



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Нийслэлийн нийгмийн хамгааллын тусгай төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: НТАГ-2024/256/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.

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР НИЙСЛЭЛ ДЭХ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

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

2024. 01. 23 № 319
танай _____-ны № _____-г

НИЙСЛЭЛИЙН НИЙГМИЙН
ХАМГААЛЛЫН ТУСГАЙ ТӨВИЙН
ДАРГА Ш.МӨНХЦЭЦЭГ 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 Нийгмийн хамгааллын тусгай төвийн 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 Нийгмийн хамгааллын тусгай төвийн 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.

002021953

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 2 зорилтын хүрээнд 59 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 99.4 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>112,668,742.63</u>	<u>113,338,599.00</u>
33	АВЛАГА	28,734.93	00.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	28,734.93	00.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	112,640,007.70	113,338,599.00
351	Түүхий эд материал	57,646,146.79	79,682,505.34
35110	Тусгай зориулалттай материал	52,458,160.00	72,830,060.00
35130	Эм боох материал	5,187,986.79	6,852,445.34
354	Хангамжийн материал	54,993,860.91	33,656,093.66
35410	Бичиг хэргийн материал	267,400.00	231,000.00
35420	Аж ахуйн материал	2,928,060.00	4,046,312.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,387,200.00	779,207.00
35450	Барилгын засварын материал	386,900.00	00.00
35460	Хүнсний материал	24,363,294.91	7,758,676.66
35470	Бусад хангамжийн материал	25,661,006.00	20,840,898.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>809,918,818.88</u>	<u>1,172,569,616.53</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	809,918,818.88	1,172,569,616.53
392	Биет хөрөнгө	576,398,798.88	555,456,036.53
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	568,276,891.16	568,276,891.16
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-91,349,315.27	-121,562,017.31
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	00.00	178,574,190.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	00.00	-156,151,551.31
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	137,891,646.01	138,931,146.01
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-72,725,338.99	-81,996,965.19
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	84,056,232.40	89,874,232.40
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-49,751,316.43	-60,489,889.23
393	Биет бус хөрөнгө	233,520,020.00	617,113,580.00
39301	Програм хангамж	682,000.00	682,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-682,000.00	-682,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	233,520,020.00	617,113,580.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>922,587,561.51</u>	<u>1,285,908,215.53</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>00.00</u>	<u>00.00</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>922,587,561.51</u>	<u>1,285,908,215.53</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	922,587,561.51	1,285,908,215.53
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	91,815,684.00	91,815,684.00
51101	Өмч: - төрийн	91,815,684.00	91,815,684.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	828,976,838.93	1,192,297,492.95
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	828,976,838.93	828,976,838.93

51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	363,320,654.02
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,795,038.58	1,795,038.58
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	922,587,561.51	1,285,908,215.53

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
			/Төгрөгөөр/
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	584,612,400.00	1,234,428,007.59
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	428,597,976.45
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	428,597,976.45
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	414,926,976.45
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	-	414,926,976.45
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	-	13,671,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	584,612,400.00	805,830,031.14
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	42,660,000.00	39,700,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	42,660,000.00	39,700,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	541,952,400.00	766,130,031.14
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	541,952,400.00	766,130,031.14
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	639,170,124.84	871,107,353.57
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	639,170,124.84	871,107,353.57
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	612,926,552.92	869,307,353.57
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	263,860,190.21	416,833,160.79
210101	Үндсэн цалин	156,179,390.60	235,946,715.75
210102	Нэмэгдэл	76,500,189.59	112,853,524.04
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	20,471,400.00	41,840,000.00
210104	Урамшуулал	10,709,210.02	26,192,921.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	32,101,724.15	51,069,504.48
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,337,078.75	35,332,154.29
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,627,891.63	4,156,724.04
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,102,313.30	3,325,379.20
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	457,676.45	750,477.04
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,576,764.02	7,504,769.91
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	34,926,232.34	50,600,796.31
210301	Гэрэл, цахилгаан	16,937,900.34	21,895,301.65
210302	Түлш, халаалт	11,219,950.08	17,183,050.76

210303	Цэвэр, бохир ус	6,768,381.92	11,522,443.90
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	24,289,118.45	37,909,133.49
210401	Бичиг хэрэг	2,782,570.00	1,372,570.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,385,400.00	3,271,743.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,835,083.45	3,820,614.49
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	4,950,000.00	3,020,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	10,336,065.00	26,424,206.00
2105	Нормативт зардал	182,184,703.54	231,848,879.70
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	6,799,186.40	10,835,541.45
210502	Хоол, хүнс	144,593,277.14	185,184,238.25
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	30,792,240.00	35,829,100.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,543,010.00	6,453,300.00
210604	Урсгал засвар	3,543,010.00	6,453,300.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	11,345,875.00	16,098,200.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	10,615,625.00	15,200,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	232,200.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	-	88,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	730,250.00	578,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	60,675,699.23	58,494,378.80
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,869,200.00	5,178,700.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	57,806,499.23	53,315,678.80
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	26,243,571.92	1,800,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,720,000.00	1,800,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,720,000.00	1,800,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	23,523,571.92	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	23,523,571.92	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(54,557,724.84)	363,320,654.02
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(54,557,724.84)	363,320,654.02

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	584,612,400.00	805,830,031.14
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	584,612,400.00	805,830,031.14

1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	42,660,000.00	39,700,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	42,660,000.00	39,700,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	541,952,400.00	766,130,031.14
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	541,952,400.00	766,130,031.14
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	584,612,400.00	804,790,531.14
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	584,612,400.00	804,790,531.14
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	558,368,828.08	799,790,531.14
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	262,163,800.00	416,804,425.86
210101	Үндсэн цалин	154,794,451.51	222,364,319.89
210102	Нэмэгдэл	73,939,681.74	127,505,154.47
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	19,772,659.44	41,800,880.48
210104	Урамшуулал	13,657,007.31	25,134,071.02
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	33,819,056.29	51,069,504.48
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,337,078.73	35,332,154.29
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,627,891.63	4,156,724.04
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,102,313.32	3,325,379.20
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	457,676.46	750,477.04
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,294,096.15	7,504,769.91
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	32,452,532.34	49,644,546.31
210301	Гэрэл, цахилгаан	16,937,900.34	21,895,301.65
210302	Түлш, халаалт	8,746,250.08	15,584,100.41
210303	Цэвэр, бохир ус	6,768,381.92	12,165,144.25
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	38,287,648.45	35,398,884.49
210401	Бичиг хэрэг	998,470.00	1,336,170.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,258,800.00	3,620,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,835,083.45	3,820,614.49
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	4,950,000.00	3,020,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	26,245,295.00	23,602,100.00
2105	Нормативт зардал	176,840,931.00	220,459,770.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	6,250,000.00	12,500,000.00
210502	Хоол, хүнс	133,937,181.00	169,359,770.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	36,653,750.00	38,600,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,499,610.00	5,710,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	660,500.00
210604	Урсгал засвар	3,499,610.00	5,050,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	9,561,650.00	16,098,200.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	8,000,000.00	15,200,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	776,400.00	232,200.00

210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	-	88,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	785,250.00	578,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,743,600.00	4,604,700.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,743,600.00	4,604,700.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	26,243,571.92	5,000,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,720,000.00	5,000,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,720,000.00	5,000,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	23,523,571.92	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	23,523,571.92	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	-	1,039,500.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	-	1,039,500.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	1,039,500.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	1,039,500.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	-	1,039,500.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-	(1,039,500.00)
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 оролцооний нийт дүн
C01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	91,815,684.00	1,795,038.58	883,534,563.77	977,145,286.35
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	91,815,684.00	1,795,038.58	883,534,563.77	977,145,286.35
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(54,557,724.84)	(54,557,724.84)
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	91,815,684.00	1,795,038.58	828,976,838.93	922,587,561.51
D01	2023 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	91,815,684.00	1,795,038.58	828,976,838.93	922,587,561.51
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	91,815,684.00	1,795,038.58	828,976,838.93	922,587,561.51
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	363,320,654.02	363,320,654.02

D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	91,815,684.00	1,795,038.58	1,192,297,492.95	1,285,908,215.53
-----	---------------------------------------	---------------	--------------	------------------	------------------

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Дүн	Зөрүү
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	767,240,600.00	766,130,031.14	1,110,568.86	99.9%
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	767,240,600.00	766,130,031.14	1,110,568.86	99.9%
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	762,240,600.00	761,130,031.14	1,110,568.86	99.9%
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	416,818,500.00	416,804,425.86	14,074.14	100.0%
210101	Үндсэн цалин	204,779,300.00	222,364,319.89	(17,585,019.89)	108.6%
210102	Нэмэгдэл	138,755,300.00	127,505,154.47	11,250,145.53	91.9%
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	45,980,000.00	41,800,880.48	4,179,119.52	90.9%
210104	Урамшуулал	27,303,900.00	25,134,071.02	2,169,828.98	92.1%
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	52,102,300.00	51,069,504.48	1,032,795.52	98.0%
210201	Тэтгэврийн даатгал	35,429,600.00	35,332,154.29	97,445.71	99.7%
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,168,200.00	4,156,724.04	11,475.96	99.7%
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,334,500.00	3,325,379.20	9,120.80	99.7%
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	833,600.00	750,477.04	83,122.96	90.0%
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,336,400.00	7,504,769.91	831,630.09	90.0%
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	49,727,100.00	49,724,546.31	2,553.69	100.0%
210301	Гэрэл, цахилгаан	22,145,000.00	19,898,126.81	2,246,873.19	89.9%

210302	Түлш, халаалт	15,714,100.00	17,661,275.25	(1,947,175.25)	112.4%
210303	Цэвэр, бохир ус	11,868,000.00	12,165,144.25	(297,144.25)	102.5%
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	30,822,700.00	30,818,884.49	3,815.51	100.0%
210401	Бичиг хэрэг	1,321,800.00	1,321,170.00	630.00	100.0%
210402	Тээвэр, шатахуун	3,540,000.00	3,540,000.00	-	100.0%
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,823,800.00	3,820,614.49	3,185.51	99.9%
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,020,000.00	3,020,000.00	-	100.0%
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	19,117,100.00	19,117,100.00	-	100.0%
2105	Нормативт зардал	200,460,000.00	200,459,770.00	230.00	100.0%
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	7,500,000.00	7,500,000.00	-	100.0%
210502	Хоол, хүнс	169,360,000.00	169,359,770.00	230.00	100.0%
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	23,600,000.00	23,600,000.00	-	100.0%
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,750,000.00	6,750,000.00	-	100.0%
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,700,000.00	1,700,000.00	-	100.0%
210604	Урсгал засвар	5,050,000.00	5,050,000.00	-	100.0%
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	916,000.00	898,200.00	17,800.00	98.1%
210803	Даатгалын үйлчилгээ	250,000.00	232,200.00	17,800.00	92.9%
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	88,000.00	88,000.00	-	100.0%
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	578,000.00	578,000.00	-	100.0%
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,644,000.00	4,604,700.00	39,300.00	99.2%

210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,644,000.00	4,604,700.00	39,300.00	99.2%
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	5,000,000.00	5,000,000.00	-	100.0%
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	5,000,000.00	5,000,000.00	-	100.0%
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,000,000.00	5,000,000.00	-	100.0%
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	767,240,600.00	766,130,031.14	1,110,568.86	99.9%
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	767,240,600.00	766,130,031.14	1,110,568.86	99.9%
132001	Орон нутгийн төсвөөс	767,240,600.00	766,130,031.14	1,110,568.86	99.9%
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-		
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-		
62	АЖИЛЛАГСАДЫ Н ТОО	19.00	19.00		
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00		
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	10.00	10.00		
620003	Үйлчлэх ажилтан	8.00	8.00		
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	19.00	19.00		
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	19.00	19.00		

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	/ төгрөгөөр / Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	39,700,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	39,700,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	39,700,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,500,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,500,000.00
2105	Нормативт зардал	20,000,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	5,000,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	15,000,000.00

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	15,200,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	15,200,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	39,700,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	39,700,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	39,700,000.00

Гурав. Аудитын илрүүлэлт: Аудитаар нийт 428,597.9 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснийг аудитын явцад залрууллаа.

Залруулсан алдаа:

- Санхүүгийн үр дүнгийн тайланд 428,597.9 мянган төгрөгийн үнэ төлбөргүй хүлээн авсан үндсэн хөрөнгө, бараа материалыг бөөн дүнгээр тодруулга тайлангаас зөрүүтэй илэрхийлсэн. Энэ 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.

Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

- Шилэн дансны цахим хуудсанд цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий зарлагын 9,255.6 мянган төгрөгийн 1 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;” гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		/ сая төгрөгөөр/				Зөвлөмж	
							Үүнээс					
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
НХТТ	1	428.6	-	-	1	428.6	1	428.6	-	-	-	-
Дүн	1	428.6	-	-	1	428.6	1	428.6	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		/сая төгрөгөөр/	
							Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
НХТТ	1	9.3	-	-	1	9.3	-	-
Дүн	1	9.3	-	-	1	9.3	-	-
Нийт дүн	1	9.3	-	-	1	9.3	-	-

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.

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 татгалзсан
			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			