



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: НТАГ-2024/53/НА-СТА-ОНА

Цахим хуудас: www.audit.mn	Санхүү-Нийцлийн хэлтсийн дарга, аудитын менежер: Х.Түвшинбаяр
	Утас: 315558 Цахим хаяг: tuvshinbayarkh@audit.gov.mn
	Аудитын менежер: С.Гантөгс
	Утас: 325093 Цахим хаяг: gantugss@audit.gov.mn
Улаанбаатар хот 2024 он	Ахлах аудитор: Н.Энхмэнд
	Утас: 325093 Цахим хаяг: enkhmendn@audit.gov.mn
	Аудитор: Н.Түмэнжаргал
	Утас: 325093 Цахим хаяг: Tumenjargaln@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт



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

Аудитын үнэмлэхийн № 264

танай _____ -ны № _____ -т

НАЛАЙХ ДҮҮРГИЙН ГЭР БҮЛ,
ХҮҮХЭД, ЗАЛУУЧУУДЫН
ХӨГЖЛИЙН ХЭЛТСИЙН ДАРГА,
ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ
Б.НАРАНБАЯР ТАНАА

АУДИТЫН ДҮГНЭЛТ

Хязгаарлалттай дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, 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 Налайх 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 Налайх 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 74,797.6 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.

Аудитын гол асуудал

D:\Desktop\2024\Word\Баян Баяр\2024.02.23 NO.GBHD\H.docx

• 002021777

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 57 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 96.3 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

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	89,241,754.82	75,981,282.27
33	АВЛАГА	238,305.82	-
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	209,205.82	-
335	Бусад авлага	29,100.00	-
3351	Байгууллагаас авах авлага	29,100.00	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	89,003,449.00	75,981,282.27
351	Түүхий эд материал	9,466,889.00	10,503,223.27
35110	Тусгай зориулалттай материал	9,466,889.00	10,503,223.27
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	9,270,000.00	473,510.00
354	Хангамжийн материал	70,266,560.00	65,004,549.00
35410	Бичиг хэргийн материал	3,831,450.00	850,000.00
35420	Аж ахуйн материал	12,075,000.00	11,181,400.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	505,000.00	-
35470	Бусад хангамжийн материал	53,855,110.00	52,973,149.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,709,556,671.85	2,805,639,062.31
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,709,556,671.85	2,805,639,062.31
392	Биет хөрөнгө	2,644,307,661.85	2,729,640,062.31
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,794,855,574.55	2,959,379,624.55
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(369,890,617.18)	(435,566,892.23)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	28,000,000.00	28,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(22,866,666.34)	(25,666,666.30)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	153,670,721.00	159,163,758.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(58,787,875.22)	(68,494,798.42)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	128,258,675.00	133,867,375.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(35,011,639.74)	(46,325,453.11)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	29,995,000.00	29,995,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,915,510.22)	(4,711,885.18)
393	Биет бус хөрөнгө	65,249,010.00	75,999,000.00
39301	Програм хангамж	770,000.00	770,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(770,000.00)	(770,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	65,249,010.00	75,999,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	2,798,798,426.67	2,881,620,344.58
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	30,000.00	-
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	30,000.00	-
413	Өглөг	30,000.00	-
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	30,000.00	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2,798,768,426.67	2,881,620,344.58
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,798,768,426.67	2,881,620,344.58
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	65,249,010.00	65,249,010.00
51101	Өмч:- төрийн	65,249,010.00	65,249,010.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	2,733,519,416.67	2,759,112,731.03
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,733,519,416.67	2,733,519,416.67
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	25,593,314.36

51500	Бодлогын өөрчлөлт алдааны залруулга	-	57,258,603.55
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	2,798,798,426.67	2,881,620,344.58

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	873,055,348.00	1,117,784,068.27
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	226,329,438.00	10,690,363.27
120	Нийтлэг татварын бус орлого	226,329,438.00	10,690,363.27
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	132,329,438.00	9,914,289.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6,634,780.00	-
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	125,694,658.00	9,914,289.00
120005	Түрээсийн орлого	94,000,000.00	-
120009	Бусад орлого	-	776,074.27
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	646,725,910.00	1,107,093,705.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	345,766,200.00	558,670,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	345,766,200.00	558,670,600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	300,959,710.00	548,423,105.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	46,700,000.00	27,900,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	254,259,710.00	290,401,305.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	230,121,800.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	792,136,424.01	1,046,327,736.22
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	792,136,424.01	1,046,327,736.22
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	780,545,301.01	945,433,181.22
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	247,371,673.52	348,079,621.00
210101	Үндсэн цалин	191,525,441.77	231,720,149.49
210102	Нэмэгдэл	24,546,132.68	38,837,339.66
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	23,116,240.27	28,848,648.85
210104	Урамшуулал	8,183,858.80	48,673,483.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	28,860,932.59	48,129,284.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,512,408.20	34,320,035.99
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,481,403.04	3,772,366.31
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,978,402.35	2,940,718.05
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	433,208.35	645,213.45
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,455,510.65	6,450,950.20
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	44,027,051.00	57,771,940.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,347,726.00	13,819,230.00
210302	Түлш, халаалт	33,625,769.00	39,350,244.00

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

210303	Цэвэр, бохир ус	3,053,556.00	4,602,466.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	54,186,527.08	57,549,880.00
210401	Бичиг хэрэг	29,708,981.00	28,127,040.00
210402	Тээвэр, шатахуун	14,632,672.08	10,731,090.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,807,640.00	2,797,400.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	880,000.00	1,674,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,157,234.00	14,220,350.00
2105	Нормативт зардал	3,754,000.00	17,462,795.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	-	264,400.00
210502	Хоол, хүнс	3,754,000.00	17,198,395.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	73,141,420.00	8,190,650.00
210604	Урсгал засвар	73,141,420.00	8,190,650.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	188,600,666.00	209,411,960.82
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	188,196,156.00	208,718,960.82
210803	Даатгалын үйлчилгээ	98,010.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	73,500.00	72,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	200,000.00	621,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	140,603,030.82	198,837,050.40
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	43,424,603.00	90,139,005.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	601,200.00	210,800.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	96,577,227.82	108,487,245.40
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	11,591,123.00	100,894,555.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,400,000.00	1,604,400.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,400,000.00	1,604,400.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	8,191,123.00	99,290,155.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	8,191,123.00	99,290,155.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>80,918,923.99</u>	<u>71,456,332.05</u>
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН		623,700.00
145002	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны олз		623,700.00
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	45,863,017.69
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	45,863,017.69
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	(42,979,725.74)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>80,918,923.99</u>	<u>26,217,014.36</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>747,360,690.00</u>	<u>1,107,093,705.00</u>

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

12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	100,634,780.00	-
120	Нийтлэг татварын бус орлого	100,634,780.00	-
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	6,634,780.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6,634,780.00	-
120005	Түрээсийн орлого	94,000,000.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	646,725,910.00	1,107,093,705.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	345,766,200.00	558,670,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	345,766,200.00	558,670,600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	300,959,710.00	548,423,105.00
131103	ЗГНХ, ЗДНХ өрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	46,700,000.00	27,900,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	254,259,710.00	290,401,305.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	230,121,800.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	720,160,690.00	913,919,655.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	720,160,690.00	913,919,655.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	708,599,567.00	813,025,100.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	246,122,100.02	348,079,621.00
210101	Үндсэн цалин	190,229,401.27	231,720,149.49
210102	Нэмэгдэл	24,587,585.68	38,837,339.66
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	23,121,254.27	28,848,648.85
210104	Урамшуулал	8,183,858.80	48,673,483.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	30,317,025.98	48,129,284.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,091,929.86	34,320,035.99
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,481,403.04	3,772,366.31
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,978,402.35	2,940,718.05
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	433,208.35	645,213.45
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,332,082.38	6,450,950.20
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	44,027,051.00	57,771,940.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,347,726.00	13,819,230.00
210302	Түлш, халаалт	33,625,769.00	39,350,244.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,053,556.00	4,602,466.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	51,287,501.00	37,202,090.00
210401	Бичиг хэрэг	24,343,131.00	19,820,190.00
210402	Тээвэр, шатахуун	14,131,130.00	10,457,250.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,807,640.00	2,797,400.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	880,000.00	1,674,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	9,125,600.00	2,453,250.00
2105	Нормативт зардал	19,372,000.00	16,871,190.00

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

210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	-	264,400.00
210502	Хоол, хүнс	19,372,000.00	16,606,790.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	85,145,920.00	13,030,450.00
210604	Урсгал засвар	85,145,920.00	13,030,450.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	191,155,466.00	209,943,355.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	190,750,956.00	209,250,355.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	98,010.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	73,500.00	72,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	200,000.00	621,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	41,172,503.00	81,997,170.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	37,354,503.00	80,746,970.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,818,000.00	1,250,200.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	11,561,123.00	1,604,400.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,370,000.00	1,604,400.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,370,000.00	1,604,400.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	8,191,123.00	99,290,155.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	8,191,123.00	99,290,155.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>27,200,000.00</u>	<u>292,464,205.00</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	27,200,000.00	193,174,050.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	27,200,000.00	193,174,050.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	27,200,000.00	193,174,050.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	27,200,000.00	193,174,050.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(27,200,000.00)</u>	<u>(193,174,050.00)</u>
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 үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл				
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	65,249,010.00	-	-51,367,681.99	13,881,328.01

3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	65,249,010.00	-	-51,367,681.99	13,881,328.01
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
5	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
7	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	2,784,887,098.66	2,784,887,098.66
8	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	65,249,010.00	-	2,733,519,416.67	2,798,768,426.67
10	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	56,634,903.55	56,634,903.55
11	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	65,249,010.00	-	2,790,154,320.22	2,855,403,330.22
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	-	-	26,217,014.36	26,217,014.36
17	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	65,249,010.00	-	2,816,371,334.58	2,881,620,344.58

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	558,748,100.00	463,181,945.00	95,566,155.00	82.9
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	558,748,100.00	463,181,945.00	95,566,155.00	82.9
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	557,815,900.00	462,327,545.00	95,488,355.00	82.9
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	434,112,000.00	348,079,621.00	86,032,379.00	80.2
210101	Үндсэн цалин	287,139,600.00	231,720,149.49	55,419,450.51	80.7

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

210102	Нэмэгдэл	102,104,000.00	38,837,339.66	63,266,660.34	38.0
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	29,221,500.00	28,848,648.85	372,851.15	98.7
210104	Урамшуулал	15,646,900.00	48,673,483.00	(33,026,583.00)	311.1
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	54,263,900.00	48,129,284.00	6,134,616.00	88.7
210201	Тэтгэврийн даатгал	36,899,500.00	34,320,035.99	2,579,464.01	93.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,341,100.00	3,772,366.31	568,733.69	86.9
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,472,900.00	2,940,718.05	532,181.95	84.7
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	868,200.00	645,213.45	222,986.55	74.3
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,682,200.00	6,450,950.20	2,231,249.80	74.3
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	60,537,700.00	57,771,940.00	2,765,760.00	95.4
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,898,500.00	13,819,230.00	(1,920,730.00)	116.1
210302	Түлш, халаалт	41,486,200.00	39,350,244.00	2,135,956.00	94.9
210303	Цэвэр, бохир ус	7,153,000.00	4,602,466.00	2,550,534.00	64.3
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,403,500.00	6,403,500.00	-	100.0
210401	Бичиг хэрэг	1,401,700.00	1,103,950.00	297,750.00	78.8
210402	Тээвэр, шатахуун	1,869,800.00	1,210,600.00	659,200.00	64.7
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,869,800.00	2,006,400.00	(136,600.00)	107.3
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	467,500.00	180,000.00	287,500.00	38.5
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	794,700.00	1,902,550.00	(1,107,850.00)	239.4
2107	Томилолт, зочны зардал	464,300.00	-	464,300.00	-
210702	Дотоод албан томилолт	464,300.00	-	464,300.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	784,300.00	693,000.00	91,300.00	88.4
210803	Даатгалын үйлчилгээ	53,900.00	-	53,900.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	72,000.00	72,000.00	-	100.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	26,000.00	-	26,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	621,000.00	621,000.00	-	100.0
210807	Газрын төлбөр	11,400.00	-	11,400.00	-

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,250,200.00	1,250,200.00	-	100.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,250,200.00	1,250,200.00	-	100.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	932,200.00	854,400.00	77,800.00	91.7
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	932,200.00	854,400.00	77,800.00	91.7
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	932,200.00	854,400.00	77,800.00	91.7
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	558,748,100.00	463,181,945.00	95,566,155.00	#DIV/0!
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	558,748,100.00	463,181,945.00	95,566,155.00	#DIV/0!
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	558,748,100.00	463,181,945.00	95,566,155.00	#DIV/0!
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	26.00	25.00	1.00	96.2
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	18.00	17.00	1.00	94.4
620003	Үйлчлэх ажилтан	7.00	7.00	-	100.0
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ				
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	11.00	11.00	-	100.0
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	15.00	14.00	1.00	93.3

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	544,621,605.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	355,249,055.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	350,697,555.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	30,798,590.00
210401	Бичиг хэрэг	18,716,240.00
210402	Тээвэр, шатахуун	9,246,650.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	791,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,494,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	550,700.00
2105	Нормативт зардал	16,871,190.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	264,400.00
210502	Хоол, хүнс	16,606,790.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	13,030,450.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	
210602	Тавилга	
210604	Урсгал засвар	13,030,450.00

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	209,250,355.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	209,250,355.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	80,746,970.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	80,746,970.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	750,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	750,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	750,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	193,174,050.0
225001	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	193,174,050.0
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	544,621,605.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	544,621,605.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	24,098,500.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	290,401,305.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	230,121,800.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 74,797.6 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрсэнд 74,797.6 мянган төгрөгийн 2 албан шаардлага, 2 зөвлөмж хүргүүлсэн.

¹ Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

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	
Албаны даргын тушаалаар мөнгөн хөрөнгө төсөвлөж үйл ажиллагаа явуулахдаа анхан шатны баримтын бүрдэлгүй, хийсэн ажлын гэрээ дүгнэсэн акт үйлддэггүй, санхүүгийн хяналт маш сул. 2022 оны аудитын зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллаагүй.	1	74,797.6			1	74,797.6							
Үндсэн хөрөнгийн тооллогыг холбогдох хууль, тогтоомжид заасны дагуу хийгээгүй, дутуу хөтөлсөн.	1	-					1	-					
Дүн	2	74,797.6			1	74,797.6	1	-					

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	
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт									
Шилэн дансны цахим сайтад тайлант хугацааны 4 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн..	1	0					1	0	
Бусад хууль тогтоомжийн талаар /Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт/									
Автомашини улсын цэнхэр дугаар аваагүй.	1	0					1	0	
Нийт дүн	2	0					1	0	