ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Өвөрхангай аймгийн Гэр бүл хүний хөгжлийн төв 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код:ӨВА-2022/1/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Өвөрхангай аймаг

Арвайхээр сум

2022 он

Өвөрхангай аймгийн Аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: О.Батжаргал
Утас: 70323253 Цахим хаяг: Batjargalo@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Д.Гансүх
Утас: 99328832 Цахим хаяг: gansukh.audit@gmail.com

Ахлах аудитор: Б.Эрдэнэцэцэг
Утас: 70323108 Цахим хаяг:

Аудитор: Д.Дашзэвэг
Утас: 95329926 Цахим хаяг: dashzeveg_d@yahoo.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл 2
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 2
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 3
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 4
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 5
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 6
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан. 9
3. Аудитын тайлан 9
3.1 Ерөнхий зүйл 9
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт. 9
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 10
3.4 Материаллаг байдал 10
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга 10
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв 10
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг 11
Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсгийн талаар тодруулах мэдээлэл байхгүй. 11
3.8 Аудитын гол асуудал 11
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 11
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт 11
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 12
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 12
4. Аудитын илрүүлэлт 12
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл 12

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Нутгийн удирдлагын ордон, П.Гэндэнгийн гудамж,
5 дугаар баг, Арвайхээр сум, Өвөрхангай аймаг, 62173,
Утас/Факс: (976) 7032 3253,
Цахим шуудан: uvurkhangai@audit.gov.mn,
Цахим хуудас: www.audit.mn

2022. 02. 28 № 290.

танай ____________-ны №____________-т

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМГИЙН
ГЭР БҮЛ, ХҮНИЙ ХӨГЖЛИЙН ТӨВИЙН
ЗАХИРАЛ Ш.ОЮУНЧИМЭГ ТАНАА

АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Зөрчилгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Өвөрхангай аймгийн Гэр бүл, хүний хөгжлийн төвийн2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Өвөрхангай аймгийн Гэр бүл, хүний хөгжлийн төвийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

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

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

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

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

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт гэдэг нь дээд түвшний баталгаа боловч материаллаг буруу илэрхийлэл байгаа тохиолдолд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүгдийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа биш юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Ө.БАТЖАРГАЛ

015030580

D:\Auditiin gazar\baiguullagiin dotood barimt\A4

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**43,075,127.35**	**42,868,951.90**
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	43,075,127.35	42,868,951.90
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	274,560.00	313,770.00
354	**Хангамжийн материал**	42,800,567.35	42,555,181.90
35410	Бичиг хэргийн материал	1,090,670.00	1,185,270.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	145,300.00	172,290.00
35460	Хүнсний материал	362,198.90	426,044.45
35470	Бусад хангамжийн материал	632,750.00	534,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,033,497,812.69**	**970,163,081.28**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	1,033,497,812.69	970,163,081.28
392	**Биет хөрөнгө**	981,757,812.69	918,543,081.28
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	908,299,500.31	908,299,500.31
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-66,940,758.66	-93,347,631.63
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	8,800,000.00	00.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-8,800,000.00	00.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	199,847,724.00	192,927,064.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-65,788,933.22	-93,899,699.08
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	16,812,678.00	14,474,875.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-10,472,397.74	-9,911,027.32
393	**Биет бус хөрөнгө**	51,740,000.00	51,620,000.00
39301	Програм хангамж	360,000.00	360,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	00.00	-120,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	51,380,000.00	51,380,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,076,572,940.04**	**1,013,032,033.18**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**14,012,884.69**	**6,909,000.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	14,012,884.69	6,909,000.00
413	**Өглөг**	14,012,884.69	6,909,000.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	14,012,884.69	00.00
4136	**Бусад өглөг**	00.00	6,909,000.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	00.00	6,909,000.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,062,560,055.35**	**1,006,123,033.18**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	1,062,560,055.35	1,006,123,033.18
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	539,318,339.70	539,318,339.70
51101	Өмч: - төрийн	539,318,339.70	539,318,339.70
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	437,210,254.37	380,773,232.20
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	437,210,254.37	437,210,254.37

51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-56,437,022.17
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	86,031,461.28	86,031,461.28
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,076,572,940.04**	**1,013,032,033.18**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	**Үзүүлэлт**	**Өмнөх оны гүйцэтгэл**	**Тайлант оны гүйцэтгэл**
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**258,706,100.00**	**149,779,900.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**169,569,100.00**	**46,865,800.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	169,569,100.00	46,865,800.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	169,569,100.00	46,865,800.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	69,569,100.00	46,865,800.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	100,000,000.00	01.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**89,137,000.00**	**102,914,100.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	00.00	2,901,200.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	2,901,200.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	89,137,000.00	100,012,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	89,137,000.00	100,012,900.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**255,462,593.25**	**205,471,851.17**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**255,462,593.25**	**205,471,851.17**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	254,962,593.25	204,809,851.17
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	86,456,751.00	84,990,157.00
210101	Үндсэн цалин	83,117,295.00	81,558,157.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,339,456.00	3,432,000.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	19,556,328.12	12,181,916.26
210201	Тэтгэврийн даатгал	17,844,798.24	8,870,439.14
210202	Тэтгэмжийн даатгал	427,907.47	941,610.89
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	342,324.57	909,120.59
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	85,581.90	145,298.87
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	855,715.94	1,315,446.77
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	17,208,341.57	16,599,094.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,505,284.57	746,602.00
210302	Түлш, халаалт	14,956,958.00	15,539,221.00
210303	Цэвэр, бохир ус	746,099.00	313,271.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	4,112,577.00	3,435,846.00
210401	Бичиг хэрэг	1,557,000.00	2,190,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	250,000.00	200,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	738,745.00	511,546.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	533,600.00	533,600.00

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	182,623.00	00.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	850,609.00	00.00
2105	**Нормативт зардал**	25,022,396.11	11,287,596.50
210502	Хоол, хүнс	25,022,396.11	11,287,596.50
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	528,414.00	3,132,710.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	344,254.00	00.00
210604	Урсгал засвар	184,160.00	3,132,710.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	916,100.00	642,800.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	00.00	129,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	324,000.00	00.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	28,800.00	00.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	49,500.00	00.00
210807	Газрын төлбөр	513,800.00	513,800.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	101,161,685.45	72,539,731.41
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,730,000.00	9,205,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	91,431,685.45	63,334,731.41
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	500,000.00	662,000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	500,000.00	500,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500,000.00	500,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	00.00	162,000.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	162,000.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**3,243,506.75**	**-55,691,951.17**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	41,707,626.03	745,071.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	10,625,000.00	01.00
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	00.00	745,071.00
225007	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зардал	31,082,626.03	01.00
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-41,707,626.03	-745,071.00
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**-38,464,119.28**	**-56,437,022.17**

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	**Үзүүлэлт**	**Засгийн газрын оруулсан капитал**	**Дахин үнэлгээний нөөц**	**Хуримтлагдсан дүн**	**Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн**
С01	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	539,318,339.70	85,679,140.08	482,213,203.03	1,107,210,682.81
С03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**539,318,339.70**	**85,679,140.08**	**482,213,203.03**	1,107,210,682.81

C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-43,348,478.38	-43,348,478.38
C08	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**539,318,339.70**	**86,031,461.28**	**437,210,254.37**	1,062,560,055.35
D01	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**539,318,339.70**	**86,031,461.28**	**437,210,254.37**	1,062,560,055.35
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**539,318,339.70**	**86,031,461.28**	**437,210,254.37**	1,062,560,055.35
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-56,437,022.17	-56,437,022.17
D09	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**539,318,339.70**	**86,031,461.28**	**380,773,232.20**	1,006,123,033.18

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	**Өмнөх оны гүйцэтгэл**	**Тайлант оны гүйцэтгэл**
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**158,706,100.00**	**149,779,900.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**69,569,100.00**	**46,865,800.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	69,569,100.00	46,865,800.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	69,569,100.00	46,865,800.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	69,569,100.00	46,865,800.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**89,137,000.00**	**102,914,100.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	00.00	2,901,200.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	2,901,200.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	89,137,000.00	100,012,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	89,137,000.00	100,012,900.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**158,706,100.00**	**149,779,900.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**158,706,100.00**	**149,779,900.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**158,206,100.00**	**149,117,900.00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	86,456,751.00	84,990,157.00
210101	Үндсэн цалин	83,117,295.00	81,558,157.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,339,456.00	3,432,000.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	5,543,443.43	26,194,800.95
210201	Тэтгэврийн даатгал	3,831,913.55	22,883,323.83
210202	Тэтгэмжийн даатгал	427,907.47	941,610.89
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	342,324.57	909,120.59
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	85,581.90	145,298.87
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	855,715.94	1,315,446.77
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол**	19,994,800.57	9,690,094.00

	зардал		
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,505,284.57	746,602.00
210302	Түлш, халаалт	17,743,417.00	8,630,221.00
210303	Цэвэр, бохир ус	746,099.00	313,271.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	3,233,845.00	1,986,946.00
210401	Бичиг хэрэг	1,200,000.00	639,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	250,000.00	200,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	738,745.00	511,546.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	533,600.00	533,600.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	511,500.00	102,500.00
2105	**Нормативт зардал**	28,600,250.00	11,115,402.05
210502	Хоол, хүнс	28,600,250.00	11,115,402.05
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	445,910.00	3,159,700.00
210604	Урсгал засвар	445,910.00	3,159,700.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	916,100.00	642,800.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	00.00	129,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	324,000.00	01.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	28,800.00	01.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	49,500.00	01.00
210807	Газрын төлбөр	513,800.00	513,800.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	13,015,000.00	11,338,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,015,000.00	11,338,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**500,000.00**	662,000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	500,000.00	500,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500,000.00	500,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	00.00	162,000.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	162,000.00

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны төлөвлөгөө	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны төлөвлөгөө	Тайлант оны гүйцэтгэл
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	239,137,000.00	155,529,500.00	250,012,900.00	146,716,700.00
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	239,137,000.00	155,529,500.00	250,012,900.00	146,716,700.00
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	239,137,000.00	155,529,500.00	249,512,900.00	146,216,700.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	116,982,900.00	86,456,751.00	116,982,900.00	84,990,157.00
210101	Үндсэн цалин	113,482,900.0	83,117,295.00	113,482,900.0	81,558,157.00

		0		0	
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,500,000.00	3,339,456.00	3,500,000.00	3,432,000.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	15,792,800.00	5,543,443.43	29,792,800.00	26,194,800.95
210201	Тэтгэврийн даатгал	11,113,400.00	3,831,913.55	25,113,400.00	22,883,323.83
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,169,800.00	427,907.47	1,169,800.00	941,610.89
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	935,900.00	285,524.57	935,900.00	909,120.59
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	234,000.00	142,381.90	234,000.00	145,298.87
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,339,700.00	855,715.94	2,339,700.00	1,315,446.77
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	25,721,400.00	19,818,200.57	26,746,600.00	9,690,094.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,317,400.00	1,505,284.57	3,317,400.00	746,602.00
210302	Түлш, халаалт	20,504,000.00	17,566,817.00	21,529,200.00	8,630,221.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,900,000.00	746,099.00	1,900,000.00	313,271.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	5,552,900.00	3,233,845.00	5,553,000.00	1,986,946.00
210401	Бичиг хэрэг	1,200,000.00	1,200,000.00	1,200,000.00	639,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	900,000.00	250,000.00	900,000.00	200,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	839,400.00	738,745.00	839,400.00	511,546.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	713,500.00	533,600.00	713,600.00	533,600.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,900,000.00	511,500.00	1,900,000.00	102,500.00
2105	**Нормативт зардал**	66,361,200.00	28,600,250.00	60,811,800.00	11,115,402.05
210502	Хоол, хүнс	64,361,200.00	28,600,250.00	58,811,800.00	11,115,402.05
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	3,000,000.00	445,910.00	3,000,000.00	258,500.00
210602	Тавилга	1,500,000.00		1,500,000.00	
210604	Урсгал засвар	1,500,000.00	445,910.00	1,500,000.00	258,500.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	500,000.00		500,000.00	
210702	Дотоод албан томилолт	500,000.00		500,000.00	
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	975,800.00	916,100.00	1,375,800.00	642,800.00
210801	Бусдаар	00.00	00.00	400,000.00	129,000.00

	гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж				
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	324,000.00	324,000.00	324,000.00	
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	100,000.00		100,000.00	
210807	Газрын төлбөр	513,800.00	513,800.00	513,800.00	513,800.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	3750000.00	10015000.00	4750000.00	11338000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,000,000.00	10,015,000.00	4,000,000.00	11,338,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	750,000.00		750,000.00	
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	500000.00	500000.00	500000.00	500000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	500,000.00	500,000.00	500,000.00	500,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500,000.00	500,000.00	500,000.00	500,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	239,137,000.00	155,529,500.00	250,012,900.00	146,878,700.00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	89,137,000.00	89,137,000.00	100,012,900.00	100,012,900.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	89,137,000.00	89,137,000.00	100,012,900.00	100,012,900.00
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	150,000,000.00	66,392,500.00	150,000,000.00	46,865,800.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	150,000,000.00	66,392,500.00	150,000,000.00	46,865,800.00
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	00.00	00.00	13.00	13.00
620001	Удирдах ажилтан	00.00	00.00	01.00	01.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	00.00	00.00	02.00	02.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	00.00	00.00	10.00	10.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**		**2,901,200.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**		**2,901,200.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**		2,901,200.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**		2,901,200.00
210604	Урсгал засвар		2,901,200.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**		2901200.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**		2,901,200.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		2,901,200.00

3. Аудитын тайлан

3.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д “Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана.” гэж заасны дагуу Өвөрхангай аймгийн Гэр бүл хүний хөгжлийн төвийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд шалгагдагч этгээд, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын талаар болон аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал болон аудитын санал дүгнэлт, түүний үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Аудитыг Дэлгээнхайрхан Уул Аудит ХХК-ийн аудитор Д.Дашзэвэг гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Д. Гансүх, газрын дарга, тэргүүлэх аудитор О.Батжаргал нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Өвөрхангай аймгийн Гэр бүл хүний хөгжлийн төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Дэлгээнхайрхан Уул Аудит ХХК-д 2022 оны 02 дугээр сарын 21 -ний өдрийн 01 дугээр албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Байгууллагын зорилго, зорилт, үйл ажиллагааны чиглэл:

Өвөрхангай аймгийн Гэр бүл хүний хөгжлийн төв нь: “Гэр бүл, хүний хөгжлийн төлөө эерэг хандлагыг эрхэмлэн тогтвортой гэр бүл, хөгжсөн иргэнийг бэлтгэхэд бидний зорилго оршино” гэсэн эрхэм зорилгын хүрээнд үйл ажиллагаа явуулж ирсэн.

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд өөрчлөлт ороогүй байна.

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж байгаа дотоод хяналтуудаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөөтэй байна.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн, тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна.

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

3.3 САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАГНАЛЫН ҮЗЭЛ БАРИМТЛАЛ

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

Өвөрхангай аймгийн Гэр бүл хүний хөгжлийн төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл/мөнгөн сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн хүлээн зөвшөөрөхүйц санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал гэж үнэлсэн.

3.4 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр үр дүнгийн тайлангийн зарлагын дүнг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1,5 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2020 оны үр дүнгийн тайлангийн нийт зарлага 255462.6 сая төгрөгөөс 1,5 хувиар буюу 3831.9 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 80 хувиар буюу 3065.6 сая төгрөгөөр тогтоосон.

Тогтоосон төлөвлөлтийн ерөнхий материаллаг байдлыг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Тайлант онд 1185499,9 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн эхний үлдэгдэлтэй байсан бол 18058,5 мянган төгрөгийн хөрөнгө акталж 1167441,4 мянган төгрөгийн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэлтэй байна.

Бараа материалын хувьд 43075,1 мянган төгрөгийн эхний үлдэгдэлтэй байсан бол тайлант онд 19935,7 мянган төгрөгөөр нэмэгдэж, 19396,8 мянган төгрөг зарцуулж 42868,9 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна. Өглөг 14012,9 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байсан бол оны эцэст 6909,0 мянган төгрөг болж 7103,9 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

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

3.6.1 Төсвийн төлөвлөлт

Орон нутгийн төсвөөс 100012,9 мянган төгрөг, өөрийн үйл ажиллагаанаас 150000,0 мянган төгрөг оруулахаар төлөвлөж , цалинд 116982,9 мянган төгрөг, нийгмийн даатгалд 29792,8 мянган төгрөг, байр ашиглахтай холбоотой тогтмол зардалд 26746,6 мянган төгрөг, бусад зардалд 76490,6 мянган төгрөг нийт 250012,9 мянган төгрөгийн төсөв батлагдсан байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Орон нутгийн төсвөөс 100012,9 мянган төгрөг, өөрийн үйл ажиллагаанаас 46865,8 мянган төгрөг оруулж , цалинд 84990,2 мянган төгрөг, нийгмийн даатгалд 26194,8 мянган төгрөг, байр ашиглахтай холбоотой тогтмол зардалд 9690,1 мянган төгрөг, бусад зардалд 25841,6 мянган төгрөг нийт 146716,7 мянган төгрөгийн төгрөгийг зарцуулж, 162,0 мянган төгрөгийг төвлөрүүлсэн байна.

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.5-д харуулав.

3.6.3 Нэмэлт төсөв

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 санхүүжилтээр 2901,2 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч оёдлын үйлдвэрийн уурын зуухны засварт зарцуулснаар тайлагнасан байна.

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсгийн талаар тодруулах мэдээлэл байхгүй.

3.8 Аудитын гол асуудал

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд тогтоосон эрсдэл тус бүрд хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн горим сорилын хэрэгжилт, гол үр дүнгийн талаар дор нэгтгэн тэмдэглэв.
Эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн аудитын 6 чиглэлээр аудитын 6 горим сорил гүйцэтгэсэн.
Материаллаг буруу тайлагналын өндөр үнэлэгдсэн эрсдэл, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал, тайлант хугацаанд гарсан нөлөө бүхий ажил гүйлгээ, үйл явдлыг аудитын гол асуудлыг тодорхойлоход харгалзаж үзсэн.

3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайлангийн аудитын санал дүгнэлтээс тусад нь салгах ёстой гэж заасан байна.

3.9.1 ШИЛЭН ДАНСНЫ ТУХАЙ ХУУЛИЙН ХЭРЭГЖИЛТ

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг

стандартыг тогтоох журам"-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Шилэн дансанд оруулах ёстой 119 мэдээллээс 102 хугацаанд нь бүрэн оруулж 15 мэдээлэл хугацаа хоцорсон 2 мэдээлэл тавих хугацаа болоогүй байна.

3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцсэн, бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд шалгасан зүйлийг холбогдох шалгуурт нийцсэн байна гэж дүгнэлээ.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх онд хийсэн аудитаар зөвлөмж өгөх асуудал гараагүй зөрчилгүй дүгнэлт авсан.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар тус байгууллагад бүртгэлтэй байгаа оёдлын үйлдвэрийн хөрөнгийн асуудлыг анхаарах.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитын гүйцэтгэлийн шатанд санхүүгийн тайлан тодруулга буруу илэрхийлэгдэх, зөвшөөрөөгүй байхад туслах үйл ажиллагаа явуулж орлого олсон байх гэсэн төлөвлөлтийн шатанд сонгосон 2 эрсдэлд хяналтын 2 сорил , дансны өглөгийг актаар баталгаажуулаагүй байх, үндсэн хөрөнгийг бараа материалаар бүртгэсэн байх, Засгийн газрын 43-р тогтоол, шилэн дансны хуулийн хэрэгжилт зэрэгт нарийвчилсан 4 сорил нийт 6 сорил гүйцэтгэхэд материаллаг хэмжээний алдаа зөрчил илрээгүй болно

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

д/д	Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт алдаа, зөрчлийн		Үүнээс							
				Залруулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	Гэр бүл хүний хөгжлийн төв		0		0		0		0		0

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР О.БАТЖАРГАЛ

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Д.ГАНСҮХ

БЭЛТГЭСЭН: АУДИТОР Д.ДАШЗЭВЭГ

2022 ОНЫ 02 ДУГААР САРЫН 27-НИЙ ӨДӨР