

УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Гэр бүл, хүүхэд, залуучуудын хөгжлийн газар 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: УВА-2023/37/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Улаангом
2023 он

Увс аймаг дахь Төрийн аудитын газар,
Дарга, тэргүүлэх аудитор: М.Батсуурь
Утас: 70453317

Цахим хаяг: BatsuuriM@audit.gov.mn
Аудитын менежер: М.Бат-Амгалан
Утас: 70453799

Цахим хаяг: Bat-Amgalanm@audit.gov.mn
Ахлах аудитор: С.Батсайхан
Утас: 70453799

Цахим хаяг: batsaikhanS@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт.....
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл
3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга.....
 - 3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа
 - 3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин.....
 - 3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал.....
 - 3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлт.....
4. Аудитын тайлан.....
 - 4.1 Ерөнхий зүйл
 - 4.2 Материаллаг байдал
 - 4.3 Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хэрэгжилт.....
 - 4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал
 - 4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт
 - 4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал
5. Аудитын илрүүлэлт
6. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл

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



**УВС АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

213400, Увс аймаг, Улаангом сум,
Ө.Бадрахын гудамж
Утас: 70-45-33-17, Факс: (976)70-45-33-17,
E-mail: uvs@audit.gov.mn

2023.02.18 № УВА-2023/37/НА-СТА-ТЦЗ
танай _____-ны № _____-т

ГЭР БҮЛ, ХҮҮХЭД, ЗАЛУУЧУУДЫН
ХӨГЖЛИЙН ГАЗРЫН ДАРГЫН
ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ
Н.ӨЛЗИЙБАЯР ТАНАА

Өөрчлөлтгүй 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 залуучуудын хөгжлийн газрын 2022 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.

Гэр бүл, хүүхэд залуучуудын хөгжлийн газрын 2022 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, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

АДБОУС 2706.7-д тодорхойлсноор асуудлыг онцолсон хэсэгт санхүүгийн тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн ойлголтыг бүрдүүлэхэд ач холбогдолтой, санхүүгийн тайланд толилуулсан, тодруулсан мэдээлэл байхгүй болно.

Аудитын гол асуудал

АДБОУС 2701.8-д тодорхойлсон тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх ажил гүйлгээ байхгүй болно.

Бусад асуудлын хэсэг

Санхүүгийн тайлангийн тодруулга толилуулгад тусгаагүй, аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалтын улмаас аудитын хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй асуудал гараагүй болно.

0200000110

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 нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх 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 гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



М.БАТСУУРЬ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>42,417,299.76</u>	<u>51,641,616.12</u>
33	АВЛАГА	350,006.00	133,890.36
335	Бусад авлага	00.00	103,490.36
3351	Байгууллагаас авах авлага	00.00	103,490.36
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	42,067,293.76	51,507,725.76
351	Түүхий эд материал	10,000.00	10,000.00
35130	Эм боох материал	10,000.00	10,000.00
354	Хангамжийн материал	42,057,293.76	51,497,725.76
35410	Бичиг хэргийн материал	1,080,200.00	1,155,400.00
35420	Аж ахуйн материал	40,150,903.76	49,530,825.76
35440	Түлш, шатах тослох материал	583,190.00	558,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	243,000.00	253,500.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>99,474,679.89</u>	<u>130,009,870.69</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	99,474,679.89	130,009,870.69
392	Биет хөрөнгө	99,264,679.85	130,009,870.69
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	30,000,000.00	30,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-12,187,500.00	-15,937,500.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	71,922,305.71	116,470,069.71
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-53,429,687.17	-59,077,965.15
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	91,749,960.54	102,468,246.54
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-31,692,299.23	-46,814,880.41
39217	Ном	2,901,900.00	2,901,900.00
393	Биет бус хөрөнгө	210,000.04	00.00
39301	Програм хангамж	720,000.00	720,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-509,999.96	-720,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>141,891,979.65</u>	<u>181,651,486.81</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>986,390.00</u>	<u>5,598,676.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	986,390.00	5,598,676.00
413	Өглөг	986,390.00	5,598,676.00
4136	Бусад өглөг	986,390.00	5,598,676.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	906,390.00	5,518,676.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	80,000.00	80,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>140,905,589.65</u>	<u>176,052,810.81</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	140,905,589.65	176,052,810.81
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	64,701,245.00	64,701,245.00
51101	Өмч: - төрийн	64,701,245.00	64,701,245.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	76,204,344.65	111,351,565.81
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	76,204,344.65	76,204,344.65
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	35,147,221.16
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>141,891,979.65</u>	<u>181,651,486.81</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	214,276,150.00	642,311,747.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	00.00	54,179,686.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	00.00	54,179,686.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	00.00	54,179,686.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	00.00	54,179,686.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	67,513,250.00	588,132,061.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	146,762,900.00	00.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	24,484,150.00	41,822,361.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	00.00	10,377,100.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрсөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	11,500,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	19,945,261.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	24,484,150.00	00.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	43,029,100.00	00.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	43,029,100.00	00.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	00.00	546,309,700.00
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	00.00	546,309,700.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	184,475,117.84	607,164,525.84
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	184,475,117.84	607,164,525.84
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	184,025,117.84	606,439,507.11
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	116,398,041.11	297,605,906.39
210101	Үндсэн цалин	103,727,237.11	217,538,942.69
210102	Нэмэгдэл	00.00	30,353,825.84
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	21,564,871.39
210104	Урамшуулал	00.00	28,148,266.47
210105	Гэрээт ажлын хөлс	12,670,804.00	00.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	17,426,406.92	37,070,633.44
210201	Тэтгэврийн даатгал	12,721,012.89	25,525,206.38
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,183,032.56	2,818,575.39
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	946,546.02	2,290,614.37
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	234,046.78	625,301.43
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,341,768.67	5,810,935.87
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	30,816,979.67	66,285,113.08
210301	Гэрэл, цахилгаан	486,688.67	1,124,183.08
210302	Түлш, халаалт	7,424,554.00	13,199,209.00
210303	Цэвэр, бохир ус	279,137.00	2,636,721.00
210304	Байрны түрээс	22,626,600.00	49,325,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,530,456.00	15,638,952.00
210401	Бичиг хэрэг	928,400.00	4,830,416.00

210402	Тээвэр, шатахуун	729,550.00	6,460,940.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	483,206.00	1,891,286.00
210404	Ном, хэвлэл	151,000.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	238,300.00	2,456,310.00
2105	Нормативт зардал	1,330,980.00	2,305,600.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	615,900.00	00.00
210502	Хоол, хүнс	715,080.00	2,305,600.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,120,400.00	00.00
210604	Урсгал засвар	1,120,400.00	00.00
2107	Томилолт, зочны зардал	00.00	521,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	00.00	521,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,221,750.00	161,649,643.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	00.00	160,683,340.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	432,000.00	432,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	119,250.00	94,200.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	37,500.00	7,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	27,700.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	600,000.00	404,903.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,180,104.14	25,362,659.20
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,411,715.00	00.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	00.00	631,800.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	5,768,389.14	24,730,859.20
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	450,000.00	725,018.73
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	450,000.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	450,000.00	00.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	00.00	725,018.73
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	29,801,032.16	35,147,221.16
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	29,801,032.16	35,147,221.16

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	415,591,400.00	588,132,061.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	415,591,400.00	588,132,061.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	291,701,900.00	00.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	50,025,300.00	41,822,361.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	00.00	10,377,100.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	15,550,000.00	11,500,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	19,945,261.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	34,475,300.00	00.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	73,864,200.00	00.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	73,864,200.00	00.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	00.00	546,309,700.00
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	00.00	546,309,700.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	415,591,400.00	588,132,061.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	415,591,400.00	588,132,061.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	395,030,056.51	587,407,042.27
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	231,511,681.29	297,286,300.39
210101	Үндсэн цалин	167,768,982.09	217,219,336.69
210102	Нэмэгдэл	00.00	31,338,956.47
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	21,564,871.39
210104	Урамшуулал	00.00	27,163,135.84
210105	Гэрээт ажлын хөлс	63,742,699.20	00.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	31,253,637.55	37,174,123.80
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,993,618.13	25,605,298.35
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,315,002.15	2,892,188.12
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,852,001.71	2,313,737.33
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	462,805.92	578,400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,630,209.64	5,784,500.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	62,996,446.67	66,285,113.08
210301	Гэрэл, цахилгаан	847,031.67	1,124,183.08
210302	Түлш, халаалт	13,199,207.00	13,199,209.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,345,108.00	2,636,721.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4833574.00	580700.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	585,000.00	106,700.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,248,574.00	474,000.00
2105	Нормативт зардал	12,032,519.00	2,302,600.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	3,392,960.00	00.00
210502	Хоол, хүнс	8,639,559.00	2,302,600.00

2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	13,000,000.00	2,089,186.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	13,000,000.00	00.00
210602	Тавилга	00.00	2,089,186.00
2107	Томилолт, зочны зардал	252,000.00	42,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	252,000.00	42,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,341,750.00	177,373,720.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,480,000.00	176,179,517.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	432,000.00	409,900.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	119,250.00	94,200.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	37,500.00	37,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	27,700.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,240,000.00	624,903.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,989,555.00	631,800.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,268,555.00	00.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,721,000.00	631,800.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	20,561,343.49	725,018.73
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,605,000.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,605,000.00	00.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	16,956,343.49	725,018.73
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	<u>47,605,100.00</u>	<u>49,325,000.00</u>
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	<u>47,605,100.00</u>	<u>49,325,000.00</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	00.00	00.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	00.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	00.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	64,701,245.00	00.00	1,860,079.27	66,561,324.27
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	64,701,245.00	00.00	1,860,079.27	66,561,324.27
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	29,801,032.16	29,801,032.16
C08	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	64,701,245.00	00.00	76,204,344.65	140,905,589.65
D01	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	64,701,245.00	00.00	76,204,344.65	140,905,589.65
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	64,701,245.00	00.00	76,204,344.65	140,905,589.65
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	35,147,221.16	35,147,221.16
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	64,701,245.00	00.00	111,351,565.81	176,052,810.81

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	546,309,700.00	545,585,681.27	724,018.73
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	546,309,700.00	545,585,681.27	724,018.73
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	546,309,700.00	545,585,681.27	724,018.73
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	297,399,700.00	297,286,300.39	113,399.61
210101	Үндсэн цалин	192,844,800.00	217,219,336.69	-24,374,536.69
210102	Нэмэгдэл	58,388,600.00	31,338,956.47	27,049,643.53
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	29,040,000.00	21,564,871.39	7,475,128.61
210104	Урамшуулал	17,126,300.00	27,163,135.84	-10,036,835.84
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	37,174,800.00	37,174,123.80	676.20
210201	Тэтгэврийн даатгал	25,605,900.00	25,605,298.35	601.65
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,892,200.00	2,892,188.12	11.88
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,313,800.00	2,313,737.33	62.67
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	66,285,200.00	66,285,113.08	86.92
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,612,100.00	1,124,183.08	2,487,916.92
210302	Түлш, халаалт	25,658,900.00	13,199,209.00	12,459,691.00
210303	Цэвэр, бохир ус	671,800.00	2,636,721.00	-1,964,921.00
210304	Байрны түрээс	36,342,400.00	49,325,000.00	-12,982,600.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,869,900.00	2,824,799.00	45,101.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,228,000.00	1,182,900.00	45,100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	682,300.00	682,299.00	1.00
2107	Томилолт, зочны зардал	134,300.00	42,000.00	92,300.00
210702	Дотоод албан томилолт	134,300.00	42,000.00	92,300.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	141,770,700.00	141,341,545.00	429,155.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	140,569,300.00	140,147,342.00	421,958.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	37,800.00	37,500.00	300.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	631,800.00	624,903.00	6,897.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	675,100.00	631,800.00	43,300.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	675,100.00	631,800.00	43,300.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	546,309,700	546,309,700	00.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	546,309,700	546,309,700	00.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	546,309,700	546,309,700	00.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН		41,821,361.00	-41821361.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		41,821,361.00	-41821361.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		41,821,361.00	-41821361.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		1,397,400.00	-1397400.00
210401	Бичиг хэрэг		923,400.00	-923400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс		474,000.00	-474000.00
2105	Нормативт зардал		2,302,600.00	-2302600.00
210502	Хоол, хүнс		2,302,600.00	-2302600.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		2,089,186.00	-2089186.00
210602	Тавилга		2,089,186.00	-2089186.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		36,032,175.00	-36032175.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		36,032,175.00	-36032175.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР		41822361.00	-41822361.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		41,822,361.00	-41822361.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж		10,377,100.00	-10377100.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		11,500,000.00	-11500000.00

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Гэр бүл, хүүхэд, залуучуудын хөгжлийн газар үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Төрийн бодлогыг гэр бүлд суурилан хэрэгжүүлэх эрх зүй, тогтолцооны шинэчлэлд үнэт хувь нэмэр оруулж, гэр бүл, хүүхэд залуучуудыг хамгаалах, хөгжүүлэх, төлөвшүүлэх үйлчилгээг сайжруулах замаар Монгол хүний хөгжлийг бэхжүүлэх зорилгын дор үйл ажиллагааны чиглэл зорилтоо тодорхойлон ажиллажээ.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

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

- Төсвийн тухай хууль
- Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль
- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль
- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль
- Шилэн дансны тухай хууль

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд дараах өөрчлөлтүүд орсон байна. Үүнд:

- ✓ Хөдөлмөрийн тухай хууль - Шинэчлэн найруулгыг 2022 оны 01 сарын 01-ний өдрөөс мөрдөж эхэлсэн.
- ✓ Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль -2022 оны 04 дүгээр сарын 29-ний өдөр батлагдсан.
- ✓ Төрийн албаны тухай хуульд 2022 оны 4 дүгээр сарын 22-ны өдөр, 7 дугаар сарын 05-ны өдөр, 11 дүгээр сарын 11-ний өдөр нэмэлт өөрчлөлтүүд оруулсан байна.
- ✓ Төсвийн тухай хуульд 2022 оны 4 дүгээр сарын 22-ний өдөр, 7 дугаар сарын 01-ний өдөр, 8 дугаар сарын 29-ний өдөр, 11 дүгээр сарын 11-ний өдөр тус тус нэмэлт өөрчлөлт оруулсан байна.

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж буй дотоод хяналтаас 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.

Төсвийн ерөнхийлөн захирагчаас эрсдэлд суурилсан дотоод аудит хийгээгүй байна.

Дотоод аудит, аудиторын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах 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 дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Гэр бүл, хүүхэд, залуучуудын хөгжлийн газар 2022 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

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

Гэр бүл, хүүхэд, залуучуудын хөгжлийн газар санхүүгийн тайланг бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн "Acolous" программ хангамж ашигладаг байна.

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

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Гэр бүл, хүүхэд, залуучуудын хөгжлийн газар 2022 оны санхүүгийн тайланг Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан "Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар"-ын дагуу бэлтгэсэн байна. Тайлант хугацаанд нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогод өөрчлөлт ороогүй байна.

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 39.8 сая төгрөгөөр буюу 28 хувиар өссөн байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	/мянган төгрөгөөр/
			Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	0.0	0.0	0.0
Авлага	350.0	133.9	-216.1
Урьдчилгаа	0.0	0.0	0.0
Бараа материал	42,067.3	51,507.7	9440.4
Үндсэн хөрөнгө	99,474.7	130,009.9	30,535.2
Нийт хөрөнгө	141,891.9	181,651.5	39,759.6
Өр төлбөр	986.0	5,598.7	4,612.7
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	64,701.2	64,701.2	0.0
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	141,891.9	181,651.5	39,759.6

Бараа материалын дансны үлдэгдэл өссөн нь тайлант онд нийт 9,799.9 мянган төгрөгийн аж ахуйн материал худалдан авч, 420.0 мянган төгрөгийн материал зарцуулснаас шалтгаалжээ.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл өссөн нь 10,718.3 мянган төгрөгийн тавилга эд хогшил, 44,547.8 мянган төгрөгийн машин тоног төхөөрөмж нэмэгдсэнтэй холбоотой байна.

Өр төлбөр дансны үлдэгдэл өссөн нь бага үнэтэй түргэн элэгдэх материал худалдан авснаас 2,000.0 мянга, бичиг хэргийн материал худалдан авснаас 3,598.7 мянган төгрөгийн өр төлбөр үүссэнтэй холбоотой байна.

3.5 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.

3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2022 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг орон нутгийн төсвөөс 540,108.5 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн төслийн саналаас 6,201.2 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлж, 546,309.7 мянган төгрөгөөр баталсан байна. Энэ нь цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшууллын зардлыг бодитой, үндэслэлтэй боловсруулаагүйгээс шалтгаалсан байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 3 хөтөлбөрийн 5 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 546.3 сая төгрөгийг улсын төсвөөс бүрдүүлэхээр байна.

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвөөс 545,584.6 мянган төгрөгийн санхүүжилт олгосон байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл төгрөг буюу 99.9 хувьтай байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөгөөр/					
д/д	Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
1	Хүүхдийн хөгжил, хамгаалал	543,072.3	542,347.2	725.1	99.9%
2	Залуучууд болон оюутнууд	2,062.8	2,062.8	0.0	100%
3	Гэр бүлийн хөгжил, хамгаалал	1,174.6	1,174.6	0.0	100%

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

3.5.3 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.

Орон нутгийн төсвөөс 11,500.0 мянга, Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж 10,377.1 мянга, дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө 19,945.3 мянга, нийт 41,822.4 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ.

Үүнээс бичиг хэргийн зардалд 923.4 мянга, Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс авахад 474.0 мянга, Хоол, хүнсний зардалд 2,302.6 мянга, тавилга эд хогшил худалдан авахад 2,089.2 мянга, Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамжид 36,032.2 мянган төгрөгийг тус тус зарцуулсан байна.

4. АУДИТЫН ТАЙЛАН

4.1 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 Гэр бүл, хүүхэд, залуучуудын хөгжлийн газар 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг даргын үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч Н.Өлзийбаярт танилцуулж байна.

Аудитын тайланд аудит хийгдэх байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн буруу илэрхийлэл, түүнийг шийдвэрлэсэн байдал, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудиторын дүгнэлт, дүгнэлтийн үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Аудитыг Увс аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор С.Батсайхан гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер М.Бат-Амгалан, дарга, тэргүүлэх аудитор М.Батсуурь нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Гэр бүл, хүүхэд, залуучуудын хөгжлийн газар 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Увс аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2023 оны 01 дүгээр сарын 20-ны өдрийн 24 дүгээр албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг тооцох эх сурвалжийг Гэр бүл, хүүхэд, залуучуудын хөгжлийн газрын хувьд суурь үзүүлэлтийг 2022 оны санхүүгийн тайлан гарах цаглаварт хугацаа болоогүй байгаа тул 2021 оны нийт зардлын дүнгээр сонгох нь зохимжтой гэж үзлээ.

Материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг дунд гэж үнэлж, материаллаг байдлын түвшинг 2022 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 607,164.5 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 6,071.6 мянган төгрөгөөр дахин хянаж шинэчлэн тогтоов.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэнтэй холбоотойгоор байгууллага батлагдсан төсвийг арвилан хэмнэж, хуулийг хэрэгжүүлж ажилласан байна.

4.4 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 тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

4.4.1 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 www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд оруулбал зохих 151 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 149, хугацаа хоцроож 2 мэдээллийг шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулсан байна.

4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Татварын ерөнхий хуулийн 28 дугаар зүйлийн 28.5 дахь хэсэгт “Татвар төлөгч борлуулалт хийх тухай бүрд хэрэглэгчийн системээс дахин давтагдашгүй дугаар бүхий төлбөрийн баримтыг хэвлэж өгөх, эсхүл цахимаар илгээх үүрэгтэй” гэж заасныг хэрэгжүүлэн ажиллаагүй байна.

Тайлант онд төслийн хүрээнд нийлүүлэгдсэн зарим хөрөнгүүд нь төсвийн хүрэлцээгүйгээс шалтгаалан хуучин хөрөнгө авсан байна.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх аудитаар 56.3 сая төгрөгийн 1 албан шаардлага өгснийг хэрэгжүүлж ажилласан байна.

Хүснэгт 4 Албан шаардлагын хэрэгжилт

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Албан шаардлага	1	56.3	1	56.3	100%
Нийт дүн	1	56.3	1	56.3	100%

/мянган төгрөгөөр/

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ

ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР  /М.БАТСУУРЫ/

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР  /М.БАТ-АМГАЛАН/

БЭЛТГЭСЭН:

АХЛАХ АУДИТОР  /С.БАТСАЙХАН/

2023 оны 02 сарын 10-ны өдөр