БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

# САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Баянхонгор аймгийн Гэр бүл, хүүхэд, залуучуудын хөгжлийн төвийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

**Аудитын код: БНА-2020/50/СТА-ТШЗ**

Цахим хуудас: www.audit.mn
Улаанбаатар хот
2020 он

Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын захирал бөгөөд тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат

Утас: 99007576 Цахим хаяг:bunkhbatb@audit.gov.mn

Аудитын менежер: А.Цээням

Утас: 99442140 Цахим хаяг: tseenyama@audit.gov.mn

Аудитор: Б.Цэрэнчимэд

Утас: 88117644 Цахим хаяг:tserenchimedb@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ

## Товчилсон үгийн жагсаалт

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

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Агуулга

Аудитын гэрчилгээ ........ 3

Аудитын тайлан ........ 5

**2.1.** Оршил ........ 5

2.2. Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага ........ 5

**2.3. Аудитад 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, санхүүгийн үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ** ........ 6

2.6. **Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал** ........ 6

2.7. **Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар** ........ 6

Гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг, төлөвлөлтийн шатанд тооцсон 12739,5 мянган төгрөгөөр тооцож баталгаажуулав ........ 6

2.8. **Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд** ........ 6

2.10. **Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга** ........ 7

2.11. **Аудитаар хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн** ........ 8

**2.12. Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал** ........ 8

2.13. Шилэн дансны мэдээлэл ........ 8

2.14. Өмнөх аудитаар өгсөн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт ........ 9

2.15. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл ........ 9

Аудит хийгдсэн санхүүгийн тайлан ........ 9

**1.1** Аудит хийгдсэн санхүүгийн байдлын тайлан ........ 9

4.2 Аудит хийгдсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан ........ 10

4.3 Аудит хийгдсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан ........ 12

4.4 Аудит хийгдсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан ........ 13

4.5 Аудит хийгдсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан ........ 14

4.6 Аудит хийгдсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан ........ 15

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
64101 Баянхонгор аймаг,
Баянхонгор сум, Номгон баг
Утас, факс 7044 2584
E-mail; bayankhongor@audit.gov.mn

2020.02.21 № 1/160

танай ____________ -ны № ____________ -т

Аудитын гэрчилгээ

ГЭР БҮЛ, ХҮҮХЭД,
ЗАЛУУЧУУДЫН ХӨГЖЛИЙН
ГАЗРЫН ДАРГА Н.МЭНДБАЯР
ТАНАА

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-т заасны дагуу Баянхонгор аймгийн Гэр бүл, хүүхэд, залуучуудын хөгжлийн газрын 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

**Зөрчилгүй санал дүгнэлт**

Баянхонгор аймгийн Гэр бүл, хүүхэд, залуучуудын хөгжлийн газрын 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээ болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг материаллаг зүйлсийн хувьд Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, УСНББОУС-д нийцүүлж, Сангийн сайдын баталсан бодлого, журам, зааврын дагуу үнэн, бодитой, шударга илэрхийлсэн тул зөрчилгүй санал дүгнэлт гаргаж байна.

**Санал дүгнэлтийн үндэслэл**

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

Аудитаар Баянхонгор аймгийн Гэр бүл, хүүхэд, залуучуудын хөгжлийн газрын 2019 оны жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл,санхүүгийн тайлан дахь үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагад мөрдөж байгаа

D:\бичиг хэрэг 2020-Албан тоот А44\

005020107

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэлийн хөтлөлт, программ хангамж, дотоод хяналтын систем болон удирдлагын хийсэн томоохон тооцооллыг шалгаж, аудитын санал дүгнэлтийг дэмжих нотлох зүйлсийг хангалттай цуглуулсан.

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

**Үүрэг хариуцлага**

Төсвийн захирагч нь Төсвийн тухай хуулийн 26 дугаар зүйлийн 26.1-т заасны дагуу тайлант хугацааны санхүүгийн тайлан, тодруулгыг Нягтлан бодох бүртгэлийн болон Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, түүнтэй нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан журам, зааврын дагуу бэлтгэж тайлагнах үүрэгтэй.

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

ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Б.МӨНХБАТ

D:\бичиг хэрэг 2020-Албан тоот А44\

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

**2.1.** Оршил

Баянхонгор аймгийн Гэр бүл, хүүхэд, залуучуудын хөгжлийн төвийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг төсвийн шууд захирагч Н.Мэндбаяр 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 асуудал, залруулаагүй материаллаг болон материаллаг бус алдаа зөрчил, тодруулга зэрэг аудитын үр дүн, аудитын дүгнэлтийн хэлбэр, түүний үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан тэмдэглэв.

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

Бид Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1, 15.2, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Баянхонгор аймгийн Гэр бүл, хүүхэд, залуучуудын хөгжлийн төвийн 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Баянхонгор аймгийн Гэр бүл, хүүхэд, залуучуудын хөгжлийн төвийн 2019 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 дүгнэлт өгөх нь Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

Аудитыг 2020 оны 02 дугаар сарын 13-наас 2020 оны 02 дугаар сарын 14–ний хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2020 оны 02 дугаар сарын 22-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, төсвийн шууд захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Б.Цэрэнчимэд хариуцаж хэрэгжүүлэв.

**2.3. Аудитад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт**

АДБОУС, АОУС, нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн бусад зарчимд тулгуурласан Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Төрийн аудитын байгууллагаас санхүүгийн тайланд аудит хийх журам, төрийн аудитын байгууллагаас санхүүгийн тайлангийн аудитад баримтлах ерөнхий чиглэл, арга зүйг мөрдөн ажиллав.

Дээрх стандарт, зарчим, журамд нийцүүлж аудитын үе шатны ажлыг гүйцэтгэж, холбогдох ажлын баримт материалаар баталгаажуулсан болно.

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

Баянхонгор аймгийн Гэр бүл, хүүхэд, залуучуудын хөгжлийн төвийн үйл ажиллагааны эрхэм зорилго нь "Хүүхэд хамгаалал өв тэгш хүмүүжлийн жилийг зарлан Гэр бүл, хүүхэд, залуучуудад ээлтэй бодлого хэрэгжүүлж тэднийг хөгжих таатай орчин бий болгоход оршино." гэжээ.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

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

Бид санхүүгийн тайланд материаллаг алдаа байхгүй гэдгийг нягтлах үүднээс үйлчлүүлэгчийн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, санхүүгийн үйл ажиллагаа, дотоод хяналтыг шаардлагатай гэж үзсэн хэмжээгээр дахин хянасан болно.

Засгийн газрын хэрэгжүүлэгч агентлаг ГБХЗХГазрын даргын 2017 оны 10 дугаар сарын 03-ны өдрийн А/161 тоот тушаалаар батлагдсан Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь Сангийн яамнаас хэрэгжүүлж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцсэн байна.

Баянхонгор аймгийн Гэр бүл, хүүхэд, залуучуудын хөгжлийн төв нь санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаанд Санхүүгийн тооцоолох группын “Acolous” программ хангамж ашигладаг байна.

Баянхонгор аймгийн Гэр бүл, хүүхэд, залуучуудын хөгжлийн төвийн дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд “Дунд” гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн шатанд дахин хянахад дотоод хяналт үр нөлөөтэй байна.

### 2.6. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал

Аудитаар Баянхонгор аймгийн Гэр бүл, хүүхэд, залуучуудын хөгжлийн төвийн бэлтгэсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл нь материаллаг хэмжээний алдаатай илэрхийлэгдээгүй гэсэн үндэслэлтэй нотолгоо олж авахын тулд байгууллагын гадаад дотоод орчин, дотоод хяналтыг судлан, эрсдэлтэй асуудлыг илрүүлж, үнэллээ.

Аудитын төлөвлөлтийн үе шатанд 33 эрсдэлтэй асуудалд горим сорил хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж баталгаажуулсан болно.

### 2.7. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар

Аудитыг төлөвлөх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 1320, АОУС 320-ын дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2019 оны жилийн эцсийн тайлангийн нийт зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшинг “дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 2,0 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд сонгосон нийт зардлын дүн 636975,9 мянган төгрөгөөс тооцон 12739,5 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, баталгаажууллаа.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг, төлөвлөлтийн шатанд тооцсон 12739,5 мянган төгрөгөөр тооцож баталгаажуулав

### 2.8. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Баянхонгор аймгийн Гэр бүл, хүүхэд, залуучуудын хөгжлийн төвийн 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 44461,4 мянган төгрөгөөр буюу 13,52 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

| Үзүүлэлт | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл | Өөрчлөлт |
|---|---|---|---|

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

| | | | |
|---|---|---|---|
| Авлага | 169,0 | 0 | -169,0 |
| Бараа материал | 38540.3 | 50104.4 | 11564.1 |
| Үндсэн хөрөнгө | 394917.5 | 450123.4 | 55205.9 |
| хуримтлагдсан элэгдэл | -104920.9 | -127060.5 | -22139,6 |
| **Нийт хөрөнгө** | 328705.9 | 373167.3 | 44461.4 |
| Өр төлбөр | 0 | 1283.4 | 1283.4 |
| Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/ | 328705.9 | 371883.8 | 43177.9 |
| **Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн** | 328705.9 | 373167.3 | 44461.4 |

Авлага дансны үлдэгдэл буурсан нь өмнөх оны авлагыг бүрэн барагдуулж ажилласан байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 11564,1 мянган төгрөгөөр өссөн нь аж ахуйн бараа материал 10814.1 төгрөгөөр худалдан авсан нь нөлөөлж байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 55205,9 мянган төгрөг өссөн нь Өвгөнжаргалт хүүхдийн зусланд Солонгос, НҮБ хамтарсан цэвэр усны төсөл хөтөлбөрөөр 24375.9 гүний худаг барьж , Аймгийн ОНХС-н төсөл хөтөлбөрөөс 6600.0 зуслангийн орлогоос 2200.0 мянган төгрөгийн зардал гарган ариун цэврийн байгууламж барьж, Засгийн газрын хэрэгжүүлэгч агентлаг ГБХЗХГазрын хүүхэд хамгаалалд хариу үйлчилгээг түргэн шуурхай хүргэх авто машин 9995.0, зуслангийн орлогоос 3035.0 тоног төхөөрөмж, 9 сая төгрөгөөр модон ор худалдан авсныг орлогоор бүртгэж үндсэн хөрөнгө өмнөх оныхоос нэмэгдсэн.

Өр төлбөр дансны үлдэгдэл 1283,4 байгаа нь тайлант онд цалингаас суутгасан хамтын сангийн мөнгийг дутуу шилжүүлж өглөг үүсгэсэн байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 43177,9 мянган төгрөгийн өөрчлөлт нь тайлант оны үр дүнг өөрчлөлттэй холбоотой 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 шууд захирагч нь энэ хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

Тайлант онд Төсвийн шууд захирагчийн хэрэгжүүлэх 5 **/80101, 80109, 80221, 80802, 83115/** хөтөлбөрт зориулан 509991,7 мянган төгрөгийн төсөв батлагджээ.

Нийт зардлын 496948,4 мянган төгрөгийг тусгай зориулалтын шилжүүлгээр, 13043,3 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

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

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 509280,2 мянган төгрөг буюу 99,86 хувьтай байгаа бөгөөд зарцуулаагүй үлдсэн 711,5 мянган төгрөгийг буцаан төвлөрүүлсэн байгаа нь батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулсан, урсгал засварын хэмнэлт нөлөөлсөн байна.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

**Нэмэлт төсөв:** Нэмэлт санхүүжилтийн дансаар нийт 133639,0 мянган төгрөг орсноос, дээд шатны төсөв захирагчаас 55107,4 мянган төгрөг, НҮБ-аас 44407,4 мянган төгрөг, ХНХЯамнаас тендерт оролцогчдын замын зардалд 1048,5 мянган төгрөг, Жендерт суурилсан хүчирхийлэлтэй тэмцэх 16 хоногийн аяны зардалд зориулж Төрийн бус байгууллагаас 1000,0 мянган төгрөг, хүүхдийн зуслангийн орлогоор 32075,7 мянган төгрөгийг оруулсан байна.

2.11. **Аудитаар хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн**

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд тогтоосон 33 эрсдэл, гүйцэтгэх үе шатанд 28 эрсдэл тодорхойлж, хэрэгжүүллээ.

Аудитаар нийт 9995,0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрч албан шаардлага хүргүүлэв. Үүнд:

Аудитаар байгууллагын үндсэн хөрөнгийн бүртгэлд 30995,0 мянган төгрөгийн тээврийн хэрэгсэл байгаа бөгөөд тайлант онд худалдан авсан 9995,0 мянган төгрөгийн үнэ бүхий УАЗ маркийн 04-21БНХ улсын дугаартай автомашины гэрчилгээ иргэн П.Баттулгын нэр дээр байгаа зөрчил илэрч зөрчлийг арилгах албан шаардлага өглөө.

## 2.12. Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал

Аудитын явцад тус байгууллагын нэмэлт санхүүжилтийн дансанд орсон Өвгөнжаргалантын хүүхдийн зуслангийн орлого, тус байгууллагаар дамжин ХБХЗТөв, Хүчирхийллийн эсрэг төвд олгосон санхүүжилт, холбогдох цалин хөлсний тооцоог нарийвчлан үзэх цаг хугацааны боломжгүй байсан тул дараагийн аудитаар авч үзэх шаардлагатай байна.

2.13. Шилэн дансны мэдээлэл

Баянхонгор аймгийн Гэр бүл, хүүхэд, залуучуудын хөгжлийн төвийн Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан 118 мэдээллийг хугацаанд нь, 31 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан, хугацаа болоогүй 2 мэдээллийг байршуулаагүй байна.

| д/д | Хугацаа | Төрөл | Удаа | Хугацаанд оруулсан | Хугацаа хоцроосон | Хугацаа болоогүй |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Бүтэн жил | 11 | 11 | 8 | 1 | 2 |
| 2 | Хагас жил | 4 | 4 | 4 | 0 | 0 |
| 3 | Улирал бүр | 1 | 4 | 3 | 1 | 0 |
| 4 | Сар бүр | 3 | 36 | 30 | 6 | 0 |
| 5 | Тухай бүр | 8 | 96 | 73 | 23 | 0 |
|  | Нийт | 27 | 151 | 118 | 31 | 2 |

Шилэн дансны бүтэн жилийн мэдээлэлд аудитын зөвлөмж, хэрэгжилтийг хугацаа хоцруулсан, улирал тутмын мэдээлэлд 4-р улирлын мэдээллийг байршуулаагүй, сар бүрийн мэдээлэлд орон тоонд орсон өөрчлөлт, хөрөнгийн зардал, хөрөнгө оруулалт, ТАХ-ны зардал, батлагдсан төсөв гүйцэтгэлийн мэдээлэл гэсэн 6 мэдээг, тухай бүр байршуулах мэдээллээс өмч хөрөнгө, мөнгө зарцуулалт, түүний тушаал шийдвэрийн мэдээг 6 удаа, цалингаас бусад 5,0 сая төгрөгөөр дээш үнийн дүн бүхий мэдээг 5 удаа, 5,0 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүнтэй мэдээг 3 удаа, тухайн жилийн төсөвт орсон өөрчлөлтийг 5 удаа гэх мэт нийт 23 мэдээллийг хугацаа хожимдуулсан байна.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2.14. Өмнөх аудитаар өгсөн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар төлбөрийн акт тогтоогдоогүй, албан шаардлага өгөгдөөгүй, 4 заалт бүхий зөвлөмжийг хэрэгжүүлж, хариуг ГБХЗХГ-ын 2019.06.13-ны 140 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

2.15. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

Бид Баянхонгор аймгийн Гэр бүл, хүүхэд, залуучуудын хөгжлийн төвийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийж, баталгаажуулах ажлыг АДБОУС-ын дагуу, Монгол Улсын холбогдох хууль тогтоомжид нийцүүлэн гүйцэтгэсэн.

"Зөрчилгүй" дүгнэлт

Баянхонгор аймгийн Гэр бүл, хүүхэд, залуучуудын хөгжлийн төвийн 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлт болон бусад илчлэл тодруулгыг холбогдох хууль, УСНББОУС, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 4.1.3 заалтын дагуу үнэн зөв илэрхийлсэн эсэхийг Аудитын гэрчилгээнд тодорхой дурдав.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Аудит хийгдсэн санхүүгийн тайлан

**1.1** Аудит хийгдсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Тайлант хугацаа:Баянхонгор аймгийн Гэр бүл, хүүхэд, залуучуудын хөгжлийн төвийн 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөг/

| Дансны код | Балансын үзүүлэлт | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл |
|---|---|---|---|
| **1** | **ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН** | **38,709,342.19** | **50,104,432.18** |
| **31** | **МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ** | 00.01 | 00.00 |
| **312** | **Банкинд байгаа бэлэн мөнгө** | 00.01 | 00.00 |
| **3121** | **Төгрөг** | 00.01 | 00.00 |
| 31215 | Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах | 00.01 | 00.00 |
| **33** | **АВЛАГА** | 169,040.00 | 00.00 |
| 33100 | Ажиллагчидтай холбогдсон авлага | 150,000.00 | 00.00 |
| **335** | **Бусад авлага** | 19,040.00 | 00.00 |
| 3351 | Байгууллагаас авах авлага | 19,040.00 | 00.00 |
| **35** | **БАРАА МАТЕРИАЛ** | 38,540,302.18 | 50,104,432.18 |
| **351** | **Түүхий эд материал** | 1,991,000.00 | 2,794,000.00 |
| 35110 | Тусгай зориулалттай материал | 1,991,000.00 | 2,741,000.00 |
| 35130 | Эм боох материал | 00.00 | 53,000.00 |
| **354** | **Хангамжийн материал** | 36,549,302.18 | 47,310,432.18 |
| 35410 | Бичиг хэргийн материал | 3,362,099.00 | 3,260,529.00 |
| 35420 | Аж ахуйн материал | 5,376,203.18 | 14,688,303.18 |
| 35430 | Сэлбэг хэрэгсэл | 63,000.00 | 63,000.00 |
| 35470 | Бусад хангамжийн материал | 27,748,000.00 | 29,298,600.00 |
| **2** | **ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН** | **289,996,582.55** | **323,062,833.05** |
| **39** | **ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ** | 289,996,582.55 | 323,062,833.05 |
| **392** | **Биет хөрөнгө** | 236,402,832.70 | 269,504,083.24 |
| 39201 | Барилга, байгууламж, орон сууц | 173,103,726.83 | 173,103,726.83 |



005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

| | | | |
|---|---|---|---|
| 39202 | Хуримтлагдсан элэгдэл | 00.00 | -3,752,221.92 |
| 39203 | Авто-тээврийн хэрэгсэл | 21,000,000.00 | 30,995,000.00 |
| 39204 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -15,569,240.00 | -18,002,406.66 |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж (компьютер) | 78,712,453.00 | 81,747,453.00 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -60,242,264.93 | -70,218,029.89 |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 63,011,781.45 | 72,011,781.45 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -26,578,590.65 | -32,072,081.57 |
| 39214 | Бусад үндсэн хөрөнгө | 3,749,550.00 | 36,925,445.00 |
| 39215 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -1,949,550.00 | -2,399,550.00 |
| 39217 | Ном | 1,164,967.00 | 1,164,967.00 |
| **393** | **Биет бус хөрөнгө** | 53,593,749.85 | 53,558,749.81 |
| 39301 | Програм хангамж | 625,000.00 | 625,000.00 |
| 39302 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -581,250.15 | -616,250.19 |
| 39303 | Бусад биет бус хөрөнгө | 53,550,000.00 | 53,550,000.00 |
| **3** | **НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II** | **328,705,924.74** | **373,167,265.23** |
| **4** | **НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР** | **00.00** | **1,283,450.00** |
| **41** | **БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР** | 00.00 | 1,283,450.00 |
| **413** | **Өглөг** | 00.00 | 1,283,450.00 |
| 41310 | Ажилчидтай холбогдсон өглөг | 00.00 | 1,239,950.00 |
| **4136** | **Бусад өглөг** | 00.00 | 43,500.00 |
| 41361 | Байгууллагад төлөх өглөг | 00.00 | 43,500.00 |
| **5** | **ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН** | **328,705,924.74** | **371,883,815.23** |
| **51** | **Засгийн газрын хувь оролцоо** | 328,705,924.74 | 371,883,815.23 |
| 511 | Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан | 94,718,933.00 | 94,718,933.00 |
| 51101 | Өмч: - төрийн | 94,718,933.00 | 94,718,933.00 |
| **512** | **Хуримтлагдсан үр дүн** | 67,076,495.23 | 110,254,385.72 |
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | 67,076,495.23 | 67,076,495.23 |
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | 00.00 | 43,177,890.49 |
| 51300 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү | 166,910,496.51 | 166,910,496.51 |
| **6** | **ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V** | **328,705,924.74** | **373,167,265.23** |

4.2 Аудит хийгдсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Тайлант хугацаа:Баянхонгор аймгийн Гэр бүл, хүүхэд, залуучуудын хөгжлийн төвийн 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөг/

| **Дансны код** | **Үзүүлэлт** | **Өмнөх оны гүйцэтгэл** | **Тайлант оны гүйцэтгэл** |
|---|---|---|---|
| **1** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)** | **568,507,781.00** | **680,153,861.00** |
| **12** | **ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО** | **43,385,000.00** | **36,523,305.00** |
| **120** | **Нийтлэг татварын бус орлого** | 43,385,000.00 | 36,523,305.00 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 43,385,000.00 | 36,523,305.00 |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 40,385,000.00 | 00.00 |
| 1200045 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого | 3,000,000.00 | 36,523,305.00 |
| **13** | **ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО** | **196,875,781.00** | **146,682,356.00** |
| 131007 | Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих | 328,247,000.00 | 496,948,200.00 |
| **1311** | **Нэмэлт санхүүжилтийн орлого** | 193,364,940.00 | 133,639,056.00 |

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ

| | | | |
|---|---|---|---|
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 193,364,940.00 | 101,563,356.00 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 00.00 | 32,075,700.00 |
| **1320** | **Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих** | 00.00 | 13,043,300.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 00.00 | 13,043,300.00 |
| **1340** | **Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих** | 3,510,841.00 | 00.00 |
| 134002 | Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих | 3,510,841.00 | 00.00 |
| **2** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН** | **557,677,643.79** | **636,975,970.51** |
| **21** | **УРСГАЛ ЗАРДАЛ** | **557,677,643.79** | **636,975,970.51** |
| **210** | **БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ** | 553,791,120.79 | 636,264,063.51 |
| **2101** | **Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил** | 86,443,257.00 | 97,756,744.00 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 86,443,257.00 | 97,756,744.00 |
| **2102** | **Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл** | 12,465,595.00 | 15,140,274.00 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 11,601,188.00 | 12,077,618.00 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 216,101.00 | 787,263.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 172,881.00 | 558,133.00 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 43,220.00 | 200,330.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 432,205.00 | 1,516,930.00 |
| **2103** | **Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал** | 12,923,014.00 | 12,389,481.00 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 1,456,527.00 | 1,338,125.00 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 10,490,047.00 | 10,224,476.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 976,440.00 | 826,880.00 |
| **2104** | **Хангамж, бараа материалын зардал** | 6,838,776.00 | 5,019,587.76 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 4,139,590.00 | 3,184,170.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 1,394,260.00 | 728,508.76 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 1,304,926.00 | 1,106,909.00 |
| **2106** | **Эд хогшил, урсгал засварын зардал** | 578,300.00 | 343,300.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 578,300.00 | 343,300.00 |
| **2107** | **Томилолт, зочны зардал** | 563,700.00 | 207,000.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 563,700.00 | 207,000.00 |
| **2108** | **Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж** | 413,817,803.00 | 480,448,032.25 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 413,817,803.00 | 480,448,032.25 |
| **2109** | **Бараа үйлчилгээний бусад зардал** | 20,160,675.79 | 24,959,644.50 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 1,671,000.00 | 2,820,000.00 |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | 18,489,675.79 | 22,139,644.50 |
| **213** | **УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ** | 3,886,523.00 | 711,907.00 |
| **2132** | **Бусад урсгал шилжүүлэг** | 3,510,841.00 | 00.00 |
| 213202 | Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж | 3,510,841.00 | 00.00 |
| **2134** | **Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт** | 374,723.00 | 330,135.00 |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 374,723.00 | 329,559.00 |
| 213404 | Хөрөнгийн | 00.00 | 576.00 |
| **2135** | **Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг** | 959.00 | 381,772.00 |
| 213503 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 959.00 | 381,772.00 |
| **3** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)** | **10,830,137.21** | **43,177,890.49** |
| **5** | **НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)** | **10,830,137.21** | **43,177,890.49** |

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

4.3 Аудит хийгдсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Тайлант хугацаа:Баянхонгор аймгийн Гэр бүл, хүүхэд, залуучуудын хөгжлийн төвийн 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөг/

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|---|---|---|---|
| 1 | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)** | **565,507,781.00** | **644,860,424.00** |
| 12 | **ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО** | **40,385,000.00** | **00.00** |
| 120 | **Нийтлэг татварын бус орлого** | 40,385,000.00 | 00.00 |
| 120004 | **Төсөв байгууллагын өөрийн орлого** | 40,385,000.00 | 00.00 |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 40,385,000.00 | 00.00 |
| 13 | **ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО** | **525,122,781.00** | **644,860,424.00** |
| 131007 | Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих | 328,247,000.00 | 496,948,200.00 |
| **1311** | **Нэмэлт санхүүжилтийн орлого** | 193,364,940.00 | 133,639,056.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 193,364,940.00 | 101,563,356.00 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 00.00 | 32,075,700.00 |
| **1320** | **Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих** | 00.00 | 13,043,300.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 00.00 | 13,043,300.00 |
| **1340** | **Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих** | 3,510,841.00 | 1,229,868.00 |
| 134001 | Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих | 00.00 | 1,229,868.00 |
| 134002 | Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих | 3,510,841.00 | 00.00 |
| 2 | **НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)** | **565,507,781.00** | **622,830,424.01** |
| **21** | **УРСГАЛ ЗАРДАЛ** | **565,507,781.00** | **622,830,424.01** |
| **210** | **БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ** | **561,621,258.00** | **620,288,849.01** |
| **2101** | **Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил** | 93,086,378.00 | 98,099,997.00 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 93,086,378.00 | 98,099,997.00 |
| **2102** | **Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл** | 11,181,019.00 | 11,570,000.00 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 7,852,119.00 | 7,867,600.00 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 832,200.00 | 925,600.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 665,800.00 | 740,500.00 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 166,400.00 | 185,100.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 1,664,500.00 | 1,851,200.00 |
| **2103** | **Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал** | 12,942,054.00 | 12,370,441.00 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 1,456,527.00 | 1,338,125.00 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 10,490,047.00 | 10,224,476.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 995,480.00 | 807,840.00 |
| **2104** | **Хангамж, бараа материалын зардал** | 3,890,726.00 | 3,890,009.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 1,165,400.00 | 1,380,400.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 1,402,700.00 | 1,402,700.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 1,322,626.00 | 1,106,909.00 |
| **2106** | **Эд хогшил, урсгал засварын зардал** | 343,300.00 | 343,300.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 343,300.00 | 343,300.00 |
| **2107** | **Томилолт, зочны зардал** | 563,700.00 | 405,000.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 563,700.00 | 405,000.00 |



005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

| | | | |
|---|---|---|---|
| **2108** | **Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж** | 436,322,381.00 | 490,390,102.01 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 436,322,381.00 | 490,390,102.01 |
| **2109** | **Бараа үйлчилгээний бусад зардал** | 3,291,700.00 | 3,220,000.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 3,291,700.00 | 3,220,000.00 |
| **213** | **УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ** | **3,886,523.00** | **2,541,575.00** |
| **2132** | **Бусад урсгал шилжүүлэг** | 3,510,841.00 | 1,829,668.00 |
| 213202 | Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж | 3,510,841.00 | 1,229,868.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 00.00 | 599,800.00 |
| **2134** | **Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт** | 374,723.00 | 330,135.00 |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 374,723.00 | 329,559.00 |
| 213404 | Хөрөнгийн | 00.00 | 576.00 |
| **2135** | **Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг** | 959.00 | 381,772.00 |
| 213503 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 959.00 | 381,772.00 |
| **3** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)** | **00.00** | **22,029,999.99** |
| **5** | **ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)** | **00.00** | **22,030,000.00** |
| **22** | **ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ** | **00.00** | **22,030,000.00** |
| **2200** | **Дотоод эх үүсвэрээр** | 00.00 | 22,030,000.00 |
| 225106 | Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал | 00.00 | 22,030,000.00 |
| **6** | **ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)** | **00.00** | **-22,030,000.00** |
| **8** | **НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)** | 00.00 | -00.01 |
| **9** | **Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл** | 00.01 | 00.01 |
| **10** | **Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл** | 00.01 | 00.00 |

4.4 Аудит хийгдсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Тайлант хугацаа:Баянхонгор аймгийн Гэр бүл, хүүхэд, залуучуудын хөгжлийн төвийн 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөг/

| Үзүүлэлт | Засгийн газрын оруулсан капитал | Дахин үнэлгээний нөөц | Хуримтлагдсан дүн | Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн |
|---|---|---|---|---|
| **2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл** | **94,718,933.00** | **166,910,496.51** | **67,076,495.23** | 328,705,924.74 |
| **2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл** | **94,718,933.00** | **166,910,496.51** | **67,076,495.23** | 328,705,924.74 |
| **Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл** | **94,718,933.00** | **166,910,496.51** | **67,076,495.23** | 328,705,924.74 |
| Тайлант үеийн үр дүн | 00.00 | 00.00 | 43,177,890.49 | 43,177,890.49 |
| **2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл** | **94,718,933.00** | **166,910,496.51** | **110,254,385.72** | 371,883,815.23 |



005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

4.5 Аудит хийгдсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Тайлант хугацаа:Баянхонгор аймгийн Гэр бүл, хүүхэд, залуучуудын хөгжлийн төвийн 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөг/

| Эдийн засгийн ангилал | Үзүүлэлт | Тайлант оны | |
|---|---|---|---|
| | | Батлагдсан төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл |
| **2** | **НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН** | 509,991,700.00 | 509,280,169.00 |
| **21** | **УРСГАЛ ЗАРДАЛ** | 509,991,700.00 | 509,280,169.00 |
| **210** | **БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ** | 509,391,700.00 | 508,680,369.00 |
| **2101** | **Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил** | 98,250,000.00 | 98,099,997.00 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 98,250,000.00 | 98,099,997.00 |
| **2102** | **Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл** | 11,570,000.00 | 11,570,000.00 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 7,867,600.00 | 7,867,600.00 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 925,600.00 | 925,600.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 740,500.00 | 740,500.00 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 185,100.00 | 185,100.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 1,851,200.00 | 1,851,200.00 |
| **2103** | **Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал** | 12,700,000.00 | 12,370,441.00 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 954,100.00 | 1,338,125.00 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 8,993,900.00 | 10,224,476.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 2,752,000.00 | 807,840.00 |
| **2104** | **Хангамж, бараа материалын зардал** | 3,890,800.00 | 3,890,009.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 1,980,000.00 | 1,380,400.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 1,402,700.00 | 1,402,700.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 508,100.00 | 1,106,909.00 |
| **2106** | **Эд хогшил, урсгал засварын зардал** | 343,300.00 | 343,300.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 343,300.00 | 343,300.00 |
| **2107** | **Томилолт, зочны зардал** | 563,700.00 | 405,000.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 563,700.00 | 405,000.00 |
| **2108** | **Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж** | 378,782,200.00 | 378,781,622.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 378,782,200.00 | 378,781,622.00 |
| **2109** | **Бараа үйлчилгээний бусад зардал** | 3291700.00 | 3220000.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 3,291,700.00 | 3,220,000.00 |
| **213** | **УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ** | 600000.00 | 599800.00 |
| **2132** | **Бусад урсгал шилжүүлэг** | 600,000.00 | 599,800.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 600,000.00 | 599,800.00 |
| | **ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР** | 509,991,700.00 | 509,280,169.00 |
| **1310** | **УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ** | 496,948,400.00 | 496,566,428.00 |
| 131007 | Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих | 496,948,400.00 | 496,566,428.00 |
| **1320** | **ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ** | 13,043,300.00 | 12,713,741.00 |
| 132001 | Орон нутгийн төсвөөс | 13,043,300.00 | 12,713,741.00 |
| **62** | **АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО** | 18 | 18 |
| 620001 | Удирдах ажилтан | 01 | 01 |
| 620002 | Гүйцэтгэх ажилтан | 07 | 07 |
| 620003 | Үйлчлэх ажилтан | 04 | 04 |
| 620004 | Гэрээт ажилтан | 06 | 06 |



005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

4.6 Аудит хийгдсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Тайлант хугацаа:Баянхонгор аймгийн Гэр бүл, хүүхэд, залуучуудын хөгжлийн төвийн 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөг/

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх он | Гүйцэтгэл |
|---|---|---|---|
| **I** | **НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН** | **232,848,981.00** | **133,639,056.00** |
| **21** | **УРСГАЛ ЗАРДАЛ** | **232,848,981.00** | **133,639,056.00** |
| **210** | **БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ** | 232,848,981.00 | 133,639,056.00 |
| **2108** | **Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж** | 232,848,981.00 | 133,639,056.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 232,848,981.00 | 133,639,056.00 |
| **II** | **ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР** | 193364939.00 | 101563356.00 |
| **1311** | **Нэмэлт санхүүжилтийн орлого** | 193,364,939.00 | 193,364,940.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 193,364,940.00 | 101,563,356.00 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 40,385,000.00 | 32,043,300.00 |
| | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | 0.00 | 0.00 |
| | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | 0.00 | 0.00 |

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ

БЭЛТГЭСЭН:

АУДИТОР: Б.ЦЭРЭНЧИМЭД 2020.02.21

АНХАН ШАТАНД ХЯНАСАН:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР: А.ЦЭЭНЯМ 2020.02.21

ХОЁР ДАХЬ ШАТАНД ХЯНАСАН:

ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР: Б.МӨНХБАТ 2020.02.21

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ