НИЙСЛЭЛ ДЭХ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: НТАГ-2024/68/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 Я.Алтанцэцэг
Утас: 325093 Цахим хаяг: altantsetsegya@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: М.Ундармаа
Утас: 325093 Цахим хаяг: undarmaam@audit.gov.mn

Аудитор: Л.Энх-Амгалан
Утас: 325093 Цахим хаяг:enkhamgalanl@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. Хараат бус аудитын санал дүгнэлт 3-4

2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл 5-11

3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга 11

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа...11-12

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин 12-13

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал.. 13

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толиллуулгад гарсан өөрчлөлтүүд...13-14

3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв 14-15

3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт 14

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл..14-15

3.5.3 Нэмэлт төсөв 15

4.Аудитын тайлан...16-19

4.1 Ерөнхий зүйл 16

4.2 Материаллаг байдал 16

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт 17

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал..... 17-18

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт..................................18

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал..18

5. Аудитын илрүүлэлт...18-19

6. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл...20-21

1.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

2024. 02. 23 № 43

танай ____________-ны №____________-т

НИЙСЛЭЛИЙН БАЯНГОЛ ДҮҮРГИЙН ГЭР БҮЛ, ХҮҮХЭД, ЗАЛУУЧУУДЫН ХӨГЖЛИЙН ХЭЛТСИЙН ДАРГА, ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ Б.ДАВААЖАРГАЛ ТАНАА

АУДИТЫН ДҮГНЭЛТ

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 Нийслэлийн Баянгол 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.

Нийслэлийн Баянгол 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.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Санхүүгийн тайлангийн тухай болон аудитын тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад нэмэлт санхүүжилтийн орлогоор худалдаж авсан бараа материалыг эд хариуцагчаар дамжуулаагүй, шууд зардлаар бүртгэснээс бусад санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй болно. Байгууллагын үйл ажиллагаатай холбоотой онцлог асуудлуудыг нэгтгэн харуулав. Үүнд:

Хүүхэд харах үйлчилгээнд сургуулийн өмнөх боловсролд хамрагдвал зохих насны хүүхдүүд хамрагдаж байна.

Шуурхай тусламж, үйлчилгээний нормативт зардлаас хүнсний багц/гурил, будаа, давс, элсэн чихэр, ургамлын тос, цай сүү/, ахуйн хэрэглээний багц/ ариун цэврийн цаас, саван, угаалгын нунтаг, ариун цэврийн хэрэглэл/ тус тус олгож байна.

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын

002071631

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 3 зорилтын хүрээнд 6 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 100 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна.

Шалгагдагч байгууллагын санхүүгийн тайлангаас бусад үйл ажиллагааны тайлан, мэдээ, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлт зэрэг мэдээлэлтэй танилцсан болно. Ингэхэд материаллаг буруу илэрхийлсэн зүйл илрээгүй тул аудит хийсэн санхүүгийн тайланд залруулга хийх шаардлагагүй гэж үзлээ.

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/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**44,595,197.61**	**22,578,922.98**
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	44,595,197.61	22,578,922.98
354	**Хангамжийн материал**	44,383,197.61	22,578,922.98
35410	Бичиг хэргийн материал	4,623,670.00	1,138,100.00
35420	Аж ахуйн материал	3,013,807.00	3,067,305.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	820,000.00	820,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	270,000.00	430,000.00
35460	Хүнсний материал	693,933.61	160,230.98
35470	Бусад хангамжийн материал	34,961,787.00	16,963,287.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**91,943,111.25**	**62,040,649.63**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	91,943,111.25	62,040,649.63
392	**Биет хөрөнгө**	91,693,111.25	61,790,649.63
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	15,000,000.00	15,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(8,541,666.53)	(11,041,666.49)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	73,087,447.15	74,937,447.15
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(10,269,189.51)	(31,928,579.66)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	34,301,103.00	34,301,103.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(11,884,582.86)	(19,477,654.37)
393	**Биет бус хөрөнгө**	250,000.00	250,000.00
39301	Програм хангамж	250,000.00	250,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**136,538,308.86**	**84,619,572.61**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**136,538,308.86**	**84,619,572.61**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	136,538,308.86	84,619,572.61
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	136,538,308.86	84,619,572.61
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	136,538,308.86	136,538,308.86
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(51,918,736.25)
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**136,538,308.86**	**84,619,572.61**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,055,599,276.39**	**954,154,545.00**

13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**872,857,948.00**	**954,154,545.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	328,697,300.00	466,786,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	328,697,300.00	466,786,600.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	544,160,648.00	487,367,945.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	544,160,648.00	487,367,945.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**918,744,733.84**	**1,006,073,281.25**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**918,744,733.84**	**1,006,073,281.25**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	917,907,733.84	998,848,601.19
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	265,057,970.94	392,243,391.29
210101	Үндсэн цалин	189,175,109.21	242,553,331.46
210102	Нэмэгдэл	18,674,728.10	51,662,565.02
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	43,714,410.63	73,241,978.21
210104	Урамшуулал	13,493,723.00	24,785,516.60
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	33,152,100.00	49,261,600.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,684,700.00	33,497,900.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,616,800.00	3,940,900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,093,500.00	3,152,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	523,400.00	788,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,233,700.00	7,881,900.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	8,860,718.41	10,400,290.92
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,057,282.10	2,277,220.85
210302	Түлш, халаалт	5,097,050.31	6,076,827.30
210303	Цэвэр, бохир ус	1,706,386.00	2,046,242.77
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	43,460,026.62	21,633,923.73
210401	Бичиг хэрэг	3,795,180.69	7,486,315.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,900,000.00	2,370,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,898,075.93	2,488,708.73
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	450,000.00	466,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,234,370.00	579,600.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	30,182,400.00	8,242,500.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	545,832,885.98	471,990,833.63
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	545,776,981.98	471,934,929.63
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	55,904.00	55,904.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	21,544,031.89	53,318,561.62
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,355,468.72	21,566,100.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	15,188,563.17	31,752,461.62
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	837,000.00	7,224,680.06

2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	837,000.00	840,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	22,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	837,000.00	818,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	-	6,384,680.06
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	6,384,680.06
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**136,854,542.55**	**(51,918,736.25)**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**136,538,308.86**	**(51,918,736.25)**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**872,857,948.00**	**954,154,545.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**872,857,948.00**	**954,154,545.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	328,697,300.00	466,786,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	328,697,300.00	466,786,600.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	544,160,648.00	487,367,945.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	544,160,648.00	487,367,945.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**872,857,948.00**	**952,304,545.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**872,857,948.00**	**952,304,545.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**871,927,948.00**	**945,079,864.94**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	265,057,970.94	392,243,391.29
210101	Үндсэн цалин	189,175,109.21	242,553,331.46
210102	Нэмэгдэл	18,674,728.10	51,662,565.02
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	43,714,410.63	73,241,978.21
210104	Урамшуулал	13,493,723.00	24,785,516.60
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	33,152,100.00	49,261,600.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,684,700.00	33,497,900.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,616,800.00	3,940,900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,093,500.00	3,152,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	523,400.00	788,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,233,700.00	7,881,900.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	8,860,718.41	10,400,290.92
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,057,282.10	2,277,220.85
210302	Түлш, халаалт	5,097,050.31	6,076,827.30

210303	Цэвэр, бохир ус	1,706,386.00	2,046,242.77
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	15,785,137.93	7,600,733.73
210401	Бичиг хэрэг	4,343,952.00	1,735,625.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,740,000.00	2,330,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,898,075.93	2,488,708.73
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	450,000.00	466,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,353,110.00	579,600.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	542,716,552.00	440,933,849.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	542,660,648.00	440,877,945.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	55,904.00	55,904.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	6,355,468.72	44,640,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,355,468.72	44,640,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**930,000.00**	**7,224,680.06**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	930,000.00	840,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	930,000.00	840,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	-	6,384,680.06
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	6,384,680.06
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**-**	**1,850,000.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**-**	**1,850,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**-**	**1,850,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	-	1,850,000.00
222001	Тоног төхөөрөмж	-	1,850,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-**	**(1,850,000.00)**

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	-	-	-		-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	136,538,308.86		136,538,308.86
C08	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**-**	**-**	**136,538,308.86**	**-**	136,538,308.86

D01	**2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**-**	**-**	**136,538,308.86**	**-**	136,538,308.86
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-		-
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**-**	**-**	**136,538,308.86**	**-**	136,538,308.86
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(51,918,736.25)		(51,918,736.25)
D09	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**-**	**-**	**84,619,572.61**	**-**	84,619,572.61

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Тоо	Хувь
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	466,786,600.00	460,401,919.94	(6,384,680.06)	98.6
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	466,786,600.00	460,401,919.94	(6,384,680.06)	98.6
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	465,875,000.00	459,561,919.94	(6,313,080.06)	98.6
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	394,092,500.00	392,243,391.29	(1,849,108.71)	99.5
210101	Үндсэн цалин	262,505,300.00	242,553,331.46	(19,951,968.54)	92.4
210102	Нэмэгдэл	70,529,600.00	51,662,565.02	(18,867,034.98)	73.2
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	40,424,600.00	73,241,978.21	32,817,378.21	181.2
210104	Урамшуулал	20,633,000.00	24,785,516.60	4,152,516.60	120.1
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	49,261,600.00	49,261,600.00	-	100
210201	Тэтгэврийн даатгал	33,497,900.00	33,497,900.00	-	100
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,940,900.00	3,940,900.00	-	100.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,152,700.00	3,152,700.00	-	100.
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	788,200.00	788,200.00	-	100
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,881,900.00	7,881,900.00	-	100.0
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	14,509,600.00	10,400,290.92	(4,109,309.08)	71.7

210301	Гэрэл, цахилгаан	3,452,500.00	2,277,220.85	(1,175,279.15)	66.0
210302	Түлш, халаалт	8,215,800.00	6,076,827.30	(2,138,972.70)	74.0
210303	Цэвэр, бохир ус	2,841,300.00	2,046,242.77	(795,057.23)	72.0
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	7,826,400.00	7,600,733.73	(225,666.27)	97.1
210401	Бичиг хэрэг	1,401,700.00	1,735,625.00	333,925.00	123.8
210402	Тээвэр, шатахуун	2,335,200.00	2,330,000.00	(5,200.00)	99.8
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,828,500.00	2,488,708.73	(339,791.27)	88.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	466,800.00	466,800.00	-	100.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	794,200.00	579,600.00	(214,600.00)	73.0
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	184,900.00	55,904.00	(128,996.00)	30.2
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	91,200.00	55,904.00	(35,296.00)	61.3
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	911,600.00	840,000.00	(71,600.00)	92.1
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	911,600.00	840,000.00	(71,600.00)	92.1
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	911,600.00	840,000.00	(71,600.00)	92.1
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	466,786,600.00	460,401,919.94	(6,384,680.06)	98.6
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	466,786,600.00	460,401,919.94	(6,384,680.06)	98.6
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	466,786,600.00	460,401,919.94	(6,384,680.06)	98.6
62	**АЖИЛЛАГСДЫН ТОО**	26.00	23.00	(3.00)	88.5
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	22.00	19.00	(3.00)	86.4
620003	Үйлчлэх ажилтан	3.00	3.00	-	100.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**487,367,945.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**487,367,945.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	487,367,945.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	442,727,945.00

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	442,727,945.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	44,640,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	44,640,000.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	487,367,945.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	487,367,945.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	487,367,945.00

Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 2,799.5 мянган төгрөгийн зөрчил[1] илэрсэнд 1 зөвлөмж өгсөн.

5.3 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дараалаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1. **Зардлын данстай холбоотой асуудал**

Илрүүлэлт: Хүүхэд харах үйлчилгээнд хамрагдсан 5 хүүхэд нэр бүхий 2 сургуулийн өмнөх боловсролын байгууллагад *(66 дугаар цэцэрлэг, Бяцхан монгол одод цэцэрлэг)* бүртгэлтэй байгаа нь төсвийг хяналтгүй зарцуулах үр дагаврыг бий болгож байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.2-т *"батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих"* заалтыг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Хүүхэд харах үйлчилгээнд хамрагдаж байгаа хүүхдүүдийн мэдээллийг хүүхдийн нэгдсэн бүртгэлтэй тулган баталгаажуулж, хүүхдийг цэцэрлэгт хамруулах арга хэмжээ авч, төсвийг хэмнэж ажиллах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 9 дүгээр сарын 20-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан тус хэлтсийн холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

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

Дөрөв. 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
Хүүхэд харах үйлчилгээнд хамрагдсан нэр бүхий 5 хүүхэд бусад сургуулийн өмнөх боловсролын байгууллагад бүртгэлтэй байна.	1	2,799.5					1	2,799.5				
Дүн	1	2,799.5					**1**	2,799.5				

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								
Хэмнэлтийн горимд тохируулан ажиллах тоолуур ашиглаагүй	1	0					1	0
Үйл ажиллагаандаа ашиглаж байгаа Старикс маркын суудлын авто машины улсын дугаарыг цэнхэр дэвсгэрээр солиогүй	1	0					1	0
Нийт дүн	2	0					2	0