



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: НТАГ-2024/65/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Улаанбаатар хот 2024 он	Санхүү-нийцлийн аудитын хэлтсийн дарга 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: Г.Тэмүүжин Утас: 325093 Цахим хаяг: temuujing@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. 13 № 237

танай _____-ны № _____-г

НИЙСЛЭЛИЙН БАГАХАНГАЙ
ДҮҮРГИЙН ГЭР БҮЛ, ХҮҮХЭД,
ЗАЛУУЧУУДЫН ХӨГЖЛИЙН
ХЭЛТСИЙН ДАРГА, ТӨСВИЙН
ШУУД ЗАХИРАГЧ Б.ӨЛЗИЙБАТ
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 Багахангай 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 Багахангай 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 санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй болно.

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

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.

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 3 зорилтын хүрээнд 6 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 77.2 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

Хоёр. 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	<u>11,019,300.00</u>	<u>11,105,548.42</u>
33	АВЛАГА	00.00	120,738.42
335	Бусад авлага	00.00	120,738.42
3351	Байгууллагаас авах авлага	00.00	120,738.42
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	11,019,300.00	10,984,810.00
354	Хангамжийн материал	11,019,300.00	10,984,810.00
35410	Бичиг хэргийн материал	69,930.00	95,720.00
35420	Аж ахуйн материал	6,241,240.00	5,338,840.00
35470	Бусад хангамжийн материал	4,350,250.00	5,550,250.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>399,050,340.71</u>	<u>370,670,630.19</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	399,050,340.71	370,670,630.19
392	Биет хөрөнгө	397,953,374.14	369,915,463.70
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	434,906,370.86	434,906,370.86
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-67,386,081.68	-85,752,503.84
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	19,999,650.00	19,999,650.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-9,333,170.00	-13,333,100.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	17,558,260.00	17,558,260.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,740,769.14	-6,174,799.26
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	5,465,894.00	5,465,894.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,516,779.90	-2,754,308.06
393	Биет бус хөрөнгө	1,096,966.57	755,166.49
39301	Програм хангамж	1,323,600.00	1,323,600.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-226,633.43	-568,433.51
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>410,069,640.71</u>	<u>381,776,178.61</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>410,069,640.71</u>	<u>381,776,178.61</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	410,069,640.71	381,776,178.61
512	Хуримтлагдсан үр дүн	410,069,640.71	381,776,178.61
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	428,179,779.34	410,069,640.71
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-18,110,138.63	-28,293,462.10
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>410,069,640.71</u>	<u>381,776,178.61</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	295,784,820.00	448,296,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	289,018,320.00	448,296,000.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	197,104,200.00	361,820,000.00

131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	197,104,200.00	361,820,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	91,914,120.00	86,476,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	8,648,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	91,914,120.00	77,828,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	319,620,964.63	476,589,462.10
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	319,620,964.63	476,589,462.10
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	316,701,217.56	394,049,486.84
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	135,846,723.51	241,458,617.77
210101	Үндсэн цалин	135,846,723.51	241,458,617.77
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	17,164,677.08	16,041,303.31
210201	Тэтгэврийн даатгал	11,873,506.84	11,145,302.53
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,407,293.49	938,298.35
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,085,514.79	946,167.22
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	254,396.54	551,895.69
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,543,965.42	2,459,639.52
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	25,707,755.82	13,045,977.24
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,660,149.82	2,212,612.24
210302	Түлш, халаалт	21,978,000.00	10,147,200.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,069,606.00	686,165.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	13,454,630.52	8,533,825.00
210401	Бичиг хэрэг	2,590,790.00	1,583,690.00
210402	Тээвэр, шатахуун	8,620,020.00	4,891,807.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,022,956.52	1,651,800.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	203,264.00	406,528.00
2107	Томилолт, зочны зардал	953,300.00	467,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	953,300.00	467,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	48,723,996.00	74,924,424.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	48,424,496.00	74,924,424.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	74,850,134.63	39,578,139.52
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	49,189,700.00	10,496,729.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,243,000.00	701,700.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	24,417,434.63	28,379,710.52
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,919,747.07	82,539,975.26
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	961,481.00	240,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	961,481.00	240,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,958,266.07	82,299,975.26
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,958,266.07	62,720.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-23,836,144.63	-28,293,462.10
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-18,110,138.63	-28,293,462.10

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	289,018,320.00	448,296,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	289,018,320.00	448,296,000.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	197,104,200.00	361,820,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	197,104,200.00	361,820,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	91,914,120.00	86,476,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	8,648,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	91,914,120.00	77,828,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	289,018,320.00	366,058,744.74
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	289,018,320.00	366,058,744.74
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	286,098,572.93	365,053,524.74
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	136,095,852.31	228,324,682.43
210101	Үндсэн цалин	106,120,257.96	134,095,954.82
210102	Нэмэгдэл	15,146,362.15	42,000,628.79
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	14,627,439.40	21,600,989.00
210104	Урамшуулал	201,792.80	30,627,109.82
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	16,915,548.28	29,295,977.07
210201	Тэтгэврийн даатгал	11,540,514.84	19,964,372.37
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,350,372.34	2,379,660.63
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,076,637.86	1,837,068.28
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	268,256.67	527,441.23
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,679,766.57	4,587,434.56
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	25,707,755.82	13,045,977.24
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,660,149.82	2,029,204.86
210302	Түлш, халаалт	21,472,900.00	10,147,200.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,574,706.00	869,572.38
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	11,076,920.52	5,873,188.00
210401	Бичиг хэрэг	4,120,000.00	1,401,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,860,000.00	1,401,700.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,022,956.52	1,868,960.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	453,264.00	406,528.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,620,700.00	794,300.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,542,600.00	-
210604	Урсгал засвар	2,542,600.00	-
2107	Томилолт, зочны зардал	953,300.00	467,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	953,300.00	467,200.00

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	90,946,596.00	83,491,680.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	90,647,096.00	83,259,480.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	152,000.00	154,800.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	97,500.00	77,400.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	50,000.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,860,000.00	4,554,820.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,860,000.00	1,401,020.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,919,747.07	1,005,220.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	961,481.00	942,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	961,481.00	942,500.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,958,266.07	82,299,975.26
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,958,266.07	62,720.00
213304	Хөрөнгийн	-	82,237,255.26
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 /

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	428,179,779.34	428,179,779.34
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	00.00	00.00	428,179,779.34	428,179,779.34
Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-18,110,138.63	-18,110,138.63
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	410,069,640.71	410,069,640.71
2023 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	410,069,640.71	410,069,640.71
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	00.00	00.00	410,069,640.71	410,069,640.71
Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-28,293,462.10	-28,293,462.10
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	381,776,178.61	381,776,178.61

.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	361,820,000.00	279,582,744.74	82,237,255.26	77.3
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	361,820,000.00	279,582,744.74	82,237,255.26	77.3
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	360,877,500.00	278,640,244.74	82,237,255.26	77.2
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	300,870,400.00	228,324,682.43	72,545,717.57	75.9
210101	Үндсэн цалин	195,634,600.00	134,095,954.82	61,538,645.18	68.5
210102	Нэмэгдэл	63,252,500.00	42,000,628.79	21,251,871.21	66.4
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	20,059,900.00	21,600,989.00	(1,541,089.00)	107.7
210104	Урамшуулал	21,923,400.00	30,627,109.82	(8,703,709.82)	139.7
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	37,608,800.00	29,295,977.07	8,312,822.93	77.9
210201	Тэтгэврийн даатгал	25,574,000.00	19,964,372.37	5,609,627.63	78.1
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,008,700.00	2,379,660.63	629,039.37	79.1
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,407,000.00	1,837,068.28	569,931.72	76.3
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	601,700.00	527,441.23	74,258.77	87.7
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,017,400.00	4,587,434.56	1,429,965.44	76.2
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	14,229,900.00	13,045,977.24	1,183,922.76	91.7
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,227,800.00	2,029,204.86	1,198,595.14	62.9
210302	Түлш, халаалт	10,147,200.00	10,147,200.00	-	100.0
210303	Цэвэр, бохир ус	854,900.00	869,572.38	(14,672.38)	101.7
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,934,700.00	5,873,188.00	61,512.00	99.0
210401	Бичиг хэрэг	1,401,700.00	1,401,700.00	-	100.0
210402	Тээвэр, шатахуун	1,401,700.00	1,401,700.00	-	100.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,869,800.00	1,868,960.00	840.00	100.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	467,200.00	406,528.00	60,672.00	87.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	794,300.00	794,300.00	-	100.0

2107	Томилолт, зочны зардал	467,200.00	467,200.00	-	100.0
210702	Дотоод албан томилолт	467,200.00	467,200.00	-	100.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	364,800.00	232,200.00	132,600.00	63.7
210803	Даатгалын үйлчилгээ	154,800.00	154,800.00	-	100.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	150,000.00	77,400.00	72,600.00	51.6
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	60,000.00	-	60,000.00	0.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,401,700.00	1,401,020.00	680.00	100.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,401,700.00	1,401,020.00	680.00	100.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	942,500.00	942,500.00	-	100.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	942,500.00	942,500.00	-	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	942,500.00	942,500.00	-	100.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	361,820,000.00	279,582,744.74	82,237,255.26	77.3
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	361,820,000.00	279,582,744.74	82,237,255.26	77.3
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	361,820,000.00	279,582,744.74	82,237,255.26	77.3
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-	-	
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	15.00	15.00	-	100.0
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	14.00	14.00	-	100.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	86,413,280.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	86,413,280.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	86,413,280.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	83,259,480.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	83,259,480.00

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,153,800.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,153,800.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	86,476,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	86,476,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	8,648,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	77,828,000.00

Гурав. Аудитын илрүүлэлт: Аудитаар нийт 100,347.3 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснийг аудитын явцад залрууллаа.

Залруулсан алдаа:

- Үр дүнгийн тайлангийн өмнөх оны тайлант үеийн үр дүнг 18,110.1 мянган төгрөгөөр илүү илэрхийлсэн.
- Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлант төвлөрүүлэх шилжүүлгийг 82,237.6 мянган төгрөгөөр илүү , тайлагнасан. Эдгээр нь УСНББОУС-20 холбоотой талуудын тодруулга, УСНББОУС-24 төсвийн мэдээллийн толилуулга болон санхүүгийн тайлангийн “Үнэлгээ ба хуваарилалт”, “толилуулга” гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Аудитаар нийт 4,611.7 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрсэнд 2 зөвлөмж өгсөн.

Зөвлөмж

1. Бараа материалтай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Тайлант онд 3,130.0 мянган төгрөгийн бараа материалыг бөөн дүнгээр бүртгэж зарлагдсан байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 “*үнэн зөв байх*” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Бараа материалыг нэр төрлөөр бүртгэж тайлагнаж хэвших, алдааг давтан гаргахгүй байх

2. Урсгал зардалтай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Тайлант онд сургалтын арга хэмжээ зохион байгуулахад цай, кофе, нэг удаагийн аяганы зардалд 1,481.7 мянган төгрөгийн үр ашиггүй зардал гаргасан байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 “*төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах*”, гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байдлаар зарцуулах, алдааг давтан гаргахгүй байх

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

1. “Старекс” маркийн авто машины улсын дугаарыг цэнхэр дэвсгэрээр солиогүй байна. Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн “Стандарт, хэмжилзүйн газрын даргын баталсан “MNS 4410-1-2002, Авто тээврийн хэрэгслийн улсын дугаарын тэмдэг, 1-р хэсэг : Ерөнхий шаардлага стандартын 5.4.9 дэх заалт “*Төрийн болон орон нутгийн өмчид бүртгэлтэй авто тээврийн хэрэгслийн улсын дугаарын дэвсгэр нь хар хөх, тоо, үсэг ба хүрээ нь цагаан өнгөтэй байна*” заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Үйл ажиллагаандаа ашиглаж байгаа Старекс маркийн авто машины улсын дугаарыг цэнхэр дэвсгэрээр сольж ашиглах хүсэлтийг холбогдох байгууллагад гаргаж шийдвэрлүүлэх зөвлөмж өглөө.

Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

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.

Нийслэлийн Багахангай Гэр бүл, хүүхэд, залуучуудын хөгжлийн хэлтэс нь 2023 онд нийт 664,070.2 мянган төгрөгийн 46 мэдээллийг байршуулахаас Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулахаас 190,750.2 мянган төгрөгийн 9 мэдээллийг байршуулаагүй байна. Үүнд:

1. Шилэн дансны цахим хуудсанд цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 55,215.0 мянган төгрөгийн 4 гүйлгээ, зарлагын 135,535.2 мянган төгрөгийн 5 гүйлгээг мэдээлээгүй байна. Энэ нь /Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.1 “мэдээлэл үнэн зөв, бодитой, иж бүрэн байх”, 4.1.3. “тогтоосон хугацаанд, тогтмол шуурхай мэдээлдэг байх”, 6 дугаар зүйлийн 6.4.5. “цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр,” заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Шилэн дансны мэдээллийг шилэн дансны цахим хуудсанд хуулийн хугацаанд бүрэн мэдээлээгүй, өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн зөвлөмжийг бүрэн хэрэгжүүлж ажиллаагүй тул албан шаардлага өглөө.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/ сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
БХД ГБХЗХХ	2	100.3	-	-	2	100.3	2	100.3	-	-	-	-
Дүн	2	100.3	-	-	2	100.3	2	100.3	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
									Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
БХД ГБХЗХХ	2	4.6	-	-	-	-	2	4.6	-	-	-	-
Дүн	2	4.6	-	-	-	-	2	4.6	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/сая төгрөгөөр/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
							Тоо	Дүн
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
БХД ГБХЗХХ	1	190.7	-	-	1	190.7	-	-
Дүн	1	190.7	-	-	1	190.7	-	-
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
БХД ГБХЗХХ	1	-	-	-	-	-	1	-
Дүн	1	-	-	-	-	-	1	-
Нийт дүн	2	190.7	-	-	1	190.7	1	-

Тав. 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 тагалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1	-	-	1			
	НИЙТ	1	1			1			