



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хан-Уул дүүргийн Гэр бүл, хүүхэд залуучуудын хөгжлийн хэлтсийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: НТАГ-2024/38/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Улаанбаатар хот 2024 он	Санхүү-нийцлийн хэлтсийн дарга, аудитын менежер Х.Түвшинбаяр Утас: 327734 Цахим хаяг: Tuvshinbayarkh@audit.gov.mn Аудитын менежер: С.Гантөгс Утас: 315558 Цахим хаяг: Gantugss@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Н.Баттоогоо Утас: 325093 Цахим хаяг: Battogoon@audit.gov.mn Аудитор: Ж.Мөнхтуяа Утас: 325093 Цахим хаяг: Munkhtuyaja@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. 02. 23 № 241

танай _____-ны № _____-т

ХАН-УУЛ ДҮҮРГИЙН ХҮҮХЭД
ГЭР БҮЛ ХӨГЖИЛ ХАМГААЛЛЫН
ХЭЛТСИЙН ДАРГИЙН АЛБАН
ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН
ГҮЙЦЭТГЭГЧ М.ГАНБОЛД 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 Хан-Уул дүүргийн Хүүхэд гэр бүл хөгжлийн хамгааллын 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 Хан-Уул дүүргийн Хүүхэд гэр бүл хөгжлийн хамгааллын 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 нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Төсвийн шууд захирагчийн 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар нийт 94,573.5 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

Тайлант онд Хүүхэд харах үйлчилгээ үзүүлэгч иргэдээс гүйцэтгэлийн тайланг гэрээний дагуу бүрэн аваагүй, хүнсний тайлан, өдөр тутмын хоолны цэс байхгүй, шаардах хуудсанд байгууллагын дарга, нягтлан бодогчийн зөвшөөрөлгүй материал зарлагадсан зэрэг асуудлууд байна.

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

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 10 зорилтын хүрээнд 62 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснийг 93 хувийн хэрэгжилттэйгээр гүйцэтгэн, тайлагнасан байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй ба үүнд ямар нэг төрлийн баталгаажуулах дүгнэлт гаргаагүй 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.

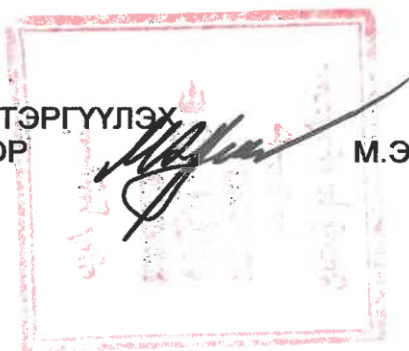
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	/төгрөгөөр/ Эцсийн үлдэгдэл
35	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	40,276,092.50	35,476,643.75
351	БАРАА МАТЕРИАЛ	40,276,092.50	35,476,643.75
35130	Түүхий эд материал	3,570,976.50	2,003,439.00
354	Эм боох материал	3,570,976.50	2,003,439.00
35410	Хангамжийн материал	36,705,116.00	33,473,204.75
35420	Бичиг хэргийн материал	1,306,000.00	503,900.00
35450	Аж ахуйн материал	642,823.00	843,963.40
35460	Барилгын засварын материал	1,728,300.00	1,728,300.00
35470	Хүнсний материал	1,203,628.00	1,284,676.35
2	Бусад хангамжийн материал	28,792,365.00	29,112,365.00
39	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,007,013,162.30	1,863,481,462.78
392	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,007,013,162.30	1,863,481,462.78
39201	Биет хөрөнгө	1,007,013,162.30	1,863,481,462.78
39202	Барилга, байгууламж, орон сууц	937,456,064.00	937,456,064.00
39203	Хуримтлагдсан элэгдэл	(23,934,227.71)	(49,414,389.43)
39204	Авто-тээврийн хэрэгсэл	20,000,000.00	20,000,000.00
39205	Хуримтлагдсан элэгдэл	(20,000,000.00)	(20,000,000.00)
39206	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	89,613,171.00	678,498,167.52
39207	Хуримтлагдсан элэгдэл	(81,476,378.65)	(104,729,324.60)
39208	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	88,231,960.51	378,539,958.51
39214	Хуримтлагдсан элэгдэл	(35,235,570.45)	(49,743,674.12)
39215	Бусад үндсэн хөрөнгө	37,334,827.00	37,334,827.00
39217	Хуримтлагдсан элэгдэл	(7,466,965.40)	(11,200,448.10)
3	Ном	2,490,282.00	46,740,282.00
39301	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,047,289,255.42	1,898,958,106.33
39302	Програм хангамж	2,840,000.00	2,840,000.00
3	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,840,000.00)	(2,840,000.00)
5	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,047,289,254.80	1,898,958,106.53
51	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,047,289,255.42	1,898,958,106.33
512	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,047,289,255.42	1,898,958,106.33
51210	Хуримтлагдсан үр дүн	1,025,352,191.42	1,877,528,173.35
51220	Өмнөх үеийн үр дүн	(17,383,555.32)	1,025,352,191.42

51300	Тайлант үеийн үр дүн	1,042,735,746.74	852175981.93
6	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	21,937,064.00	21,429,932.98
35	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,047,289,255.42	1,898,958,106.33

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,873,618,564.72	1,780,271,611.32
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,096,794,109.72	919,569,994.32
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,096,794,109.72	919,569,994.32
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	1,068,155,263.41	919,569,994.32
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	776,824,455.00	860,701,617.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	279,543,300.00	460,861,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	279,543,300.00	460,861,700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	497,281,155.00	399,761,295.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	497,281,155.00	399,761,295.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	830,882,817.98	928,095,629.39
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	830,882,817.98	928,095,629.39
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	819,292,355.52	893,428,362.64
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	218,296,577.46	372,044,942.20
210101	Үндсэн цалин	147,112,291.53	225,120,835.90
210102	Нэмэгдэл	21,921,878.93	51,730,036.73
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	32,084,200.00	42,585,176.66
210104	Урамшуулал	17,178,207.00	52,608,892.91
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	26,815,988.86	49,377,886.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	18,515,089.67	33,576,970.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,106,449.44	3,950,279.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,645,016.66	3,208,930.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	436,537.89	790,036.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,112,895.20	7,851,671.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	10,798,601.38	10,607,692.41
210301	Гэрэл, цахилгаан	0.00	195,616.69
210302	Түлш, халаалт	1,763,352.38	6,577,596.31
210303	Цэвэр, бохир ус	9,035,249.00	3,020,729.41
210304	Байрны түрээс	0.00	813,750.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	36,742,090.00	39,474,841.84
210401	Бичиг хэрэг	21,080,100.00	18,582,698.00

210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,486,790.00	2,846,657.64
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	365,000.00	533,500.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	0.00	1,051,986.20
210409	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн /ТӨҮГ/	0.00	16,460,000.00
2105	Нормативт зардал	18,440,579.79	13,826,360.15
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,843,683.00	1,738,837.50
210502	Хоол, хүнс	15,596,896.79	12,087,522.65
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,528,300.00	657,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	0.00	357,500.00
210604	Урсгал засвар	4,528,300.00	300,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	433,028,116.92	339,714,446.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	432,869,264.92	339,307,446.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	0.00	407,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	70,642,101.11	67,724,694.04
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	61,142,101.11	67,724,694.04
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	11,590,462.46	34,667,266.75
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	965,000.00	2,049,456.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	965,000.00	2,049,456.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	10,625,462.46	32,617,810.75
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10,625,462.46	32,617,810.75
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>1,042,735,746.74</u>	<u>852,175,981.93</u>
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>1,042,735,746.74</u>	<u>852,175,981.93</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

		/төгрөгөөр/	
Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	776,824,455.00	860,222,995.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	776,824,455.00	860,222,995.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	279,543,300.00	460,461,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	279,543,300.00	460,461,700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	497,281,155.00	399,761,295.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	497,281,155.00	399,761,295.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	776,824,455.00	855,508,995.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	776,824,455.00	855,508,995.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	765,233,992.54	820,841,728.25

2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	218,296,577.46	371,966,321.84
210101	Үндсэн цалин	147,112,291.53	225,120,836.20
210102	Нэмэгдэл	21,921,878.93	51,651,415.47
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	32,084,200.00	42,585,176.66
210104	Урамшуулал	17,178,207.00	52,608,893.51
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	26,790,780.18	49,377,886.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	18,515,089.67	33,576,970.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,106,449.44	3,950,279.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,645,016.66	3,208,930.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	411,329.21	790,036.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,112,895.20	7,851,671.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	10,798,601.38	10,607,692.41
210301	Гэрэл, цахилгаан	0	195,616.69
210302	Түлш, халаалт	1,763,352.38	6,577,596.31
210303	Цэвэр, бохир ус	9,035,249.00	3,020,729.41
210304	Байрны түрээс	0	813,750.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	12,872,990.00	11,504,166.00
210401	Бичиг хэрэг	2,843,800.00	3,882,010.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,760,000.00	4,200,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,486,790.00	2,846,656.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	255,200.00	0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,527,200.00	575,500.00
2105	Нормативт зардал	0	11,191,252.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	0	200,000.00
210502	Хоол, хүнс	0	10,991,252.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	0	657,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	0	357,500.00
210604	Урсгал засвар	0	300,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	486,975,043.52	365,536,910.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	486,816,191.52	365,129,910.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	89,100.00	0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	69,752.00	0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	0	0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	0	407,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,500,000.00	0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,500,000.00	0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	11,590,462.46	34,667,266.75
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	965,000.00	2,049,456.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	965,000.00	2,049,456.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	10,625,462.46	32,617,810.75
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	9,660,498.98	31,112,809.26

213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	964,963.48	1,505,001.49
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	0	4,714,000.00
IV	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (IV)	0	0
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	0	4,714,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	0	4,714,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	0	4,714,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	0	4,714,000.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	0	-4,714,000.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	0	0

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2022 оны 1-р сарын 11-нээрх үлдэгдэл	21,937,064.00	-17,383,555.32		4,553,508.68
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	21,937,064.00	-17,383,555.32		4,553,508.68
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	21,937,064.00	-17,383,555.32		4,553,508.68
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт				0.00
Тайлант үеийн үр дүн		1,042,735,746.74		1,042,735,746.74
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	21,937,064.00	1,025,352,191.42		1,047,289,255.42
2023 оны 1-р сарын 1-гнрх үлдэгдэл	21,937,064.00	1,025,352,191.42		1,047,289,255.42
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	21,937,064.00	1,025,352,191.42	0.00	1,047,289,255.42
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
Тайлант үеийн үр дүн	0.00	852,175,981.93	0.00	852,175,981.93
2023 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	21,429,932.98	1,877,528,173.35	0.00	1,898,958,106.33

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	гүйцэтгэлийн тайлан	зөрүү	хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	460,461,700.00	429,348,890.74	31,112,809.26	93.2
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	460,461,700.00	429,348,890.74	31,112,809.26	93.2
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	459,515,800.00	428,424,434.74	31,091,365.26	93.2
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	385,755,200.00	363,386,518.33	22,368,681.67	94.2
210101	Үндсэн цалин	245,531,200.00	221,018,614.22	24,512,585.78	90.0
210102	Нэмэгдэл	100,244,200.00	48,954,681.94	51,289,518.06	48.8
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	32,340,000.00	41,724,176.66	-9,384,176.66	129.0
210104	Урамшуулал	7,639,800.00	51,689,045.51	-44,049,245.51	676.6
210105	Гэрээт ажлын хөлс	0	0	0.00	
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	48,219,400.00	48,219,400.00	0.00	100.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	32,789,200.00	32,789,200.00	0.00	100.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,857,600.00	3,857,600.00	0.00	100.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,086,000.00	3,086,000.00	0.00	100.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	771,500.00	771,500.00	0.00	100.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,715,100.00	7,715,100.00	0.00	100.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	18,476,100.00	10,607,692.41	7,868,407.59	57.4
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,870,600.00	195,616.69	2,674,983.31	6.8
210302	Түлш, халаалт	6,728,100.00	6,577,596.31	150,503.69	97.8
210303	Цэвэр, бохир ус	8,877,400.00	3,020,729.41	5,856,670.59	34.0
210304	Байрны түрээс	0	813,750.00	-813,750.00	
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,868,100.00	6,210,824.00	657,276.00	90.4
210401	Бичиг хэрэг	1,401,700.00	1,516,800.00	-115,100.00	108.2
210402	Тээвэр, шатахуун	2,336,100.00	2,200,000.00	136,100.00	94.2
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,868,800.00	1,918,524.00	-49,724.00	102.7
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	467,200.00	0	467,200.00	0.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	794,300.00	575,500.00	218,800.00	72.5
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	197,000.00	0	197,000.00	0.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	74,500.00	0	74,500.00	0.0

210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	98,000.00	0	98,000.00	0.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	945,900.00	924,456.00	21,444.00	97.7
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	945,900.00	924,456.00	21,444.00	97.7
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	945,900.00	924,456.00	21,444.00	97.7
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	460,461,700.00	429,348,890.74	31,112,809.26	93.2
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	460,461,700.00	429,348,890.74	31,112,809.26	93.2
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	460,461,700.00	429,348,890.74	31,112,809.26	93.2
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	20	20		
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч	12	12		
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч	8	8		

2.6 Нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	399,761,295.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	395,047,295.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	392,417,293.51
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	8,579,803.51
210101	Үндсэн цалин	4,102,221.98
210102	Нэмэгдэл	2,696,733.53
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	8,610,000.00
210104	Урамшуулал	919,848.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	1,158,486.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	787,770.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	92,679.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	122,930.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	18,536.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	136,571.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,293,342.00
210401	Бичиг хэрэг	2,365,210.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,000,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	928,132.00
2105	Нормативт зардал	11,191,252.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	200,000.00
210502	Хоол, хүнс	10,991,252.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	657,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	357,500.00
210604	Урсгал засвар	300,000.00

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	365,536,910.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	365,129,910.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	407,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,630,001.49
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,125,000.00
213305	төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,505,001.49
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	4,714,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	4,714,000.00
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	399,761,295.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	399,761,295.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	399,761,295.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 1,865,694.3 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс, аудитын явцад 1,865,694.3 мянган төгрөгийн алдааг залруулсан.

Аудитаар нийт 94,573.5 мянган төгрөгийн зөрчилд² 1 зөвлөмж, 3 албан шаардлага өгсөн.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН АЛДАА, ЗӨРЧЛИЙН 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		
Санхүүгийн байдлын тайлангийн тайлан оны болон өмнөх оны нийт хөрөнгө болон цэвэр өмчийн дүн тэнцээгүй	1	165.5					1	165.5				
Санхүүгийн үр дүнгийн тайланд нэмэлт санхүүжилтийн орлогыг үндсэн үйл ажиллагааны орлоготой нэгтгэн тайлагнасан	1	533,554.1					1	533,554.1				
Мөнгөн гүйлгээний тайланд туслах үйл ажиллагааны илүү орлого тайлагнасан	1	22,986.2					1	22,986.2				
Өмчийн өөрчлөлтийн тайланд өмнөх оны тайлант оны үр дүнг дутуу илэрхийлсэн	1	861,922.4					1	861,922.4				
Нэмэлт санхүүжилтийн тайланд орлого дутуу илэрхийлсэн	1	429,206.2					1	429,206.2				
Материалын ангилал буруу бүртгэсэн	1	17,859.9					1	17,859.9				
Дүн	6	1,865,694.3					6	1,865,694.3				

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.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс								Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Шаардах хуудсанд байгууллагын дарга, нягтлан бодогчийн зөвшөөрөлгүй материал зарлагдсан	1	8,683.3			1	8,683.3						
Гэрээгээр гүйцэтгэсэн сургалтын ажлын тайлан дутуу	1	10,450.0			1	10,450.0						
Хүүхэд харах үйлчилгээ үзүүлэгч иргэдээс гүйцэтгэлийн тайланг гэрээний дагуу бүрэн аваагүй, хүнсний тайлан, өдөр тутмын хоолны цэс байхгүй байна.	1	75,440.2			1	75,440.2						
Үндсэн хөрөнгийн тооллого хийхдээ тооцоо бодож, акт үйлдээгүй.	1											
Дүн	4	94,573.5							3	94,573.5		

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								
Шилэн дансны цахим хуудсанд 5 сая төгрөгөөс дээш орлого зарлагын 2 гүйлгээг мэдээлээгүй байна.	1	38,911.2			1	38,911.2		
Нийт дүн	1	38,911.2			1	38,911.2		

5. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ		+				+		
2									
3									
	НИЙТ								