



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Нийслэлийн Баянзүрх дүүргийн Гэр бүл, хүүхэд, залуучуудын хөгжлийн хэлтсийн хэлтсийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: НТАГ-2024/67/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Улаанбаатар хот 2024 он	Санхүү-нийцлийн аудитын хэлтсийн дарга, аудитын менежер Х.Түвшинбаяр Утас: 327734 Цахим хаяг: tuvshinbayarkh@audit.gov.mn Аудитын менежер С.Гантөгс Утас: 325093 Цахим хаяг: gantugss@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Н.Энхмэнд Утас: 325093 Цахим хаяг: enkhmendn@audit.gov.mn Аудитор: Д.Оюун-Эрдэнэ Утас: 325093 Цахим хаяг: oyun-erdened@audit.gov.mn
--	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
НИЙСЛЭЛ ДЭХ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

14200 Улаанбаатар хот, Сүхбаатар дүүрэг, 8 дугаар хороо,
Г.Амарын гудамж, Соёлын төв өргөө, Г корпус, 5 давхар,
Утас: 7000 7734, Факс: (976-11) 32 01 54,
И-мэйл: ub@audit.gov.mn, Вэбсайт: www.audit.mn

2024. 07. 23 № 259
танай _____-ны № _____-Т

БАЯНЗҮРХ ДҮҮРГИЙН ГЭР БҮЛ,
ХҮҮХЭД, ЗАЛУУЧУУДЫН
ХӨГЖЛИЙН ХЭЛТСИЙН ДАРГЫН
ҮҮРЭГ ГҮЙЦЭТГЭГЧ, ТӨСВИЙН
ШУУД ЗАХИРАГЧ Ц.ҮҮРЦАЙХ
ТАНАА

АУДИТЫН 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 Нийслэлийн Баянзүрх дүүргийн гэр бүл, хүүхэд, залуучуудын хөгжлийн хэлтсийн 2023 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 буруу илэрхийлэл нь материаллаг боловч өргөн тархаагүй гэж үзсэн бөгөөд санхүүгийн тайланд үзүүлэх нөлөөг эс тооцвол Нийслэлийн Баянзүрх дүүргийн гэр бүл, хүүхэд, залуучуудын хөгжлийн хэлтсийн 2023 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.

Төсвийн шууд захирагчийн 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар нийт 762,594.8 мянган төгрөгийн залруулаагүй алдаа, зөрчил илэрсэн нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс хэтэрсэн бөгөөд УСНББОУС болон холбогдох хууль, журамд нийцээгүй, санхүүгийн тайлангийн "Нийцсэн бөгөөд зохистой байх", "Иж бүрэн байх" гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын талаар чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно.

© 10/2024/07/01/Ward/Revenue Section/2024/07/23/020-09/02/01.docx

• 002021333

Аудитын гол асуудал

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй, зохистой гэж үзлээ.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 3 зорилтын хүрээнд 58 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 91.3 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

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

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

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт 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.ЭРДЭНЭЖАРГАЛ

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>280,763,287.75</u>	<u>86,190,458.48</u>
33	АВЛАГА	238,764,535.75	258,109.48
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	605,535.75	258,109.48
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	238,159,000.00	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	41,998,752.00	85,932,349.00
354	Хангамжийн материал	41,998,752.00	85,932,349.00
35410	Бичиг хэргийн материал	4,026,953.00	-
35420	Аж ахуйн материал	4,295,890.00	5,271,100.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	342,300.00	1,457,300.00
35470	Бусад хангамжийн материал	33,333,609.00	79,203,949.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>90,773,709.32</u>	<u>149,837,696.15</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	90,773,709.32	149,837,696.15
392	Биет хөрөнгө	90,773,709.32	149,837,696.15
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	69,790,000.00	69,790,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(3,989,500.08)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	38,881,600.00	77,581,600.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(21,490,361.19)	(34,388,524.40)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	5,724,582.00	49,894,582.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,132,111.49)	(9,050,461.37)
39301	Програм хангамж	880,000.00	880,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(880,000.00)	(880,000.00)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>371,536,997.07</u>	<u>236,028,154.63</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>371,536,997.07</u>	<u>236,028,154.63</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	371,536,997.07	236,028,154.63
512	Хуримтлагдсан үр дүн	371,536,997.07	236,028,154.63
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	47,270,177.73	371,536,997.07
51220	Тайлант үеийн үр дүн	324,266,819.34	(135,508,842.44)
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>371,536,997.07</u>	<u>236,028,154.63</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,758,667,928.00	1,497,242,450.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	69,790,000.00	-
120	Нийтлэг татварын бус орлого	69,790,000.00	-
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	69,790,000.00	-
120004 5	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	69,790,000.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,688,877,928.00	1,497,242,450.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	-	519,463,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	519,463,300.00

1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,549,077,928.00	977,779,150.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,547,477,928.00	977,779,150.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,600,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	139,800,000.00	-
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	139,800,000.00	-
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,434,401,108.66	1,632,751,292.44
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,434,401,108.66	1,632,751,292.44
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,366,923,449.71	1,576,632,128.52
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	224,400,408.94	315,585,235.92
210101	Үндсэн цалин	165,113,956.93	213,081,305.63
210102	Нэмэгдэл	15,650,289.80	31,649,330.86
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	36,324,244.41	37,991,228.95
210104	Урамшуулал	7,311,917.80	32,863,370.48
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	25,844,104.11	43,196,683.06
210201	Тэтгэврийн даатгал	17,807,974.67	30,525,175.38
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,702,367.81	3,192,651.49
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,722,506.61	2,527,781.21
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	387,219.28	631,870.28
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,224,035.74	6,319,204.70
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	132,295,500.00	100,500,000.00
210304	Байрны түрээс	132,295,500.00	100,500,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	18,593,235.00	31,798,560.84
210401	Бичиг хэрэг	1,470,980.00	4,814,753.00
210402	Тээвэр, шатахуун	7,647,000.00	2,482,500.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,496,200.00	1,404,478.84
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	658,800.00	467,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,626,235.00	527,700.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	2,694,020.00	22,101,929.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	18,450,000.00	55,000.00
210604	Урсгал засвар	18,450,000.00	55,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	934,736,594.00	1,009,751,735.53
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	934,736,594.00	1,009,555,635.53
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	185,300.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	-	10,800.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,603,607.66	75,744,913.17
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,781,900.00	51,938,900.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	8,821,707.66	23,806,013.17
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	67,477,658.95	56,119,163.92
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,000,000.00	980,200.00

213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	1,000,000.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	980,200.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	15,743,572.00	55,138,953.45
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	15,743,572.00	55,138,953.45
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	50,734,086.95	10.47
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	50,734,086.95	10.47
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>324,266,819.34</u>	<u>(135,508,842.44)</u>
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>324,266,819.34</u>	<u>(135,508,842.44)</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>1,688,877,928.00</u>	<u>1,735,401,450.00</u>
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,688,877,928.00	1,735,401,450.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	-	519,463,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	519,463,300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,549,077,928.00	1,215,938,150.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,547,477,928.00	1,215,938,150.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,600,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	139,800,000.00	-
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	139,800,000.00	-
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>1,688,877,928.00</u>	<u>1,735,401,450.00</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,688,877,928.00	1,735,401,450.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,621,400,269.05	1,679,282,286.08
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	221,713,713.05	309,210,718.71
210101	Үндсэн цалин	170,873,551.04	206,908,330.42
210102	Нэмэгдэл	13,381,485.80	31,586,831.86
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	33,266,891.41	37,852,185.95
210104	Урамшуулал	4,191,784.80	32,863,370.48
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	28,380,800.00	45,542,599.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	19,378,800.00	30,968,999.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,250,500.00	3,643,400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,800,400.00	2,914,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	450,100.00	728,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,501,000.00	7,286,800.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	137,752,000.00	100,500,000.00

210304	Байрны түрээс	137,752,000.00	100,500,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	14,731,900.00	15,885,818.84
210401	Бичиг хэрэг	2,000,900.00	5,478,550.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,785,800.00	2,345,500.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,871,200.00	1,404,478.84
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	953,300.00	467,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,120,700.00	6,190,090.00
2105	Нормативт зардал	-	14,000,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	14,000,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	88,070,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	39,900,000.00
210602	Тавилга	-	48,170,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	949,467,856.00	1,033,879,249.53
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	949,467,856.00	1,033,683,149.53
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	151,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	34,300.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	-	10,800.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	269,354,000.00	72,193,900.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	265,459,000.00	57,485,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,895,000.00	14,708,900.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	67,477,658.95	56,119,163.92
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,000,000.00	980,200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,000,000.00	980,200.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	15,743,572.00	55,138,953.45
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	15,743,572.00	55,138,953.45
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	50,734,086.95	10.47
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	50,734,086.95	10.47
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээн ий нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	-	-	47,270,177.73	47,270,177.73
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	47,270,177.73	47,270,177.73

4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
5	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
7	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	324,266,819.34	324,266,819.34
8	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	-	371,536,997.07	371,536,997.07
10	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
11	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	371,536,997.07	371,536,997.07
12	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
13	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
14	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
15	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
16	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(135,508,842.44)	(135,508,842.44)
17	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	-	236,028,154.63	236,028,154.63

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	519,463,300.00	464,324,346.55	55,138,953.45	78.8
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	519,463,300.00	464,324,346.55	55,138,953.45	78.8
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	518,483,100.00	463,344,146.55	55,138,953.45	78.7
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	364,340,700.00	309,210,718.71	55,129,981.29	69.7
210101	Үндсэн цалин	245,797,100.00	206,908,330.42	38,888,769.58	61.7
210102	Нэмэгдэл	64,956,000.00	31,586,831.86	33,369,168.14	48.6
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	32,339,600.00	37,852,185.95	(5,512,585.95)	117.0
210104	Урамшуулал	21,248,000.00	32,863,370.48	(11,615,370.48)	154.7
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	45,542,600.00	45,542,599.00	1.00	100.0

210201	Тэтгэврийн даатгал	30,969,000.00	30,968,999.00	1.00	100.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,643,400.00	3,643,400.00	-	100.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,914,700.00	2,914,700.00	-	100.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	728,700.00	728,700.00	-	100.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,286,800.00	7,286,800.00	-	100.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	100,500,000.00	100,500,000.00	-	100.0
210304	Байрны түрээс	100,500,000.00	100,500,000.00	-	100.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,994,800.00	5,985,828.84	8,971.16	99.9
210401	Бичиг хэрэг	980,600.00	978,550.00	2,050.00	99.8
210402	Тээвэр, шатахуун	2,345,500.00	2,345,500.00	-	100.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,407,200.00	1,404,478.84	2,721.16	99.8
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	467,200.00	467,200.00	-	100.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	794,300.00	790,100.00	4,200.00	99.5
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	196,100.00	196,100.00	-	100.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	151,000.00	151,000.00	-	100.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	34,300.00	34,300.00	-	100.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	10,800.00	10,800.00	-	100.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,908,900.00	1,908,900.00	-	100.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,908,900.00	1,908,900.00	-	100.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	980,200.00	980,200.00	-	100.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	980,200.00	980,200.00	-	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	980,200.00	980,200.00	-	100.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	519,463,300.00	519,463,300.00	-	100.0
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	519,463,300.00	519,463,300.00	-	100.0
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	519,463,300.00	519,463,300.00	-	100.0
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	20.00	20.00	-	100.0
620001	Удирдах ажилтан	2.00	2.00	-	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	18.00	18.00	-	100.0

65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ			
----	---------------------	--	--	--

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,215,938,139.53
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,215,938,139.53
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,215,938,139.53
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	9,899,990.00
210401	Бичиг хэрэг	4,500,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,399,990.00
2105	Нормативт зардал	14,000,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	14,000,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	88,070,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	39,900,000.00
210602	Тавилга	48,170,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,033,683,149.53
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,033,683,149.53
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	70,285,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	57,485,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	12,800,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,215,938,139.53
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,215,938,139.53
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,215,938,139.53

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 1,455.0 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснийг аудитын явцад залрууллаа.

Аудитаар нийт 324,869.1 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрсэнд 283.578.5 мянган төгрөгийн 1 зөрчилд албан шаардлага. 41290.6 мянган төгрөгийн 4 зөвлөмж хүргүүлсэн.

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

² Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Бараа материалын тайланд шатахууныг багцалж бөөн дүнгээр буруу бүртгэсэн байсныг залруулсан.	1	1,455.0			1	1,455.0	1	1,455.0				
Дүн	1	1,455.0			1	1,455.0	1	1,455.0				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Үндсэн хөрөнгийн дансанд бүртгэлтэй байгууллагын үйл ажиллагаанд ашиглагдаж байгаа элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн (анхны өртөг 4,229.0 мянган төгрөг) 3 ширхэг хөрөнгийг дахин үнэлж бүртгээгүй байна.	1	0					1	0				
ХХОАТ-ын татварыг илүү шилжүүлж авлага үүсгэсэн.	1	258.1					1	258.1				
32,378.0 мянган төгрөгийн зардлыг эдийн засгийн ангилал зөрүүлж зарцуулсан	1	32,378.0					1	32,378.0				
Үндсэн хөрөнгийн тооллогыг холбогдох хууль, тогтоомжид заасны дагуу хийгээгүй, баримтжуулаагүй, баталгаажуулаагүй, тооцоо бодсон акт үйлдээгүй, тооллогыг хийгээгүй	1	283,578.5			1	283,578.5						
Мөнгөн хөрөнгө дансны зарлагын гүйлгээг түүвэрлэн авч үзэхэд 8,654.5 мянган төгрөгийн худалдан авалт цахим төлбөрийн и-баримт байхгүй байна.	1	8654.5					1	8654.5				
Дүн	5	324,869.1			1	283,578.5	4	41,290.5				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс						
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил									
Автомашин улсын цэнхэр дугаар аваагүй.	1	0					1	0	
Шилэн дансны цахим хуудсанд 5 саяас дээш орлогын 437,725.7 мянган төгрөгийн 3 мэдээллийг хугацаа дутуу байршуулсан.	1	437725.7			1	437725.7			
Нийт дүн	2	437725.7			1	437725.7	1	0	