хөрөнгийг үргүй зарцуулах эрсдэл үүсгэж байна.
- Нягтлан бодох бүртгэлийн ажил гүйлгээг тооцооны дансаар дамжуулаагүй, хөрөнгийг данс бүртгэлд зөв ангилан бүртгээгүй зэрэг нь санхүүгийн үйл ажиллагаанд бүртгэлээр тавих хяналтыг сулруулж байна.

2.10. Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга

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.

Төрийн аудитын байгууллага санхүүгийн тайлангийн аудитаар төсвийн шууд захирагч нь батлагдсан төсөв, түүний гүйцэтгэлийг зохих журмын дагуу зохион байгуулсан, үнэн зөв, тайлагнасан эсэхэд үнэлэлт өгөхийг зорьдог.

Гэр бүл, хүүхэд залуучуудын хөгжлийн газар чиг үүргээ хэрэгжүүлэхтэй нь холбоотой 8 хөтөлбөр, арга хэмжээнд зориулан 2018 онд 7,541,448.3 мянган төгрөгийн төсөв батлагджээ. Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийн талаарх дэлгэрэнгүй мэдээллийг энэ тайлангийн 4.5-д дэлгэрэнгүй харуулав.

Төсвийн зардлын нийт гүйцэтгэл 7,500,053.3 мянган төгрөг буюу 99.5 хувьтай буюу батлагдсан төсвөөс 41,394.9 мянган төгрөгийг дутуу зарцуулсан байна.

Төсөвт байгууллагын үндсэн болон туслах үйл ажиллагаанаас орлого бүрдүүлэх төсөв батлаагүй байна.

2.11. Шилэн дансны мэдээлэл

Гэр бүл, хүүхэд залуучуудын хөгжлийн газар Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийг өөрийн цахим хуудсаар дамжуулан тухай бүр ил тод мэдээлж байх үүргийн дагуу 2018 оны төсөв, гүйцэтгэл, цалингаас бусад 5,000.0 мянган төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого зарлагын мөнгөн гүйлгээг тухай бүр нь цахим хуудсанд мэдээллэсэн байна.

Тус байгууллагын Шилэн дансны тухай хуулиар хүлээсэн үүргийн биелэлтийг Үндэсний аудитын газрын Нийцлийн аудитын газар төлөвлөгөөний дагуу аудит хийсэн болно.

2.12. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга

Өмнөх санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн зөвлөмжийн биелэлт 2018 оны жилийн эцсийн байдлаар Өмнөх аудитаар 2 зөвлөмж өгснийг хэрэгжүүлэн ажилласан байна. Зөвлөмжийн биелэлт 100 хувьтай байна.

Эдгээр зөвлөмжийн биелэлтийн талаарх мэдээллийг ажлын баримт материалд хадгалсан бөгөөд гүйцэтгэлийг завсарын аудитын явцад шалгаж Хөдөлмөр, нийгмийн хамгааллын салбарын хэмжээнд танилцуулсан.

2.13. Санал дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

Бид Гэр бүл, хүүхэд залуучуудын хөгжлийн газрын 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийж, баталгаажуулах ажлыг АДБОУС-ын дагуу, Монгол Улсын холбогдох хууль тогтоомжид нийцүүлэн гүйцэтгэсэн.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн залруулагдаагүй алдаа зөрчлийг эс тооцвол 2018 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан болон бусад илчлэл тодруулгад

тайлагнасан үлдэгдэл, ажил гүйлгээнүүдээ холбогдох хууль, УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан заавар, журмуудын дагуу материаллаг байдлын хувьд алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлэгдсэн байна. “Хязгаарлалттай санал дүгнэлт” өгөх үндэслэлийг Аудитын гэрчилгээний аудитын гол асуудал хэсэгт тодорхой дурдав.

Аудитын гэрчилгээг энэ тайлангийн 1 дүгээр хэсэгт үзүүлэв.

3 Менежментийн захидал

Төрийн аудитын байгууллага санхүүгийн тайлангийн аудит бүрийн төгсгөлд аудитаар илрүүлсэн зүйлсийг нэгтгэсэн менежментийн захидлыг үйлчлүүлэгч, түүний удирдлагад зориулж бэлтгэдэг бөгөөд түүнд санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналын бодлого, үйл ажиллагаа, дотоод хяналтыг сайжруулах зөвлөмжийг тусгадаг.

Энэхүү менежментийн захидлын агуулга АДБОУС болон аудитын дүн, дүгнэлтээс урган гарсан болно. Санхүүгийн тайлан, бусад илчлэл тодруулгын талаар санал дүгнэлт гаргахад бидний бодлого, горим зориулагдсан.

Энэ нь Гэр бүл, хүүхэд залуучуудын хөгжлийн газрын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, горимыг зөвхөн аудитыг үр нөлөөтэй гүйцэтгэхэд шаардагдах цар хүрээнд дахин хянасан бөгөөд оршиж буй бүх сул талыг гаргаж ирэх боломжгүй юм.

Тиймээс аудитын тайланд тусгасан зөвлөмж нь аудит хийх үеийн нөхцөл байдлын талаарх бидний үнэлэлт, дүгнэлтийг илэрхийлж байгаа болно.

Харин эдгээр зөвлөмжийг та бидний хамтын ажиллагааны байр сууринаас гаргасан бөгөөд аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хүлээн авч, хэрэгжүүлэх нь танай үүрэг хариуцлага юм.

Менежментийн захидалд дурдсан цаашид санхүүгийн тайланд нөлөөлж болзошгүй анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлоор нь эрэмбэлэн үзүүлэв. Үүнд:

1. Балансын данстай холбоотой асуудал

1.1 Илрүүлэлт:

Жилийн эцэст 9,412.4 мянган төгрөгийн бараа материалын үлдэгдэлд эд хөрөнгийн тооллого хийгээгүй нь үнэн зөв байдал батламж мэдэгдэлтэй нийцээгүй, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль 70 дугаар зүйлийн 2. “Эд хөрөнгийн дотоодын тооллогыг төрийн өмчит хуулийн этгээдийн захиргаа эрхлэн дор дурдсан хугацаанд явуулж улирал, жилийн тайлан тэнцэлд тусгаж тайлагнана.” 1/ үндсэн хөрөнгө, дуусаагүй хөрөнгө оруулалт ба барилга угсралтын ажил, их засварын зардлын тооллогыг жилд нэг удаа /12 дугаар сарын 01-нээс 31-ний дотор/; 2/ түүхий эд, материал, түлш, сэлбэг хэрэгсэл, бэлэн бүтээгдэхүүн, бараа, сав, баглаа боодлын тооллогыг жилд 2 удаа /6 дугаар сарын 1, 12 дугаар сарын 1-нээс/;” заалтыг тус тус зөрчиж байна.

1.2 Эрсдэл:

Эд хөрөнгийн тооллого, тооцоог хийгээгүй байх;

1.3 Өгсөн зөвлөмж:

Эд хөрөнгийн тооллогыг хугацаанд нь чанартай гүйцэтгэх, холбогдох заавар, журмыг мөрдөж ажиллах;

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2019 оны 6 дугаар сарын 30-ны дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4 Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

4.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Тайлант хугацаа: 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	136,256,623.68	85,746,718.00
33	АВЛАГА	124,634,891.00	70,151,856.00
33401	Дансны авлага /ТӨҮГ/	124,634,891.00	70,151,856.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	11,621,732.68	15,594,862.00
351	Түүхий эд материал	53,500.00	-
35130	Эм боох материал	53,500.00	
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	88,650.00	
354	Хангамжийн материал	11,479,582.68	15,594,862.00
35410	Бичиг хэргийн материал	594,210.00	848,360.00
35420	Аж ахуйн материал	134,995.00	3,464,002.00
35470	Бусад хангамжийн материал	10,750,377.68	11,282,500.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,042,485,018.99	1,397,564,492.24
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,042,485,018.99	1,397,564,492.24
391	Газар		69,761,900.00
392	Биет хөрөнгө	1,042,485,018.99	1,327,802,592.24
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,922,578,300.00	2,173,600,580.88
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,117,059,701.64)	(1,143,155,173.32)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	362,677,209.50	362,677,209.50
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(287,425,243.90)	(290,883,909.22)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	172,250,936.00	215,816,096.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(95,139,065.53)	(100,080,436.14)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	109,888,008.00	109,888,008.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(66,023,664.04)	(78,902,843.10)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	99,006,896.00	145,905,896.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(58,268,655.40)	(67,062,836.36)
393	Биет бус хөрөнгө	-	-
39301	Програм хангамж	1,135,000.00	1,135,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,135,000.00)	(1,135,000.00)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,178,741,642.67	1,483,311,210.24
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,178,741,642.67	1,483,311,210.24
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,178,741,642.67	1,483,311,210.24
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	511,123,914.11	511,123,914.11
51101	Өмч: - төрийн	511,123,914.11	511,123,914.11
512	Хуримтлагдсан үр дүн	120,355,140.80	94,431,467.57
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	120,355,140.80	120,355,140.80
51220	Тайлант үеийн үр дүн		(25,923,673.23)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	547,262,587.76	877,755,828.56
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,178,741,642.67	1,483,311,210.24

4.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	8,373,468,911.00	7,896,245,714.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	67,908,980.00	550,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	67,908,980.00	550,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	67,908,980.00	550,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0	550,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	67,908,980.00	0
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	8,305,559,931.00	7,895,695,714.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	7,973,835,900.00	7,541,448,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	7,973,835,900.00	7,541,448,300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	331,724,031.00	354,247,414.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	289,958,391.00	354,247,414.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	41,128,140.00	0
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	637,500.00	0
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	8,212,472,163.57	7,922,169,387.23
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	8,212,472,163.57	7,922,169,387.23
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	8,028,160,770.27	7,876,644,945.35
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	568,404,531.00	597,256,300.00
210101	Үндсэн цалин	421,770,102.00	444,801,400.00
210102	Нэмэгдэл	66,945,900.00	66,948,000.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	40,816,829.00	44,891,000.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	38,871,700.00	40,615,900.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	59,229,383.00	71,670,800.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	43,118,991.00	47,780,500.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,968,369.00	5,972,700.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,257,616.00	4,778,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	829,211.00	1,194,500.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,055,196.00	11,945,100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	48,771,210.30	67,019,319.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	16,713,326.30	22,222,188.00
210302	Түлш, халаалт	27,906,797.00	33,561,372.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,551,087.00	9,335,759.00
210304	Байрны түрээс	600,000.00	1,900,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	46,628,193.40	70,607,320.00
210401	Бичиг хэрэг	13,344,580.00	33,559,030.00
210402	Тээвэр, шатахуун	17,666,036.00	24,997,648.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,104,477.40	4,483,372.00

Гэр бүл, хүүхэд, залуучуудын хөгжлийн газрын 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	325,000.00	900,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,578,100.00	6,667,270.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	3,610,000.00	0
2105	Нормативт зардал	34,672,552.00	40,943,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	0	1,319,000.00
210502	Хоол, хүнс	33,672,552.00	29,752,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,000,000.00	9,872,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	12,247,240.00	12,247,300.00
210604	Урсгал засвар	12,247,240.00	12,247,300.00
2107	Томилолт, зочны зардал	12,139,500.00	12,900,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	12,139,500.00	12,900,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,569,757,778.94	6,885,886,829.72
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,564,569,280.94	6,880,384,699.72
210803	Даатгалын үйлчилгээ	988,030.00	348,030.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	509,070.00	362,900.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	168,000.00	990,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,368,200.00	3,603,200.00
210807	Газрын төлбөр	155,198.00	198,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	676,310,381.63	118,113,476.63
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	503,215,169.00	0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	65,728,105.00	61,944,609.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	107,367,107.63	56,168,867.63
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	184,311,393.30	45,524,441.88
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	16,524,000.00	0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	16,524,000.00	0
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	167,787,393.30	45,524,441.88
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	167,787,393.30	41,394,941.88
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0	4,129,500.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	160,996,747.43	-25,923,673.23
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	107,773,586.00	0
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	107,773,586.00	0
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	53,223,161.43	-25,923,673.23

4.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Тайлант хугацаа: 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	8,378,403,780.00	8,020,330,605.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	72,843,849.00	0
120	Нийтлэг татварын бус орлого	72,843,849.00	0
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	72,843,849.00	0
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	72,843,849.00	0
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	8,305,559,931.00	8,020,330,605.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	7,973,835,900.00	7,541,448,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	7,973,835,900.00	7,541,448,300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	331,724,031.00	478,882,305.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	289,958,391.00	478,882,305.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан	41,128,140.00	0
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	637,500.00	0
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	8,376,161,780.00	7,929,866,445.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	8,376,161,780.00	7,929,866,445.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	8,063,339,495.70	7,854,190,147.12
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	568,404,531.00	597,256,300.00
210101	Үндсэн цалин	421,770,102.00	444,801,400.00
210102	Нэмэгдэл	66,945,900.00	66,948,000.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	40,816,829.00	44,891,000.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	38,871,700.00	40,615,900.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	59,229,383.00	71,670,800.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	43,118,991.00	47,780,500.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,968,369.00	5,972,700.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,257,616.00	4,778,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	829,211.00	1,194,500.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,055,196.00	11,945,100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	48,771,210.30	67,019,319.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	16,713,326.30	22,222,188.00
210302	Түлш, халаалт	27,906,797.00	33,561,372.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,551,087.00	9,335,759.00
210304	Байрны түрээс	600,000.00	1,900,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	44,641,533.40	48,515,480.00
210401	Бичиг хэрэг	10,443,950.00	11,467,190.00
210402	Тээвэр, шатахуун	20,459,706.00	24,997,648.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,155,977.40	4,483,372.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал	325,000.00	900,000.00

Гэр бүл, хүүхэд, залуучуудын хөгжлийн газрын 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,256,900.00	6,667,270.00
2105	Нормативт зардал	43,466,422.00	40,943,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	566,470.00	1,319,000.00
210502	Хоол, хүнс	33,672,552.00	29,752,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	9,227,400.00	9,872,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	12,581,240.00	12,247,300.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	334,000.00	0
210604	Урсгал засвар	12,247,240.00	12,247,300.00
2107	Томилолт, зочны зардал	12,139,500.00	12,900,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	12,139,500.00	12,900,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,702,512,973.00	6,941,692,739.12
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,697,089,475.00	6,936,190,609.12
210803	Даатгалын үйлчилгээ	988,030.00	348,030.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	509,070.00	362,900.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	168,000.00	990,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,603,200.00	3,603,200.00
210807	Газрын төлбөр	155,198.00	198,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	571,592,703.00	61,944,609.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	503,269,848.00	0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	68,322,855.00	61,944,609.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	312,822,284.30	75,676,297.88
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	20,400,000.00	0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	20,400,000.00	0
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	292,422,284.30	75,676,297.88
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	292,422,284.30	41,394,941.88
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0	34,281,356.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	2,242,000.00	90,464,160.00
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	2,500,000.00	90,464,160.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	2,500,000.00	90,464,160.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	2,500,000.00	90,464,160.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	2,500,000.00	90,464,160.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-2,500,000.00	-90,464,160.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	-258,000.00	0
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	258,000.00	0
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0	0

4.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	/ төгрөгөөр /	
				Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	511,123,914.11	547,262,587.76	120,355,140.80	00.00	1,178,741,642.67
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	511,123,914.11	547,262,587.76	120,355,140.80	00.00	1,178,741,642.67
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	511,123,914.11	547,262,587.76	120,355,140.80	00.00	1,178,741,642.67
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	330,493,240.80	00.00	00.00	330,493,240.80
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-25,923,673.23	00.00	25,923,673.23
2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	511,123,914.11	877,755,828.56	94,431,467.57	00.00	1,483,311,210.24

4.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	7,541,448,300.00	7,500,053,358.12	41,394,941.88	99.5
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	7,541,448,300.00	7,500,053,358.12	41,394,941.88	99.5
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	7,541,448,300.00	7,500,053,358.12	41,394,941.88	99.5
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	597,256,300.00	597,256,300.00	0.00	100.0
210101	Үндсэн цалин	444,803,500.00	444,801,400.00	2,100.00	100.0
210102	Нэмэгдэл	66,945,900.00	66,948,000.00	-2,100.00	100.0
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	44,891,000.00	44,891,000.00	0.00	100.0
210105	Гэрээт ажлын хөлс	40,615,900.00	40,615,900.00	0.00	100.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	71,670,800.00	71,670,800.00	0.00	100.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	47,780,500.00	47,780,500.00	0.00	100.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,972,700.00	5,972,700.00	0.00	100.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,778,000.00	4,778,000.00	0.00	100.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,194,500.00	1,194,500.00	0.00	100.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,945,100.00	11,945,100.00	0.00	100.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	90,208,900.00	65,119,319.00	25,089,581.00	72.2
210301	Гэрэл, цахилгаан	28,813,700.00	22,222,188.00	6,591,512.00	77.1
210302	Түлш, халаалт	51,425,400.00	33,561,372.00	17,864,028.00	65.3
210303	Цэвэр, бохир ус	9,969,800.00	9,335,759.00	634,041.00	93.6
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	24,931,700.00	24,645,832.00	285,868.00	98.9
210401	Бичиг хэрэг	6,504,300.00	10,135,190.00	-3,630,890.00	155.8
210402	Тээвэр, шатахуун	4,680,700.00	2,460,000.00	2,220,700.00	52.6
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,982,300.00	4,483,372.00	498,928.00	90.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	266,000.00	900,000.00	-634,000.00	338.3
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	8,498,400.00	6,667,270.00	1,831,130.00	78.5
2105	Нормативт зардал	33,623,000.00	33,623,000.00	0.00	100.0
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,319,000.00	1,319,000.00	0.00	100.0
210502	Хоол, хүнс	22,432,000.00	22,432,000.00	0.00	100.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	9,872,000.00	9,872,000.00	0.00	100.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	12,581,300.00	12,247,300.00	334,000.00	97.3
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	334,000.00	0	334,000.00	0.0
210604	Урсгал засвар	12,247,300.00	12,247,300.00	0.00	100.0
2107	Томилолт, зочны зардал	210,000.00	210,000.00	0.00	100.0
210702	Дотоод албан томилолт	210,000.00	210,000.00	0.00	100.0

Гэр бүл, хүүхэд, залуучуудын хөгжлийн газрын 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,644,195,300.00	6,536,689,538.12	107,505,761.88	98.4
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,633,033,000.00	6,531,187,408.12	101,845,591.88	98.5
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	4,599,000.00	0	4,599,000.00	0.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	990,000.00	348,030.00	641,970.00	35.2
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	782,100.00	362,900.00	419,200.00	46.4
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	990,000.00	990,000.00	0.00	100.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,603,200.00	3,603,200.00	0.00	100.0
210807	Газрын төлбөр	198,000.00	198,000.00	0.00	100.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	66,771,000.00	61,944,609.00	4,826,391.00	92.8
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	66,771,000.00	61,944,609.00	4,826,391.00	92.8
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	7,541,448,300.00	7,500,053,358.12	41,394,941.88	99.5
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	7,541,448,300.00	7,500,053,358.12	41,394,941.88	99.5
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	7,541,448,300.00	7,500,053,358.12	41,394,941.88	99.5
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	54	54	0	100.0
620001	Удирдах ажилтан	2	2	0	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	41	41	0	100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	11	11	0	100.0

5 Хавсралт

5.1 Аудитын явцад илрүүлсэн алдаа зөрчлийн нэгтгэл

Огноо:	Аудитын нэр:	Гэр бүл, хүүхэд залуучуудын хөгжлийн газрын 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн аудит	Аудитын код:
2019/2/20			САГ-2019/65/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Гэр бүл, хүүхэд, залуучуудын хөгжлийн газар		мянган төгрөгөөр

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл		Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
			Нэр	Огноо	Албан тушаал	Овог нэр
А	3	4	5		9	10
1	Кино хийхэд 132,400.0 мянга, жүжиг хийлгэх, үзүүлэхэд зориулж 22,095.0 мянган төгрөгийг үрэлгэн зарцуулсан.	154,495.0	Зөрчил арилгах албан шаардлага өгөх	2/22/2019	Дарга Ахлах нягтлан бодогч	О.Алтансүх, У.Батнасан
2	Төрийн бус байгууллага болон компаниуд 18 байгууллагаар гүйцэтгүүлсэн ажилд 208,009.7 мянган төгрөгийн анхан шатны бүрдэл дутуу баримтаар гүйлгээ хийсэн.	208,009.7	Зөрчил арилгах албан шаардлага өгөх	2/22/2019	Дарга Ахлах нягтлан бодогч	О.Алтансүх, У.Батнасан
3	1. Удирдах ажилтаны зөвлөгөөнд 16856.8 мянга, системийн спортын арга хэмжээнд 8532.5 мянга, ахмадын өдөрт 3500.0 мянган төгрөгийг зориулалт зөрчин зарцуулсан. 2. Брэйнсторм ХХК-аар байгууллагын брендбүүк хийлгэж зориулалт бус зардал гаргасан. 3.Зориулалт зөрчин магистер, докторын сургалтын төлбөрт зарцуулсан. 4.Олон улсын хүүхдийн Найрамдал цогцолборын 40 жилийн ойн арга хэмжээний зардалд зориулж хүүхэд хамгааллын зардлаас 125,000.0 мянган төгрөгийн санхүүжилт олгосон.	184,889.3	Зөрчил арилгах албан шаардлага өгөх	2/22/2019	Дарга Ахлах нягтлан бодогч	О.Алтансүх, У.Батнасан

Гэр бүл, хүүхэд, залуучуудын хөгжлийн газрын 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

4	Эм Эс Си Ай ХХК-тай 2018 оны 3 дугаар сарын 22-нд 51/2018 дугаартай 50,000.0 мянган төгрөгийн "Зөвлөх үйлчилгээний гэрээт ажил"-ыг 2018 оны 3 дугаар сарын 22-ноос 2018 оны 6 дугаар сарын 29-нийг хүртлэх хугацаанд гүйцэтгүүлэхээр гэрээ байгуулсан. Гэрээт ажлын урьдчилгаа 40,000.0 мянган төгрөг олгосон, хугацаанд нь гүйцэтгүүлээгүй.	40,000.0	Зөрчил арилгах албан шаардлага өгөх	2/22/2019	Дарга Ахлах нягтлан бодогч	О.Алтансүх, У.Батнасан
5	Жилийн эцэст 9,412.4 мянган төгрөгийн бараа материалын үлдэгдэлд эд хөрөнгийн тооллого хийгээгүй.	9,412.4	Зөвлөмж өгөх	2/22/2019	Дарга Ахлах нягтлан бодогч	О.Алтансүх, У.Батнасан
Нийт		596,806.4				