



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Завхан аймгийн Гэр бүл хүүхэд залуучуудын хөгжлийн газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: **ЗАА-2022/204/СТА-ТШЗ**

Цахим хуудас:

www.audit.mn

Улиастай сум

2022 он

Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газрын

тэргүүлэх аудитор: Д.Бат-Ундраа

Утас: 99993365

Цахим хаяг: Bat-Undraa@audit.gov.mn

Аудитын менежерийн үүргийг

түр орлон гүйцэтгэгч : Г.Заяа

Утас:92038288

Цахим хаяг: zayag@audit.gov.mn

Интер аудит ХХК

Гэрээт аудитор: Г.Алтанцэцэг

Утас: 99469299, 90111091

Цахим хаяг: altan_fin@yahoo.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1.Аудитын санал дүгнэлт	3
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл.....	5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	6
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	7
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	8
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	9
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	11
3. Аудитын тайлан	12
3.1 Ерөнхий зүйл.....	12
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт	12
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	12
3.4 Материаллаг байдал	13
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга.....	13
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв	14
3.6.1 Төсвийн төлөвлөлт.....	14
3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл	14
3.6.3 Нэмэлт төсөв	14
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг	14
3.8 Аудитын гол асуудал	14
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал.....	14
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт	14
3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд	15
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	15
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	15
4. Аудитын илрүүлэлт.....	15
4.1 Засварын үеийн санхүүгийн тайлангийн аудит.....	15
4.2 Жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн аудит	15
4.2.1 Залруулсан алдаа.....	15
4.2.2 Төлбөрийн акт.....	16
4.2.3 Албан шаардлага	16
4.2.4 Зөвлөмж	16
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл	16

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
ХХК	Хязгаарлагдмал хариуцлагатай компани
МУ	Монгол Улс
ТАХ	Төрийн албан хаагч
ЗГ	Засгийн газар

1.Аудитын санал дүгнэлт



**ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

81090 Улиастай, Завхан аймаг
Утас/Факс:7046-36-12
И-мэйл: zavkhan@audit.gov.mn

ГЭР БҮЛ ХҮҮХЭД ЗАЛУУЧУУД ХӨГЖЛИЙН
ГАЗРЫН ДАРГЫН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН
ГҮЙЦЭТГЭГЧ С.БОЛДБААТАР-Т

Аудитын санал дүгнэлт № 1302/162
-ны № -т

АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Хязгаарлалттай 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 Гэр бүл хүүхэд залуучууд хөгжлийн газрын 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан алдаа, зөрчлийн үр нөлөөг эс тооцвол Гэр бүл хүүхэд залуучууд хөгжлийн газрын 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.

Ажилтнуудад 3.0 сая төгрөгийн цалин хөлсийг илүү тооцож олгосон, няравын болон НИК ХХК-ийн дан руу анхан шатны баримтгүй 1.7 сая төгрөгийг шилжүүлсэн, 2.7 сая төгрөгийг телевизийн бичлэг, контентын зардал, тэтгэмж, урамшууллын зардалд шилжүүлэн төсвийг үрэлгэн зарцуулсан, 152.2 сая төгрөгийн худалдан авалтын и-баримтыг бүрдүүлээгүй зэрэг зөрчил нь (Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.7; 20.2.5; Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1; Татварын ерөнхий хуулийн 28.2; Нэмэгдсэн өртгийн албан татварын тухай хуулийн 14.3 гэсэн заалтуудтай нийцээгүй, иж бүрэн байх, үнэн зөв байх, үнэлгээ ба хуваарилалт зэрэг батламж мэдэгдлүүдийг хангаагүй) байна.

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 түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

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

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

A handwritten signature in black ink is written over a rectangular official stamp. The stamp contains Mongolian text and a central emblem. The signature is slanted upwards from left to right.

Д.БАТ-УНДРАА

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

хДансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>10,107,453.00</u>	<u>13,399,216.00</u>
33	АВЛАГА	3,539,897.00	6,562,660.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	3,539,897.00	-
335	Бусад авлага	-	6,562,660.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	-	6,562,660.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	6,567,556.00	6,836,556.00
354	Хангамжийн материал	6,567,556.00	6,836,556.00
35410	Бичиг хэргийн материал	651,000.00	921,000.00
35420	Аж ахуйн материал	1,012,400.00	1,011,400.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	221,000.00	221,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	4,683,156.00	4,683,156.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>411,980,046.60</u>	<u>443,815,641.39</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	411,980,046.60	443,815,641.39
392	Биет хөрөнгө	389,380,046.60	421,215,641.39
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	397,068,910.00	397,068,910.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(13,235,630.40)	(19,853,445.60)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	26,149,000.00	26,149,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(26,149,000.00)	(26,149,000.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	91,563,568.91	132,247,834.91
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(90,523,568.91)	(92,754,424.92)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	38,971,131.00	38,971,131.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(36,645,331.00)	(36,645,331.00)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	12,693,654.20	12,693,654.20
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(12,693,654.20)	(12,693,654.20)
39217	Ном	2,180,967.00	2,180,967.00
393	Биет бус хөрөнгө	22,600,000.00	22,600,000.00
39301	Програм хангамж	750,000.00	750,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(750,000.00)	(750,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	22,600,000.00	22,600,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>422,087,499.60</u>	<u>457,214,857.39</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>422,087,499.60</u>	<u>457,214,857.39</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	422,087,499.60	457,214,857.39
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	196,740,102.46	196,740,102.46
51101	Өмч: - төрийн	196,740,102.46	196,740,102.46
512	Хуримтлагдсан үр дүн	39,071,795.32	74,199,153.11
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	39,071,795.32	39,071,795.32
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	35,127,357.79
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	186,275,601.82	186,275,601.82
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>422,087,499.60</u>	<u>457,214,857.39</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	424,743,465.00	535,632,169.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	424,743,465.00	535,632,169.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	325,434,900.00	284,252,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	258,808,700.00	219,937,100.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжилт	66,626,200.00	64,315,300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	99,308,565.00	251,379,769.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	8,025,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	99,308,565.00	243,354,769.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	427,593,636.80	500,504,811.21
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	427,593,636.80	500,504,811.21
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	342,009,403.80	478,114,411.53
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	108,980,800.00	157,483,137.32
210101	Үндсэн цалин	108,980,800.00	119,843,549.60
210102	Нэмэгдэл	-	37,639,587.72
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	15,184,900.00	20,001,127.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	15,184,900.00	14,062,987.80
210202	Тэтгэмжийн даатгал	-	1,545,187.04
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	-	1,226,069.67
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	-	306,517.37
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	-	2,860,365.12
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	61,628,055.00	58,615,930.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,117,143.00	1,114,818.00
210302	Түлш, халаалт	59,731,552.00	56,531,552.00
210303	Цэвэр, бохир ус	779,360.00	969,560.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	7,210,341.00	5,328,500.00
210401	Бичиг хэрэг	2,570,100.00	1,646,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,800,000.00	1,342,900.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	999,921.00	839,200.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,319,920.00	1,000,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	520,400.00	500,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	20,000.00	423,300.00
210604	Урсгал засвар	20,000.00	423,300.00
2107	Томилолт, зочны зардал	48,000.00	1,654,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	48,000.00	1,654,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	83,565,539.00	35,393,977.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	82,089,503.00	33,875,737.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	432,000.00	486,000.00

Завхан аймгийн Гэр бүл хүүхэд залуучуудын хөгжлийн газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	412,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	366,750.00	240,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	428,300.00	379,740.00
210807	Газрын төлбөр	248,986.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	65,371,768.80	199,214,440.21
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	58,748,700.00	190,365,769.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	6,623,068.80	8,848,671.21
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	85,584,233.00	22,390,399.68
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	35,075,900.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	550,000.00	-
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	34,525,900.00	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	47,842,010.00	21,393,258.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,978,145.00	5,276,070.00
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	42,863,865.00	16,117,188.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,666,323.00	997,141.68
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,666,323.00	997,141.68
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>(2,850,171.80)</u>	<u>35,127,357.79</u>
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>(2,850,171.80)</u>	<u>35,127,357.79</u>

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
C01	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	196,740,102.46	186,275,601.82	36,706,612.12	419,722,316.40
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	5,215,355.00	5,215,355.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	196,740,102.46	186,275,601.82	41,921,967.12	424,937,671.40
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(2,850,171.80)	(2,850,171.80)
C08	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	196,740,102.46	186,275,601.82	39,071,795.32	422,087,499.60
D01	2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	196,740,102.46	186,275,601.82	39,071,795.32	422,087,499.60
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	196,740,102.46	186,275,601.82	39,071,795.32	422,087,499.60
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	35,127,357.79	35,127,357.79
D09	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	196,740,102.46	186,275,601.82	74,199,153.11	457,214,857.39

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>424,743,465.00</u>	<u>535,632,169.00</u>
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	424,743,465.00	535,632,169.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	258,808,700.00	284,252,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	258,808,700.00	219,937,100.00
131002	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгийн санхүүжилт	-	64,315,300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	99,308,565.00	251,379,769.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	8,025,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	99,308,565.00	243,354,769.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>424,743,465.00</u>	<u>494,947,903.00</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	424,743,465.00	494,947,903.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	339,159,232.00	472,557,503.32
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	112,480,800.00	154,288,367.32
210101	Үндсэн цалин	112,480,800.00	121,326,977.60
210102	Нэмэгдэл	-	32,961,389.72
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	15,184,900.00	19,674,500.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	12,948,566.00	14,330,800.48
210202	Тэтгэмжийн даатгал	556,059.00	1,335,999.63
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	448,066.00	1,068,699.90
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	112,193.00	267,199.73
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,120,016.00	2,671,800.26
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	61,628,055.00	58,615,930.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,117,143.00	1,114,818.00
210302	Түлш, халаалт	59,731,552.00	56,531,552.00
210303	Цэвэр, бохир ус	779,360.00	969,560.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	7,119,841.00	5,328,500.00
210401	Бичиг хэрэг	2,500,000.00	1,646,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,800,000.00	1,342,900.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	999,921.00	839,200.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,319,920.00	1,000,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	500,000.00	500,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	20,000.00	423,300.00
210604	Урсгал засвар	20,000.00	423,300.00
2107	Томилолт, зочны зардал	48,000.00	1,654,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	48,000.00	1,654,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	83,928,936.00	36,168,977.00

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	82,452,900.00	34,617,957.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	432,000.00	486,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	412,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	366,750.00	240,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	428,300.00	412,520.00
210807	Газрын төлбөр	248,986.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	58,748,700.00	196,403,929.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	58,748,700.00	196,403,929.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	85,584,233.00	22,390,399.68
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	35,075,900.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	35,075,900.00	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	22,390,399.68
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	22,390,399.68
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	≡	<u>40,684,266.00</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	-	40,684,266.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	40,684,266.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	40,684,266.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	-	40,684,266.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	≡	<u>(40,684,266.00)</u>

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	284,252,400.00	277,979,188.32
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	284,252,400.00	277,979,188.32
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	284,252,400.00	277,979,188.32
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	153,136,400.00	152,895,351.32
210101	Үндсэн цалин	97,006,000.00	119,933,961.60
210102	Нэмэгдэл	56,130,400.00	32,961,389.72
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	19,674,500.00	19,674,500.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	13,845,000.00	14,330,800.48
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,457,400.00	1,335,999.63
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,165,900.00	1,068,699.90
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	291,500.00	267,199.73
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,914,700.00	2,671,800.26
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	63,892,000.00	58,615,930.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,075,500.00	1,114,818.00

Завхан аймгийн Гэр бүл хүүхэд залуучуудын хөгжлийн газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210302	Түлш, халаалт	60,875,600.00	56,531,552.00
210303	Цэвэр, бохир ус	940,900.00	969,560.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,428,900.00	5,328,500.00
210401	Бичиг хэрэг	1,646,400.00	1,646,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,342,900.00	1,342,900.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	739,600.00	839,200.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,200,000.00	1,000,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	500,000.00	500,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	423,300.00	423,300.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	00.00
210602	Тавилга	00.00	00.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	00.00	00.00
210604	Урсгал засвар	423,300.00	423,300.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,662,200.00	1,654,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,662,200.00	1,654,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	36,743,400.00	36,096,207.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	34,553,400.00	34,545,187.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	500,000.00	486,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	412,500.00	412,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	240,000.00	240,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	140,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	428,900.00	412,520.00
210807	Газрын төлбөр	468,600.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,291,700.00	3,291,400.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,291,700.00	3,291,400.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	284,252,400.00	284,252,400.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	219,937,100.00	219,937,100.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	219,937,100.00	219,937,100.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	64,315,300.00	64,315,300.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	64,315,300.00	64,315,300.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	235,262,581.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	235,262,581.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	235,262,581.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,465,786.00
210101	Үндсэн цалин	1,465,786.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	233,796,795.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	233,796,795.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	251,379,769.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	251,379,769.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	8,025,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	243,354,769.00

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 Завхан аймгийн Гэр бүл хүүхэд залуучуудын хөгжлийн газрын 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

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

Энэхүү тайланд шалгагдагч байгууллагад нягтлан бодох бүртгэл, тайлагнал, худалдан авалт, арвилан хэмнэлт зэрэгтэй холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг Интер аудит ХХК-ийн гэрээт аудитор Г.Алтанцэцэг, Интер Аудит ХХК-ийн гүйцэтгэх захирал Ч.Мөнхбаяр нар гүйцэтгэж, хяналтыг Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газрын аудитын менежерийн үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч Г.Заяа, дарга, тэргүүлэх аудитор Д.Бат-Ундраа нар хэрэгжүүлсэн.

Завхан аймгийн Гэр бүл хүүхэд залуучуудын хөгжлийн газарийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 19-ны өдрийн №1 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Завхан аймгийн Гэр бүл хүүхэд залуучуудын хөгжлийн газар нь нэр бүлийн тулгуур үнэт зүйлд суурилсан хүүхэд, залуучуудын манлайлал-хөгжил, оролцоог нэмэгдүүлэх, бат бөх хариуцлагатай гэр бүлийг бий болгох, хүүхдэд ээлтэй орчин бүрдүүлэх, эрхийг хангах, хамгааллыг бэхжүүлэх цогц бодлогыг хэрэгжүүлэн ажиллаж байна.

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 нөлөөгүй байна.

Тус байгууллага нь дээд байгууллагаас гаргасан системийн хэмжээнд дагаж мөрдөх Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг санхүү, бүртгэлийн үйл ажиллагаанд хэрэглэдэг, дотоод хяналтыг хэрэгжүүлэх журам, заавар зэргийг боловсруулан мөрддөг.

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглаж, 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.

Завхан аймгийн Гэр бүл хүүхэд залуучуудын хөгжлийн газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн хүлээн зөвшөөрөхүйц санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалтай гэж үнэлсэн.

3.4 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт батлагдсан төсвийг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1.0 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны батлагдсан төсвийн 284,252.4 мянган төгрөгөөс 1.0 хувиар буюу 2,842.5 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 65 хувь буюу 1,847.6 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	/мянган төгрөг/ Өөрчлөлт
			Б
Авлага	3,539.9	6,562.7	3,022.8
Бараа материал	6,567.6	6,836.6	268.0
Үндсэн хөрөнгө	411,980.0	443,815.6	31,835.6
Нийт хөрөнгө	422,087.5	457,214.9	35,127.4
Өр төлбөр	-	-	-
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	422,087.5	457,214.9	35,127.4
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	422,087.5	457,214.9	35,127.4

Авлага дансны үлдэгдэл 3,022.8 мянган төгрөгөөр өссөн байгууллагаас авах авлага нэмэгдсэнтэй холбоотой.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 268.0 мянган төгрөгөөр өссөн нь 9,129.6 мянган төгрөгийн бараа материалаар нэмэгдэж, 8,860.6 мянган төгрөгийн бараа материал зарцуулсантай холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 31,835.6 мянган төгрөгөөр өссөн нь 40,684.3 мянган төгрөгөөр үндсэн хөрөнгө нэмэгдсэн, 8,848.7 мянган төгрөгийн элэгдлийн зардал гарсантай холбоотой.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 35,127.4 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүнтэй холбоотой 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

Тус байгууллагын 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг улсын төсвөөс 219,937.1 мянган, орон нутгийн төсвөөс 64,315.3 мянган төгрөгийг, нийт зарлагыг 284,252.4 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 219,937.1 мянган, орон нутгийн төсвөөс 64,315.3 мянган, нийт 284,252.4 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 277,979.2 мянган төгрөгийг зарцуулж, улсын төсөвт 6,273.2 мянган төгрөгийг буцаан 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 санхүүжилтийн гүйцэтгэлээр Засаг даргын нөөц сангаас 8,025.0 мянган төгрөг, дээд шатны захирагчаас 243,354.8 мянган төгрөг, нийт 251,379.8 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал зардлаар бараа, үйлчилгээний зардалд 235,262.6 мянган төгрөгийг зарцуулж, улсын төсөвт 16,117.2 мянган төгрөгийг буцаан төвлөрүүлсэн байна.

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Завсарын аудитаар зөрүү олгосон цалин хөлсийг бүртгэлд тусгаж, цалин хөлснөөс суутгах, төслийн хэрэгжилтийн үр дүнг хэлэлцэж, гэрээ дүгнэсэн акт үйлдэх, анхан шатны ебаримтын бүрдэл дутуу зэрэг алдааг залруулах зөвлөмж хүргүүлсэнийг хэрэгжүүлээгүй байна.

3.8 Аудитын гол асуудал

Анхан шатны ебаримтын бүрдэл хангаж ажилладаггүй. Төслийн үр дүнг хэлэлцдэггүй.

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.

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих нийт 147 мэдээ байршуулахаас 4 мэдээ хугацаа хоцроож, цалингаас бусад 5 саяас дээш үнийн дүтэй мэдээг буруу мэдээлсэн.

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 байна гэж дүгнэлээ.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 3.45 сая төгрөгийн төлбөрийн актийг төлж барагдуулсан. 2 зөвлөмж авч зөвлөмжийг 97 хувьтай хэрэгжүүлж ажилласан байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

"Гэр бүлийн хүчирхийллийг буруулахад эмэгтэйчүүдийн оролцоо" төслийн урьдчилгаа санхүүжилтийн дүнг төслийн үр дүн хэрэгжээгүй байхад зардлаар бүртгэсэнийг авлагаар тайланд залруулга хийлгэсэн. Төслийн хийсэн ажлын тайлан, үр дүнг шалгах.

4. Аудитын илрүүлэлт

4.1 Засварын үеийн санхүүгийн тайлангийн аудит

Завсарын үеийн аудитад 2021 оны 6 сарын 30-ны байдлаарх санхүүгийн тайлан, баримт хамрагдсан байна. Нийт 99,010.1 мянган төгрөгийн 7 алдаа зөрчилийг арилган ажиллах зөвлөмж хүргүүлсэн байна. Жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан баталгаажуулах аудитаар засварын үеийн зөвлөмжийн хэрэгжилтийн тайлан ирүүлээгүй бөгөөд зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй.

4.2 Жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитаар нийт 192,109.1 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 33,349.17 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 3,755.87 мянган төгрөгийн алдаа зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 155,004.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчилд албан шаардалга хүргүүлсэн.

4.2.1 Залруулсан алдаа

Санхүүгийн байдал, үр дүнгийн тайланд 6,562.66 мянган төгрөг, мөнгөн гүйлгээний тайланд 26,786.51 мянган төгрөгийн залруулга хийгдсэн.

Илрүүлэлт:

- ✓ Худалдан авсан 26,786.51 мянган төгрөг бүхий үндсэн хөрөнгийн дүнг үйл ажиллагааны зардлаар тайлагнасан.
- ✓ "Гэр бүлийн хүчирхийллийг буруулахад эмэгтэйчүүдийн оролцоо" төслийн 6,218.66 мянган төгрөгийн урьдчилгаа санхүүжилтийн дүнг төслийн үр дүн хэрэгжээгүй байхад зардлаар бүртгэсэн.
- ✓ Засаг даргын захирамжийн дагуу ковидын дайчилгаанд албан байгууллагуудаас ОБГ-т төвлөрүүлсэн 200л шатахууны үнэ болох 344.0 мянган төгрөгийг давхардуулан шилжүүлсэн.

Шийдвэрлэлт:

- ✓ УСНББОУС1 Санхүү тайлангийн толилуулга, УСНББОУС 15 Толилуулга ба тодруулга нь тохиолдсон байх, иж бүрэн, үнэн зөв байх шаардлагыг хангаагүй тул тайланд засвар хийлгэх.
- ✓ УСНББОУС 2 Мөнгөн гүйлгээний тайлан үнэн зөв байх батламж мэдээдлийг зөрчиж байх тул тайланг засварлуулах.

4.2.2 Төлбөрийн акт

Илрүүлэлт:

- ✓ Завсарын аудитаар ажилчдад илүү тооцож олгосон 2,073.47 мянган төгрөгийн цалин хөлсийг авлагаар тусгахыг зөвлөсөн эс хэрэгжүүлж тайланд тусгаагүй.
- ✓ Нярав Нансалмаагийн дансад болон НИК ХХК-д анхан шатны баримтгүй 1,682.40 мянган төгрөгийг шилжүүлсэн.

Шийдвэрлэлт:

- ✓ МУ-ын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 тушаалын 4.2.3.3 заалтыг үндэслэн илүү олгосон ТАХ-ны нэмэгдлийг буцаан төлүүлэх.

4.2.3 Албан шаардлага

Илрүүлэлт:

- ✓ 2,760.0 мянган төгрөгийн телевизийн бичлэг, контент болон тэтгэмж, урамшуулал олгосон.
- ✓ Түүвэрт хамрагдсан ажил гүйлгээнээс 152,244.0 мянган төгрөгийн анхан шатны баримт /и-баримт/-ыг бүрэн бүрдүүлээгүй.

Шийдвэрлэлт:

- ✓ Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1, ЗГ-ын 43р тогтоолын хэрэгжилтийг хангаж ажиллаагүй тул албан шаардлага хүргүүлж байна.
- ✓ Нягтлан бодох бүртгэлийн анхан шатны баримт, холбогдох бусад баримт бичиг, мэдээ, мэдээллийг тогтоосон хугацаанд шаардан гаргуулах гэсэн заалтыг зөрчсөн, завсарын аудитын зөвлөмж хэрэгжүүлээгүй тул албан шаардлага хүргүүлж байна.

4.2.4 Зөвлөмж

Зөвлөмж өгөгдөөгүй байна.

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
Санхүүгийн тайлангийн аудитын асуудал											
	Завхан аймгийн Гэр бүл хүүхэд залуучуудын хөгжлийн газар	7	192.1	3	33.3	2	3.8	2	155.0		

Дүн	7	192.1	3	33.3	2	3.8	2	155.0		
------------	----------	--------------	----------	-------------	----------	------------	----------	--------------	--	--