



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Монголын Хүүхдийн Ордны 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: НТАГ-2024/275/НА-СТА-ТШЗ

| | |
|---|--|
| <p>Цахим хуудас: www.audit.mn Улаанбаатар хот 2024 он</p> | <p>Сүлд-Аудит ХХК-ийн захирал Ч.Гүндбаяр Утас: 70118016 Цахим хаяг: info@suld-audit.mn</p> <p>Чанарын хяналтын менежер: С.Лхагважав Утас: 99182632 Цахим хаяг: info@suld-audit.mn</p> <p>Аудитор: Г.Баяржаргал Утас: 94054045 Цахим хаяг: info@suld-audit.mn</p> |
|---|--|

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



МОНГОЛЫН ХҮҮХДИЙН ОРДНЫ
ЗАХИРАЛ, ТӨСВИЙН ШУУД
ЗАХИРАГЧ Б.ЦЭНГЭЛМАА 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 Монголын хүүхдийн ордны 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.

Монголын хүүхдийн ордны 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

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

Нийслэлийн Засаг даргын 2022 оны 11 дүгээр сарын 7-ны өдрийн А/142 дугаар шийдвэрийн дагуу Төрийн захиргааны байгууллага гэсэн зориулалтаар 15 жилийн хугацаатай эзэмшүүлж байгаа газрын хэмжээг 10427 м.кв болж 1560 м.кв-аар нэмэгдүүлж 2023 оны 8 дугаар сарын 31-нд газар эзэмших эрхийн гэрчилгээ олгосон байна. Спортын цогцолбор үргэлжлүүлж барихаар газрын хэмжээг нэмэгдүүлж олгосон байна.

Аудитын гол асуудлыг тодорхойлоход материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийн үнэлгээ өндөр, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын шийдвэр гаргасан чухал

асуудал, тайлант хугацаанд гарсан нөлөө бүхий ажил гүйлгээ, үйл явдлыг харгалзаж үзнэ.

Дээрх асуудлын талаар олон нийтэд ил тод мэдээлэхийг хууль тогтоомжоор хориглосон, уг мэдээллийг ил тод болгосноор нийгэмд учрах сөрөг үр дагавар нь олон нийтийн хүртэх үр өгөөжөөс давамгайл гэж үзэх үндэслэлтэй байхаас бусад тохиолдолд аудитор аудитын гол асуудал бүрийг аудитын тайланд оруулна.

Тус стандартад зааснаар тухайн асуудлын үр дүнгээс шалтгаалж аудитор дүгнэлтээ өөрчлөхөд хүрсэн бол аудитын гол асуудал хэсэгт давтаж мэдээлэхгүй байх нь зүйтэй.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 4 зорилтын хүрээнд 47 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 99.7 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт 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 | Үзүүлэлт | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл |
|-------------|---|---------------------------|---------------------------|
| 1 | ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 115,028,020.47 | 129,527,618.30 |
| 33 | АВЛАГА | 21,272,582.71 | 31,654,000.00 |
| 33100 | Ажиллагчидтай | 72,582.71 | 0.00 |
| 335 | Бусад авлага | 21,200,000.00 | 31,654,000.00 |
| 3351 | Байгууллагаас авах авлага | 21,200,000.00 | 31,654,000.00 |
| 35 | БАРАА МАТЕРИАЛ | 93,755,437.76 | 97,873,618.30 |
| 351 | Түүхий эд материал | 35,449,820.00 | 25,082,000.00 |
| 35110 | Тусгай зориулалттай материал | 35,449,820.00 | 25,082,000.00 |
| 35300 | Бэлэн бүтээгдэхүүн | 700,000.00 | 500,000.00 |
| 354 | Хангамжийн материал | 57,605,617.76 | 72,291,618.30 |
| 35410 | Бичиг хэргийн материал | 2,148,750.01 | 7,253,050.00 |
| 35420 | Аж ахуйн материал | 6,620,623.70 | 14,149,468.30 |
| 35450 | Барилгын засварын материал | 560,000.00 | 560,000.00 |
| 35470 | Бусад хангамжийн материал | 48,276,244.05 | 50,329,100.00 |
| 2 | ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 330,684,120.11 | 414,136,603.67 |
| 39 | ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ | 330,684,120.11 | 414,136,603.67 |
| 392 | Биет хөрөнгө | 43,311,620.11 | 126,764,103.67 |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж (компьютер) | 559,471,544.31 | 569,077,351.81 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (542,349,363.98) | (523,589,072.34) |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 330,687,313.09 | 378,094,480.26 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (304,497,873.31) | (296,818,656.06) |
| 393 | Биет бус хөрөнгө | 287,372,500.00 | 287,372,500.00 |
| 39301 | Програм хангамж | 267,500.00 | 267,500.00 |
| 39302 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (267,500.00) | (267,500.00) |
| 39303 | Бусад биет бус хөрөнгө | 289,598,100.00 | 289,598,100.00 |
| 39304 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (2,225,600.00) | (2,225,600.00) |
| 3 | НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II | 445,712,140.58 | 543,664,221.97 |
| 4 | НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР | 392,247,557.36 | 468,159,750.00 |
| 41 | БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР | 392,247,557.36 | 468,159,750.00 |
| 4136 | Бусад өглөг | 532,307.36 | 0.00 |
| 41361 | Байгууллагад төлөх өглөг | 532,307.36 | 0.00 |
| 414 | Урьдчилж орсон орлого | 391,715,250.00 | 468,159,750.00 |
| 41420 | Төлбөртэй ажил үйлчилгээний урьдчилж орсон орлого | 391,715,250.00 | 468,159,750.00 |
| 5 | ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН | 53,464,583.22 | 75,504,471.97 |
| 51 | Засгийн газрын хувь оролцоо | 1,972,531,984.02 | 1,972,531,984.02 |
| 511 | Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан | 1,972,531,984.02 | 1,972,531,984.02 |
| 51101 | Өмч: - төрийн | 1,972,531,984.02 | 1,972,531,984.02 |
| 512 | Хуримтлагдсан үр дүн | (1,950,827,119.01) | (1,928,787,230.26) |
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | (1,950,827,119.01) | (1,950,827,119.01) |
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | 0.00 | 22,039,888.75 |
| 51300 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү | 31,759,718.21 | 31,759,718.21 |
| 6 | ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН (VI=IV+V) | 445,712,140.58 | 543,664,221.97 |

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

| Дансны код | Үзүүлэлт | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл |
|-------------|--|-------------------------|-------------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 1,760,651,228.32 | 2,763,763,067.84 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 804,133,328.32 | 1,044,966,087.25 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 804,133,328.32 | 1,044,966,087.25 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 804,133,328.32 | 1,044,966,087.25 |
| 1200041 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 658,653,681.00 | 787,011,000.00 |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 145,479,647.32 | 195,515,625.00 |
| 1200045 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого | 0.00 | 62,439,462.25 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 956,517,900.00 | 1,718,796,980.59 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 16,000,000.00 | 65,940,000.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 16,000,000.00 | 47,940,000.00 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 0.00 | 18,000,000.00 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 940,517,900.00 | 1,652,856,980.59 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 940,517,900.00 | 1,652,856,980.59 |
| 2 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН | 2,061,806,532.76 | 2,741,723,179.09 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 2,061,806,532.76 | 2,741,723,179.09 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 1,972,153,185.44 | 2,544,643,038.95 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 1,317,267,400.00 | 1,915,799,169.28 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 882,328,769.00 | 1,172,182,211.63 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 281,023,164.00 | 415,720,106.44 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 101,204,011.00 | 191,809,846.45 |
| 210104 | Урамшуулал | 52,711,456.00 | 136,087,004.76 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 241,313,400.00 | 238,833,508.01 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 169,157,400.00 | 168,379,970.98 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 18,039,000.00 | 19,813,165.29 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 14,431,200.00 | 15,377,532.45 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 3,607,800.00 | 3,153,617.67 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 36,078,000.00 | 32,109,221.62 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 88,121,024.65 | 116,552,545.65 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 36,152,594.86 | 51,182,437.67 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 38,299,323.79 | 46,989,602.98 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 13,669,106.00 | 18,380,505.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 56,651,337.86 | 72,701,711.46 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 12,328,501.37 | 7,593,505.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 1,330,758.93 | 0.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 4,482,400.00 | 4,684,900.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 3,264,000.00 | 5,984,880.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 0.00 | 1,555,000.00 |
| 210407 | Аж ахуйн материал худалдан авах зардал | 29,690,732.00 | 42,688,423.40 |
| 210408 | Бараа материал акталсны зардал | 5,554,945.56 | 10,195,003.06 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 588,000.00 | 0.00 |

| | | | |
|---------------|--|---------------------------|-----------------------|
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 588,000.00 | 0.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 37,405,954.00 | 72,611,110.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 30,476,884.00 | 59,422,550.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 4,000,000.00 | 9,840,000.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 143,100.00 | 0.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 131,900.00 | 0.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 792,000.00 | 880,000.00 |
| 210807 | Газрын төлбөр | 1,862,070.00 | 2,189,670.00 |
| 210809 | Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх | 0.00 | 278,890.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 230,806,068.93 | 128,144,994.55 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 53,450,000.00 | 90,078,450.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 9,171,380.00 | 19,244,065.86 |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | 168,184,688.93 | 18,822,478.69 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 89,653,347.32 | 197,080,140.14 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 44,594,647.00 | 59,248,711.00 |
| 213207 | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж | 42,375,129.00 | 49,248,711.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 2,219,518.00 | 10,000,000.00 |
| 2134 | Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт | 45,058,700.32 | 137,831,429.14 |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 45,058,700.32 | 137,831,429.14 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2) | (301,155,304.44) | 22,039,888.75 |
| 225 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН | 6,391,626,678.60 | 0.00 |
| 225001 | Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз | 6,391,626,678.60 | 0.00 |
| 4 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225) | (6,391,626,678.60) | 0.00 |
| 5 | НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4) | (6,692,781,983.04) | 22,039,888.75 |

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

| Дансны код | Үзүүлэлт | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл |
|-------------|--|-------------------------|-------------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1) | 1,869,012,948.32 | 2,766,928,409.73 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 912,495,048.32 | 1,048,131,429.14 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 912,495,048.32 | 1,048,131,429.14 |
| 120004 | Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого | 912,495,048.32 | 1,048,131,429.14 |
| 1200041 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 763,660,601.00 | 848,441,500.00 |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 148,834,447.32 | 199,689,929.14 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 956,517,900.00 | 1,718,796,980.59 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 16,000,000.00 | 65,940,000.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 16,000,000.00 | 47,940,000.00 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 0.00 | 18,000,000.00 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 940,517,900.00 | 1,652,856,980.59 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 940,517,900.00 | 1,652,856,980.59 |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2) | 1,869,012,948.32 | 2,766,928,409.73 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 1,869,012,948.32 | 2,766,928,409.73 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 1,779,359,601.00 | 2,569,848,269.59 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 1,317,267,400.00 | 1,915,799,169.28 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 882,328,769.00 | 1,172,182,211.63 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 281,023,164.00 | 415,720,106.44 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 101,204,011.00 | 191,809,846.45 |
| 210104 | Урамшуулал | 52,711,456.00 | 136,087,004.76 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 241,313,400.00 | 238,833,508.01 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 169,157,400.00 | 168,379,970.98 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 18,039,000.00 | 19,813,165.29 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 14,431,200.00 | 15,377,532.45 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 3,607,800.00 | 3,153,617.67 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 36,078,000.00 | 32,109,221.62 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 88,055,500.00 | 116,618,070.30 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 36,152,594.86 | 51,182,437.67 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 38,233,799.14 | 47,055,127.63 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 13,669,106.00 | 18,380,505.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 18,277,371.00 | 36,007,597.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 2,137,200.00 | 6,048,700.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 4,482,400.00 | 4,684,900.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 3,264,000.00 | 5,984,880.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 8,393,771.00 | 19,289,117.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | | 1,980,000.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | | 1,980,000.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 7,150,646.00 | 29,741,260.00 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 7,150,646.00 | 1,956,220.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | | 27,785,040.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 100,331,734.00 | 175,856,560.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 93,402,664.00 | 162,302,000.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 4,000,000.00 | 9,840,000.00 |

| | | | |
|-------------|---|----------------------|-----------------------|
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 143,100.00 | 0.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 131,900.00 | 0.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 792,000.00 | 880,000.00 |
| 210807 | Газрын төлбөр | 1,862,070.00 | 2,189,670.00 |
| 210809 | Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх | 0.00 | 644,890.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 6,963,550.00 | 15,176,605.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 6,963,550.00 | 15,176,605.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 89,653,347.32 | 197,080,140.14 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 44,594,647.00 | 59,248,711.00 |
| 213207 | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж | 42,375,129.00 | 49,248,711.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 2,219,518.00 | 10,000,000.00 |
| 2134 | Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт | 45,058,700.32 | 137,831,429.14 |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 45,058,700.32 | 137,831,429.14 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2) | 0.00 | 39,835,500.00 |
| 8 | НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7) | 0.00 | 39,835,500.00 |
| 9 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | 0.00 | 0.00 |
| 10 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | 0.00 | 0.00 |

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

| Дансны код | Үзүүлэлт | Засгийн газрын хөрөнгө оруулсан капитал | Дахин үнэлгээний нөөц | Хуримтлагдсан үр дүн | НИЙТ ДҮН |
|------------|--|---|-------------------------|---------------------------|---------------------------|
| C01 | 2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 1,972,531,984.02 | 7,552,516,367.96 | (2,778,801,785.72) | 6,746,246,566.26 |
| C02 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | 0.00 | 0.00 | 7,520,756,649.75 | 7,520,756,649.75 |
| C03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 1,972,531,984.02 | 7,552,516,367.96 | 4,741,954,864.03 | 14,267,003,216.01 |
| C05 | Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт | 0.00 | (7,520,756,649.75) | 0.00 | (7,520,756,649.75) |
| C07 | Тайлант үеийн үр дүн | 0.00 | 0.00 | (6,692,781,983.04) | (6,692,781,983.04) |
| D01 | 2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 1,972,531,984.02 | 31,759,718.21 | (1,950,827,119.01) | 53,464,583.22 |
| D02 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| D03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 1,972,531,984.02 | 31,759,718.21 | (1,950,827,119.01) | 53,464,583.22 |
| D05 | Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| D08 | Тайлант үеийн үр дүн | 0.00 | 0.00 | 22,039,888.75 | 22,039,888.75 |
| D09 | 2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 1,972,531,984.02 | 31,759,718.21 | (1,924,827,230.26) | 75,504,471.97 |

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

| Дансны код | Хөтөлбөр, төслийн ангилал | Төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл | Зөрүү | Хувь |
|------------|--|-------------------------|-------------------------|-----------------------|-------------|
| 1 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 2,886,131,600.00 | 2,563,156,980.59 | 322,974,619.41 | 88.8 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 2,886,131,600.00 | 2,563,156,980.59 | 322,974,619.41 | 88.8 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 2,822,844,100.00 | 2,503,908,269.59 | 318,935,830.41 | 88.7 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 2,136,944,700.00 | 1,915,799,169.28 | 221,145,530.72 | 89.7 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 1,174,059,200.00 | 1,172,182,211.63 | 1,876,988.37 | 99.8 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 545,433,900.00 | 415,720,106.44 | 129,713,793.56 | 76.2 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 263,780,000.00 | 191,809,846.45 | 71,970,153.55 | 72.7 |
| 210104 | Урамшуулал | 153,671,600.00 | 136,087,004.76 | 17,584,595.24 | 88.6 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 273,821,300.00 | 238,833,508.01 | 34,987,791.99 | 87.2 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 181,640,300.00 | 168,379,970.98 | 13,260,329.02 | 92.7 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 28,072,600.00 | 19,813,165.29 | 8,259,434.71 | 70.6 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 17,095,600.00 | 15,377,532.45 | 1,718,067.55 | 90.0 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 4,273,900.00 | 3,153,617.67 | 1,120,282.33 | 73.8 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 42,738,900.00 | 32,109,221.62 | 10,629,678.38 | 75.1 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 175,647,200.00 | 116,618,070.30 | 59,029,129.70 | 66.4 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 51,206,000.00 | 51,182,437.67 | 23,562.33 | 100.0 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 88,051,700.00 | 47,055,127.63 | 40,996,572.37 | 53.4 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 36,389,500.00 | 18,380,505.00 | 18,008,995.00 | 50.5 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 36,771,900.00 | 36,007,597.00 | 764,303.00 | 97.9 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 6,049,300.00 | 6,048,700.00 | 600.00 | 100.0 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 619,000.00 | 0.00 | 619,000.00 | 0.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 4,793,600.00 | 4,684,900.00 | 108,700.00 | 97.7 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 5,985,600.00 | 5,984,880.00 | 720.00 | 100.0 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ажуйн эд зүйлс | 19,324,400.00 | 19,289,117.00 | 35,283.00 | 99.8 |
| 2105 | Нормативт зардал | 2,000,000.00 | 1,980,000.00 | 20,000.00 | 99.0 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 2,000,000.00 | 1,980,000.00 | 20,000.00 | 99.0 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 69,699,000.00 | 69,576,760.00 | 122,240.00 | 99.8 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 41,799,000.00 | 41,791,720.00 | 7,280.00 | 100.0 |
| 210604 | Урсгал засвар | 27,900,000.00 | 27,785,040.00 | 114,960.00 | 99.6 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 112,300,000.00 | 109,916,560.00 | 2,383,440.00 | 97.9 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 96,450,000.00 | 96,362,000.00 | 88,000.00 | 99.9 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 11,000,000.00 | 9,840,000.00 | 1,160,000.00 | 89.5 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 880,000.00 | 880,000.00 | | 100.0 |
| 210807 | Газрын төлбөр | 2,195,000.00 | 2,189,670.00 | 5,330.00 | 99.8 |
| 210809 | Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх | 1,775,000.00 | 644,890.00 | 1,130,110.00 | 36.3 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 15,660,000.00 | 15,176,605.00 | 483,395.00 | 96.9 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 15,660,000.00 | 15,176,605.00 | 483,395.00 | 96.9 |

| | | | | | |
|---------|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------|
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 63,287,500.00 | 59,248,711.00 | 4,038,789.00 | 93.6 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 63,287,500.00 | 59,248,711.00 | 4,038,789.00 | 93.6 |
| 213207 | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж | 53,287,500.00 | 49,248,711.00 | 4,038,789.00 | 92.4 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 10,000,000.00 | 10,000,000.00 | 0.00 | 100.0 |
| | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 2,886,131,600.00 | 2,700,988,409.73 | 185,143,190.27 | 93.6 |
| 1320 | ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 1,975,831,600.00 | 1,652,856,980.59 | 322,974,619.41 | 83.7 |
| 122005 | Орон нутгийн төсвөөс | 1,975,831,600.00 | 1,652,856,980.59 | 322,974,619.41 | 83.7 |
| 120004 | ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС | 910,300,000.00 | 1,048,131,429.14 | (137,831,429.14) | 115.1 |
| 1200041 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 750,000,000.00 | 848,441,500.00 | (98,441,500.00) | 113.1 |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 160,300,000.00 | 199,689,929.14 | (39,389,929.14) | 124.6 |
| 62 | АЖИЛЛАГСДЫН ТОО | 109 | 105 | 4 | 96.3 |
| 620001 | Удирдах ажилтан | 1 | 1 | | 100.0 |
| 620002 | Гүйцэтгэх ажилтан | 82 | 78 | 4 | 95.1 |
| 620003 | Үйлчлэх ажилтан | 26 | 26 | | 100.0 |

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан*2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон**/төгрөгөөр/*

| Дансны код | Үзүүлэлт | Гүйцэтгэл |
|-------------------|--|----------------------|
| I | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 65,940,000.00 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 65,940,000.00 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 65,940,000.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 65,940,000.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 65,940,000.00 |
| II | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 65,940,000.00 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 65,940,000.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 65,940,000.00 |

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 4,034.0 мянган төгрөгийн 1 алдаа¹ илэрснийг санхүүгийн тайланд залруулсан.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

| Алдааны товч утга | Нийт алдаа | | Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан | | Буруу тусган илэрхийлсэн | | Үүнээс | | | | Зөвлөмж | |
|--|------------|----------------|-----------------------------------|-----|--------------------------|----------------|------------|----------------|---------------|-----|---------|-----|
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Залруулсан | | Залруул аагүй | | Тоо | Дүн |
| | | | | | | | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | | |
| Тогтмол зардлууд алдаатай илэрхийлэгдсэн | 1 | 4,034.0 | | | 1 | 4,034.0 | 1 | 4,034.0 | | | | |
| Дүн | 1 | 4,034.0 | | | 1 | 4,034.0 | 1 | 4,034.0 | | | | |

Аудитаар нийт 1,158.0 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрсэнд 3 зөвлөмж өгсөн.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

| Зөрчлийн товч утга | Нийт зөрчил | | 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 |
| | | | | | | | | | | | | |
| Цахим и-баримтгүй худалдан авалт хийсэн байна. | 1 | 1,158.0 | | | | | 1 | 1,158.0 | | | | |
| Элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн 3 нэр төрлийн 1587 ширхэг үндсэн хөрөнгө байна. | 1 | - | | | | | 1 | - | | | | |
| Төсвийн төлөвлөлтийг бодит байдалд нийцүүлэн | 1 | - | | | | | 1 | - | | | | |

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.

| | | | | | | | | | | | | |
|--------------------|----------|----------------|--|--|--|--|----------|----------------|--|--|--|--|
| төлөвлөөгүй байна. | | | | | | | | | | | | |
| Дүн | 3 | 1,158.0 | | | | | 3 | 1,158.0 | | | | |

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитаар 14,897.3 мянган төгрөгийн 2 зөрчил илэрснийг 1 төлбөрийн акт, 1 албан шаардлага хүргүүлсэн.

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 цахим системд 9,709.7 мянган төгрөгийн 1 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан | 1 | 14,417.3 | | | | | 1 | 14,417.3 |
| Дүн | 1 | 14,147.3 | | | | | 1 | 14,417.3 |
| Төрийн хэмнэлтийн тухай хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил | | | | | | | | |
| Наадмын билет 480.0 мянган төгрөгөөр худалдан авсан байна. | 1 | 480.0 | 1 | 480.0 | | | | |
| Дүн | 1 | 480.0 | 1 | 480.0 | | | | |
| Нийт дүн | 2 | 14,897.3 | 1 | 480.0 | | | 1 | 14,417.3 |