НИЙСЛЭЛ ДЭХ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хүүхдийн урлан бүтээх төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: НТАГ-2024/135/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Улаанбаатар хот 2024 он	Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Гэрэлтэх бүртгэл Аудит ХХК Захирал А.Сарангэрэл Утас: 99884842 Цахим хаяг: Gereltekhburtgelaudit02@gmail.com Ахлах аудитор: Д.Галт-Эрдэнэ Утас: 80085430 Цахим хаяг: Gereltekhburtgelaudit02@gmail.com Аудитор С.Дашдэндэв Утас: 80099418 Цахим хаяг: Gereltekhburtgelaudit02@gmail.com

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 № 63

танай ____________-ны №____________-т

ХҮҮХДИЙН УРЛАН БҮТЭЭХ ТӨВИЙН ЗАХИРАЛ, ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ Д.УРАНБИЛЭГ 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 Хүүхдийн урлан бүтээх 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.

Хүүхдийн урлан бүтээх 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

Хүүхдийн урлан бүтээх төвд 2024 онд 15 нэр төрлийн 21 дугуйланд 1850 орчим хүүхдүүд суралцаж, сургалттай холбоотой материалын зардалд 65.9 сая төгрөг зарцуулсан байна.

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 27 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 100.0 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт нь 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

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон */төгрөгөөр/*

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**65,708,034.00**	**51,898,282.00**
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**65,708,034.00**	**51,898,282.00**
35400	**Хангамжийн материал**	**65,708,034.00**	**51,898,282.00**
35410	Бичиг хэргийн материал	2,350,944.00	1,711,484.00
35420	Аж ахуйн материал	20,384,350.00	15019630
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	25,862,845.00	19,605,718.00
35470	Бусад хангамжийн материал	17,109,895.00	15,561,450.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**2,895,837,163.72**	**2,754,383,560.85**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**2,895,837,163.72**	**2,754,383,560.85**
39200	**Биет хөрөнгө**	**2,895,837,163.72**	**2,754,383,560.85**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3,364,424,152.00	3,364,424,152.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-755,619,887.54	-887,061,448.01
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	60,524,803.00	60,524,803.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-34,713,506.47	-41,198,569.81
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	87,160,892.24	87,160,892.24
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-63,747,389.60	-67,274,368.57
39213	Түүх соёлын дурсгалт зүйлс	16,976,500.00	16,976,500.00
39300	**Биет бус хөрөнгө**	**220,831,600.00**	**220,831,600.00**
39301	Програм хангамж	1,298,500.00	1,298,500.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,298,500.00	-1,298,500.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	220,831,600.00	220,831,600.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**2,961,545,197.72**	**2,806,281,842.85**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**2,961,545,197.72**	**2,806,281,842.85**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**2,961,545,197.72**	**2,806,281,842.85**
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	690,309,419.70	690,309,419.70
51101	Өмч: Төрийн өмч	690,309,419.70	690,309,419.70
51200	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**-902,003,953.20**	**-1,057,267,308.07**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-765,742,119.80	-902,003,953.20
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-136,261,833.40	-155,263,354.87
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	3,173,239,731.22	3,173,239,731.22
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**2,961,545,197.72**	**2,806,281,842.85**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон */төгрөгөөр/*

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**875,276,182.21**	**1,141,498,798.36**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**12,923,382.21**	**12,202,166.43**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**12,923,382.21**	**12,202,166.43**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**12,923,382.21**	**12,202,166.43**
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	10,223,382.21	12,202,166.43
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	2,700,000.00	-
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**862,352,800.00**	**1,129,296,631.93**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**10,750,000.00**	**15,580,000.00**
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	10,750,000.00	15,580,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**851,602,800.00**	**1,113,716,631.93**

132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	8,516,002,800.00	1,113,716,631.93
II	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,011,538,015.61**	**1,296,762,153.23**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,011,538,015.61**	**1,296,762,153.23**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**861,928,311.16**	**1,268,405,908.23**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**499,562,068.98**	**828,368,634.42**
210101	Үндсэн цалин	350,318,580.64	513,063,747.01
210102	Нэмэгдэл	83,718,067.34	134,106,811.99
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	42,634,800.00	98,376,666.25
210104	Урамшуулал	22,890,621.00	82,821,409.07
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**64,197,500.08**	**105,211,199.01**
210201	Тэтгэврийн даатгал	42,319,725.00	71,714,395.39
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,978,786.00	8,436,990.02
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,983,027.00	6,630,533.35
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	995,753.00	1,943,982.98
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,920,209.08	16,485,297.27
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**52,041,813.26**	**62,158,917.03**
210301	Гэрэл, цахилгаан	19,098,016.00	24,929,957.96
210302	Түлш, халаалт	28,835,412.26	33,448,028.07
210303	Цэвэр, бохир ус	4,108,385.00	3,780,931.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**22,345,650.00**	**32,748,485.00**
210401	Бичиг хэрэг	2,273,100.00	1,382,090.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,299,090.00	3,529,400.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,193,200.00	2,983,200.00
210404	Ном хэвлэлийн зардал	-	486,600.00
210405	Хог хаягдал устгах, цэвэрлэх	6,535,000.00	4,046,600.00
210406	Бага үнэтэй түргэн элэгдэх зүйлс	3,196,910.00	10,049,813.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	4,848,350.00	10,270,782.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**31,101,885.44**	**8,463,250.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	766,900.00	524,100.00
210604	Урсгал засвар	30334985.44	7,939,150.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**15,981,150.00**	**24,010,150.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	10,750,000.00	15,580,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,100,000.00	5,600,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,700,000.00	1,399,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,431,150.00	1,431,150.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**176,698,243.40**	**207,445,272.87**
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	37,196,990.00	65,991,670.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	139,501,253.40	141,435,602.87
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**149,609,704.45**	**28,356,245.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**33,739,054.00**	**28,356,245.00**
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	29,239,054.00	22,176,245.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	4,500,000.00	6,180,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**115,870,650.45**	**0.00**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	115,870,650.45	
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)**	**-136,261,833.40**	**-155,263,354.87**
VI	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)**	**-136,261,833.40**	**-155,263,354.87**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон *\/төгрөгөөр/*

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**872,576,182.21**	**1,141,498,798.36**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**10,223,382.21**	**12,202,166.43**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**10,223,382.21**	**12,202,166.43**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**10,223,382.21**	**12,202,166.43**
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	10,223,382.21	12,202,166.43
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**862,352,800.00**	**1,129,296,631.93**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**10,750,000.00**	**15,580,000.00**
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	10,750,000.00	15,580,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**851,602,800.00**	**1,113,716,631.93**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	851,602,800.00	1,113,716,631.93
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**872,576,182.21**	**1,141,498,798.36**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**872,576,182.21**	**1,141,498,798.36**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**722,966,477.76**	**1,113,142,553.36**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**499,562,068.98**	**828,368,634.42**
210101	Үндсэн цалин	350,318,580.64	513,063,747.01
210102	Нэмэгдэл	81,573,067.34	134,106,811.90
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	44,779,800.00	98,376,666.25
210104	Урамшуулал	22,890,621.00	82,821,409.07
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**64,197,500.08**	**105,211,199.01**
210201	Тэтгэврийн даатгал	42,319,725.00	71,714,395.39
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,978,786.00	8,436,990.02
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,983,027.00	6,630,533.35
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	995,753.00	1,943,982.98
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,920,209.08	16,485,297.27
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**52,041,813.26**	**62,158,917.03**
210301	Гэрэл, цахилгаан	19,098,016.00	24,929,957.96
210302	Түлш, халаалт	28,835,412.26	33,448,028.07
210303	Цэвэр, бохир ус	4,108,385.00	3,780,931.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**22,345,650.00**	**32,748,485.00**
210401	Бичиг хэрэг	2,273,100.00	1,382,090.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,299,090.00	3,529,400.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,193,200.00	2,983,200.00
210404	Ном хэвлэлийн зардал		486,600.00
210405	Хог хаягдал устгах, цэвэрлэх	6,535,000.00	4,046,600.00
210406	Бага үнэтэй түргэн элэгдэх зүйлс	3,196,910.00	10,049,813.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	4,848,350.00	10,270,782.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**31,101,885.44**	**8,463,250.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	766,900.00	524,100.00
210604	Урсгал засвар	30334985.44	7,939,150.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**15,981,150.00**	**24,010,150.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	10,750,000.00	15,580,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,100,000.00	5,600,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,700,000.00	1,399,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,431,150.00	1,431,150.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**176,698,243.40**	**207,445,272.87**
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	37,196,990.00	65,991,670.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	139,501,253.40	141,435,602.87
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**149,609,704.45**	**28,356,245.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**33,739,054.00**	**28,356,245.00**

213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	29,239,054.00	22,176,245.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	4,500,000.00	6,180,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**115,870,650.45**	**0.00**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	115,870,650.45	
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)**	**-**	**-**
VI	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)**	**-**	**-**
VII	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН**	**-**	**-**
VIII	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)**	**-**	**-**
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	**-**	**-**
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	**-**	**-**

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон *\/төгрөгөөр/*

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**690,309,419.70**	**3,173,260,894.18**	**-765,763,282.76**	**3,097,807,031.12**
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	21,162.96	21,162.96
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**690,309,419.70**	**3,173,260,894.18**	-765,742,119.80	3,097,828,194.08
4	Тайлант үеийн үр дүн			-136,261,833.40	-136,261,833.40
5	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**690,309,419.70**	**3,173,260,894.18**	**-902,003,953.20**	**2,961,545,197.72**
6	**2023 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл**	**690,309,419.70**	**3,173,260,894.18**	**-902,003,953.20**	**2,961,545,197.72**
7	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
8	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**690,309,419.70**	**3,173,260,894.18**	**-902,003,953.20**	**2,961,545,197.72**
9	Тайлант үеийн үр дүн			(155,263,354.87)	-155,263,354.87
10	**2023 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл**	**690,309,419.70**	**3,173,260,894.18**	**-1,057,267,308.07**	**2,806,281,842.85**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон *\/төгрөгөөр/*

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	Хувь
		Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**1,209,562,600.00**	**1,125,918,798.36**	**83,643,801.64**	**93.1**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,209,562,600.00**	**1,125,918,798.36**	**83,643,801.64**	**93.1**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,179,023,000.00**	**1,097,562,553.36**	**81,460,446.64**	**93.1**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**879,494,000.00**	**828,368,634.32**	**51,125,365.68**	**94.2**
210101	Үндсэн цалин	538,456,500.00	513,063,747.01	25,392,752.99	95.3
210102	Нэмэгдэл	150,125,800.00	134,106,811.99	16,018,988.01	89.3

210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	12,100,000.00	98,376,666.25	22,623,333.75	81.3
210104	Урамшуулал	69,911,700.00	82,821,409.07	-12,909,709.07	118.5
210105	Гэрээт ажлын хөлс	11,536,800.00	105,211,199.01	6,325,600.99	94.3
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**11,536,800.00**	**105,211,199.01**	**6,325,600.99**	**94.3**
210201	Тэтгэврийн даатгал	75,844,900.00	71,714,395.39	4,130,504.61	94.6
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,923,000.00	8,436,990.02	486,009.98	94.6
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,138,400.00	6,630,533.35	507,866.65	92.9
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,784,600.00	1,943,982.98	-159,382.98	108.9
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	17,845,900.00	16,485,297.27	1,360,602.73	92.4
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**65,956,000.00**	**62,158,917.03**	**3,797,082.97**	**94.2**
210301	Гэрэл, цахилгаан	24,856,000.00	24,929,957.96	-73,957.96	100.3
210302	Түлш, халаалт	37,100,000.00	33,448,028.07	3,651,971.93	90.2
210303	Цэвэр, бохир ус	4,000,000.00	3,780,931.00	219,069.00	94.5
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**26,104,000.00**	**21,561,983.00**	**4,542,017.00**	**82.6**
210401	Бичиг хэрэг	1,500,000.00	1,382,000.00	117,910.00	92.1
210402	Тээвэр, шатахуун	3,825,000.00	3,529,400.00	295,600.00	92.3
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,272,000.00	2,983,200.00	1,288,800.00	69.8
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	6,906,000.00	4046600	2,859,400.00	58.6
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	9,601,000.00	9,620,693.00	-19,693.00	100.2
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**8,675,000.00**	**6,672,850.00**	**2,150.00**	**100**
210604	Урсгал засвар	6,675,000.00	6,672,850.00	2,150.00	100
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**4,800,000.00**	**-**	**4,800,000.00**	**-**
210701	Дотоод албан томилолт	4,800,000.00	-	4,800,000.00	-
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**8,457,200.00**	**8,430,150.00**	**27,050.00**	**99.7**
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	5,600,000.00	5,600,000.00		100
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,425,000.00	1,399,000.00	26,000.00	98.2
210807	Газрын төлбөр	1,432,200.00	1,431,150.00	1,050.00	99.9
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**76,000,000.00**	**65,158,820.00**	**10,841,180.00**	**85.7**
210901	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	760,000,000.00	65,158,820.00	10,841,180.00	85.7
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**30,539,360.00**	**28,356,245.00**	**2,183,355.00**	**92.9**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**30,539,360.00**	**28,356,245.00**	**2,183,355.00**	**92.9**
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	24,039,600.00	22,176,245.00	1,863,355.00	92.2
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,500,000.00	6,180,000.00	320,000.00	95.1
III	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**1,209,652,600.00**	**1,125,918,798.36**	**83,643,801.64**	**93.1**
32	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**1,197,262,600.00**	**1,113,716,631.93**	**83,545,968.07**	**93**
320001	Орон нутгийн төсвөөс	1,197,262,600.00	1,113,716,631.93	83,545,968.07	93
35	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	**12,300,000.00**	**12,202,166.43**	**97,833.57**	**99.2**
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	12,300,000.00	12,202,166.43	97,833.57	99.2
6	**ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ**				
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	**1**	**1**	**-**	
610001	Төсвийн байгууллага	1	1	-	
62	**АЖИЛЛАГСДЫН ТОО**	**59**	**48**	**11**	**81.4**
620001	Удирдах ажилтан	1	1	-	100
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	42	33	9.00	78.6
620004	Үйлчлэх ажилтан	16	14	2.00	87.5
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	59	48	11.00	81.4
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	-	-	-	-
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	59	48	11.00	81.4
650010	Гэрээт ажилтан	-	-	-	-

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон */төгрөгөөр/*

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	-
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**15,580,000.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**15,580,000.00**
2201	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**15,580,000.00**
210901	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	15,580,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**15,580,000.00**
120004	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**15,580,000.00**
1200041	ЗГНХ, ЗДНХ, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс зохих байгууллагын шийдвэрийн дагуу тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	15,580,000.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 21.7 мянган төгрөгийн алдаа[1] илэрснийг аудитын явцад санхүүгийн тайланд залруулга хийлгэж, баталгаажуулав. Үүнд:

Цалингаас суутгасан ХХОАТ, НДШ-ын зардлыг зөрүүтэй бүртгэснээр 21.7 мянган төгрөгийн өглөг илүү, сөрөг дүнгээр тайлагнасан. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.3 "*холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах*" заалттай нийцэхгүй, УСНББОУС 1. Санхүүгийн тайлангийн толилуулга, 25. Ажилчдын тэтгэвэр, тэтгэмж, Санхүүгийн тайлангийн "*эрх ба үүрэг*" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Аудитаар нийт 1,028.2 мянган төгрөгийн зөрчил[2] илэрснээс, 1,028.2 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 1 зөвлөмж өгсөн.

5.1 Төлбөрийн акт

Тайлант онд 1,028.2 мянган төгрөгийн шатахууныг ажилтан тус бүрээр, шатахуун зарцуулсан чиглэл маршрутыг хянаж, тооцоо бодоогүй зарцуулсан байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.5 "*хариуцлагатай байх*", 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 "*төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах*", 16.5.5 "*Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах*" заалтуудтай тус тус нийцэхгүй, УСНББОУС 1. Санхүүгийн тайлангийн толилуулга, 12. Бараа материал, санхүүгийн тайлангийн "*эрх ба үүрэг*" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоов.

5.2 Зөвлөмж

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

Илрүүлэлт-1: Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичигт холбогдох хууль тогтоомж, заавар, журмын өөрчлөлтийг тусган шинэчлээгүй байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.2 "*Аж ахуйн нэгж байгууллагын удирдлага нь нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль тогтоомж, стандарт, дүрэм, журам, зааварт нийцүүлэн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг баталж, мөрдөж ажиллана*", 20 дугаар зүйлийн 20.2.2 "*аж ахуйн нэгж байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг боловсруулах, батлуулах, хэрэгжилтийг зохион байгуулах*", заалт УСНББОУС 1.Санхүүгийн тайлангийн толилуулга, "*эрх ба үүрэг*" батламж, мэдэгдлийг хангаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Хүчин төгөлдөр мөрдөгдөж буй хууль тогтоомж, стандарт, заавар, журам, бүртгэл хөтлөх арга зүйтэй нийцүүлэн Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг боловсруулан мөрдөж нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх

[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.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 05 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Цалингаас тооцсон татвар шимтгэлийн зардлыг буруу тооцоолон бүртгэж тайлагнасан	1	21.7	-	-	1	21.7	1	21.7	-	-	-	-
Дүн	**1**	**21.7**	**-**	**-**	**1**	**21.7**	**1**	**21.7**	**-**	**-**	**-**	**-**

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
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг шинэчлэн боловсруулж, мөрдөөгүй.	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-
Шатахууны тооцоо бодолгүй олгосон	1	1,028.2	1	1,028.5								
Дүн	**2**	**1,028.5**	**1**	**1,028.5**	**-**	**-**	**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 хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст 16 мэдээллийг байршуулаагүй, 12 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн	1	836,966.9	-	-	1	836,966.9	-	-

Дүн	**1**	836,966.9	**-**	**-**	**1**	836,966.9	**-**	**-**
Төрийн хэмнэлтийн хуультай холбоотой зөрчил								
Дэд захирлын орон тоог хэвээр хадгалсан	1	-	-	-	-	-	1	-
Дүн	**1**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**1**	**-**
Нийт дүн	**2**	**836,966.9**	**-**	**-**	**1**	**836,966.9**	**1**	**-**