

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Геронтологийн үндэсний төв 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: СНАГ-2024/28 НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn	Санхүү-Нийцлийн аудитын газрын захирал, тэргүүлэх аудитор Ц.Наранчимэг Утас: 261665 Цахим хаяг: naranchimegts@audit.gov.mn
Улаанбаатар хот	Аудитын менежер Б.Долгорсүрэн Утас: 261885 Цахим хаяг: dolgorsurenb@audit.gov.mn
2024он	Ахлах аудитор О.Баярмаа Утас: 261740 Цахим хаяг: bayarmaao@audit.gov.mn Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Баян ташаагийн эх аудит ХХК-ийн захирал Т.Хоролсүрэн Утас: 99116028 Цахим хаяг: bte.audit@yahoo.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

15160 Улаанбаатар хот, Чингэлтэй дүүрэг
Бага тойруу-3, Засгийн газрын IV байр
Утас:26-04-37, Факс:51-26-42-30
E-mail: info@audit.gov.mn

ГЕРОНТОЛОГИЙН ҮНДЭСНИЙ
ТӨВИЙН ЕРӨНХИЙ ЗАХИРАЛ
Р.ХИШИГЖАРГАЛ ТАНАА

2024.02.23 № 07/354

танай _____-ны № _____-т

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Геронтологийн үндэсний 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.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан алдаа, зөрчлийн үр нөлөөг эс тооцвол Геронтологийн үндэсний 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 аудиторовын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторовын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний байгууллагаас цуглуулсан мэдээлэл хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Авлигатай тэмцэх газрын шийдвэргүйгээр дэд захирал томилж ажиллуулсан, тушаар шийдвэр зөрчиж илүү олгосон ур чадварын нэмэгдэл нийт 1,222.2 мянган төгрөгийн зөрчил нь илэрсэн нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-т, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5, 20.2.6, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2.5 дахь заалтуудыг зөрчсөн байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгасан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид шинэ эмнэлэгт шилжин орох бэлтгэл ажилд зориулан 278,000.0 мянган төгрөгийн санхүүжилтийг хуваарилсан байна. Үүнээс 12 дугаар сард цахим дэлгүүрээс 24,142.0 мянган төгрөгийн тавилга худалдан авч, 256,858.0 мянган төгрөгийн зарцуулалт хийгдээгүй үлдэгдэлтэй байна.

Мөн 91,725.7 мянган төгрөгийн машин тоног төхөөрөмж, 29,597.5 мянган төгрөгийн тавилга эд хогшил нэмэгджээ.

Аудитын гол асуудал

Нийслэлийн Засаг даргын 2020 оны А/18 дугаар захирамжаар Хан-Уул дүүргийн 21 дүгээр хороонд байрлах 7994 м.кв газрыг 15 жилийн хугацаатай Геронтологийн үндэсний төвд эзэмшүүлж, эрхийн улсын бүртгэлийн Э-2206001490 дугаар гэрчилгээг олгосон боловч Авлигатай тэмцэх газар шалгаж байгаа, маргаантай гэх шалтгаанаар нягтлан бодох бүртгэлд тусгаагүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Геронтологийн үндэсний төвийн 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 12 зорилтын хүрээнд 33 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, гүйцэтгэлээр 97.4 хувийн биелэлттэй гэж тайлагнасан байна. Тайлант онд хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн хүний нөөцийн хөгжлийн 2023-2026 оны төлөвлөгөөг хэрэгжүүлэх, веб хуудасны цахим сургалт, эрүүл мэндийн бүртгэл мэдээллийн программ хангамжийн хөгжүүлэлт гэсэн 2 арга хэмжээний гүйцэтгэл зорилтот түвшинд хүрээгүй 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.

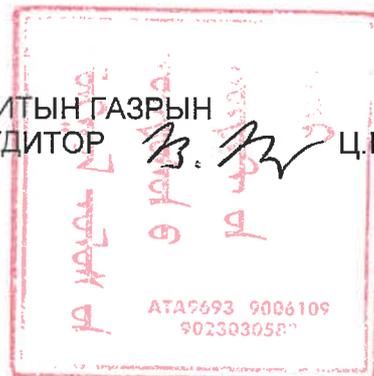
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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.

САНХҮҮ-НИЙЦЛИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР  Ц.НАРАНЧИМЭГ



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	224,682,622.09	583,099,070.22
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	20,400.00	309,642,410.50
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	-	309,642,410.50
3121	Төгрөг	-	309,642,410.50
31215	Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах	-	309,642,410.50
33	АВЛАГА	101,666,880.50	93,934,891.79
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	506,206.09
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	-	92,764,080.00
335	Бусад авлага	638,865.00	664,605.70
3351	Байгууллагаас авах авлага	638,865.00	664,605.70
34	УРЬДЧИЛГАА	6,513.00	6,513.00
3471	Урьдчилгаа тооцоо	6,513.00	6,513.00
34713	Цалингийн урьдчилгаа	6,513.00	6,513.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	122,988,828.59	179,515,254.93
351	Түүхий эд материал	50,214,307.10	51,909,012.97
35110	Тусгай зориулалттай материал	80,000.00	80,000.00
35130	Эм боох материал	50,134,307.10	51,829,012.97
354	Хангамжийн материал	72,774,521.49	127,606,241.96
35410	Бичиг хэргийн материал	892,520.00	869,580.00
35420	Аж ахуйн материал	2,747,605.60	20,916,288.90
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	1,140,000.00	1,140,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,447,170.00	2,538,488.69
35470	Бусад хангамжийн материал	66,547,225.89	102,141,884.37
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	570,494,080.84	722,652,059.72
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	570,494,080.84	722,652,059.72
392	Биет хөрөнгө	510,593,000.70	663,044,979.46
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	125,920,677.50	125,920,677.50
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-77,905,025.12	-90,159,231.60
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	69,650,000.00	37,200,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-52,390,589.05	-15,410,589.05
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	698,404,612.45	759,855,759.42
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-324,593,744.30	-248,019,225.18
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	87,882,469.40	117,186,572.40
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-16,375,400.18	-23,528,984.03
393	Биет бус хөрөнгө	59,901,080.14	59,607,080.26
39301	Програм хангамж	1,470,000.00	1,470,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-370,999.86	-664,999.74
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	58,802,080.00	58,802,080.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	795,176,702.93	1,305,751,129.94
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	718,275.00	740,904.54
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	718,275.00	740,904.54
413	Өглөг	718,275.00	740,904.54
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	718,275.00	176,606.32
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	-	486,994.22
4136	Бусад өглөг	-	77,304.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	-	77,304.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	794,458,427.93	1,305,010,225.40
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	794,458,427.93	1,305,010,225.40
511	Засгийн газрын оруулсан капитал	478,903,308.00	478,903,308.00
51101	Өмч: - төрийн	478,903,308.00	478,903,308.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	186,056,816.26	696,608,613.73
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	186,056,816.26	186,056,816.26
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	510,551,797.47
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	129,498,303.67	129,498,303.67
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	795,176,702.93	1,305,751,129.94

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН	1,615,733,744.57	2,137,128,461.72
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	344,521,660.57	181,926,448.72
120	Нийтлэг татварын бус орлого	344,521,660.57	181,926,448.72
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	7,923,548.00	5,325,900.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	7,923,548.00	5,325,900.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,271,212,084.00	1,955,202,013.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	621,137,600.00	842,200,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	621,137,600.00	842,200,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	132,193,254.00	422,688,353.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	80,916,454.00	133,756,353.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	51,276,800.00	278,576,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	10,356,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	517,881,230.00	690,313,160.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	517,881,230.00	690,313,160.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,266,527,868.45	1,626,576,664.25
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,266,527,868.45	1,626,576,664.25
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,251,192,283.45	1,547,458,469.65
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	738,872,174.00	1,022,770,201.21
210101	Үндсэн цалин	440,736,583.00	651,930,037.59
210102	Нэмэгдэл	103,547,117.00	176,009,947.62
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	51,099,990.00	81,325,246.00
210104	Урамшуулал	143,488,484.00	113,504,970.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	94,435,407.00	129,899,996.14
210201	Тэтгэврийн даатгал	65,979,807.57	90,126,275.28
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,678,916.08	10,412,102.74
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,943,772.76	8,377,507.56
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,336,731.37	1,869,160.47
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,496,179.22	19,114,950.09
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	50,155,799.86	60,725,799.83
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,721,421.42	8,632,823.54
210302	Түлш, халаалт	2,567,947.44	4,216,472.97
210303	Цэвэр, бохир ус	3,147,377.00	2,808,320.32
210304	Байрны түрээс	37,719,054.00	45,068,183.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	30,149,792.62	45,992,646.55
210401	Бичиг хэрэг	5,119,058.00	3,742,740.00
210402	Тээвэр, шатахуун	7,021,819.00	13,483,733.81
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	7,916,178.42	7,768,397.52
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,392,080.00	2,759,940.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,700,657.20	18,237,835.22
2105	Нормативт зардал	75,777,889.95	39,590,756.35
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	67,556,889.95	34,977,556.35
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	6,907,000.00	4,613,200.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	23,138,628.00	15,841,402.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	434,500.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	13,124,629.00	2,027,900.00

210604	Урсгал засвар	10,013,999.00	13,379,002.00
2107	Томилолт, зочны зардал	36,003,755.00	65,993,620.00
210702	Дотоод албан томилолт	36,003,755.00	65,993,620.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	104,488,036.00	32,803,684.93
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	88,229,562.00	27,344,237.93
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	4,000,000.00	2,000,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	722,200.00	436,200.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	204,752.00	195,252.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	55,000.00	15,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,971,000.00	423,000.00
210807	Газрын төлбөр	655,508.00	1,012,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	5,650,014.00	1,377,995.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	98,170,801.02	133,840,362.64
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,977,390.00	24,542,569.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,322,500.00	1,256,924.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	92,870,911.02	108,040,869.64
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	15,335,585.00	79,118,194.60
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	15,335,585.00	55,045,300.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	13,435,585.00	54,645,300.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,900,000.00	400,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	24,072,894.60
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	24,072,894.60
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН	349,205,876.12	510,551,797.47

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН	1,344,537,432.00	1,968,795,208.50
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	7,923,548.00	5,329,260.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	7,923,548.00	5,329,260.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	7,923,548.00	5,329,260.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	7,923,548.00	5,329,260.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,336,613,884.00	1,963,465,948.50
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	621,137,600.00	842,200,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	621,137,600.00	842,200,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	132,193,254.00	523,716,368.50
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	80,916,454.00	133,756,353.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	51,276,800.00	278,576,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	111,384,015.50
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	583,283,030.00	597,549,080.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	583,283,030.00	597,549,080.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,324,054,832.00	1,537,849,998.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,324,054,832.00	1,537,849,998.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,137,405,679.78	1,458,731,803.40
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	738,878,689.00	1,023,033,745.10
210101	Үндсэн цалин	489,363,545.00	701,954,993.28
210102	Нэмэгдэл	79,692,788.00	141,035,933.26
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	29,636,668.00	63,198,290.40
210104	Урамшуулал	140,185,688.00	116,844,528.16
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	94,451,822.00	129,704,746.92

210201	Тэтгэврийн даатгал	66,872,491.21	91,980,564.04
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,404,527.50	9,807,329.15
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,428,772.21	7,754,744.56
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,699,345.90	1,800,257.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,046,685.18	18,361,852.17
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	50,155,799.86	60,665,739.83
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,721,421.42	8,572,763.54
210302	Түлш, халаалт	2,567,947.44	4,216,472.97
210303	Цэвэр, бохир ус	3,147,377.00	2,808,320.32
210304	Байрны түрээс	37,719,054.00	45,068,183.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	31,475,278.42	34,911,433.55
210401	Бичиг хэрэг	5,053,978.00	3,435,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	8,322,299.00	14,575,052.50
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	7,916,178.42	7,041,420.05
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	4,083,780.00	2,934,440.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,099,043.00	6,925,221.00
2105	Нормативт зардал	64,789,950.50	65,003,519.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	56,658,950.50	32,789,119.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	6,817,000.00	32,214,400.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	19,109,400.00	18,231,912.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,563,900.00	1,065,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	3,333,000.00	3,167,000.00
210604	Урсгал засвар	14,212,500.00	13,999,912.00
2107	Томилолт, зочны зардал	36,003,755.00	66,313,620.00
210702	Дотоод албан томилолт	36,003,755.00	66,313,620.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	92,170,005.00	50,767,887.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	82,810,545.00	44,288,635.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	4,000,000.00	2,000,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	722,200.00	436,200.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	204,752.00	155,252.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	55,000.00	55,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,171,000.00	198,000.00
210807	Газрын төлбөр	655,508.00	1,012,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,551,000.00	2,622,800.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,370,980.00	10,099,200.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,284,180.00	8,371,200.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,086,800.00	1,728,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	186,649,152.22	79,118,194.60
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	15,335,585.00	55,045,300.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	13,435,585.00	54,645,300.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,900,000.00	400,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	24,072,894.60
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	24,072,894.60
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	20,482,600.00	430,945,210.50
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН	20,482,600.00	121,323,200.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	20,482,600.00	121,323,200.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	20,482,600.00	121,323,200.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	20,482,600.00	121,323,200.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-20,482,600.00	-121,323,200.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	309,622,010.50
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	20,400.00	20,400.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	20,400.00	309,642,410.50

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	478,903,308.00	129,498,303.67	-99,385,147.02	509,016,464.65
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	478,903,308.00	129,498,303.67	-99,385,147.02	509,016,464.65
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	285,441,963.28	285,441,963.28
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	478,903,308.00	129,498,303.67	186,056,816.26	794,458,427.93
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	478,903,308.00	129,498,303.67	186,056,816.26	794,458,427.93
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	510,551,797.47	510,551,797.47
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	478,903,308.00	129,498,303.67	696,608,613.73	1,305,010,225.40

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	842,200,800.00	818,148,005.40	24,052,794.60	97.1
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	842,200,800.00	818,148,005.40	24,052,794.60	97.1
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	786,607,500.00	763,102,705.40	23,504,794.60	97.0
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	560,261,600.00	546,985,013.35	13,276,586.65	97.6
Үндсэн цалин	407,967,900.00	404,143,120.03	3,824,779.97	99.1
Нэмэгдэл	92,237,300.00	83,384,785.63	8,852,514.37	90.4
Унаа хоолны хөнгөлөлт	47,920,000.00	42,148,290.69	5,771,709.31	88.0
Урамшуулал	12,136,400.00	17,308,817.00	-5,172,417.00	142.6
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	77,032,600.00	76,181,352.22	851,247.78	98.9
Тэтгэврийн даатгал	52,382,200.00	52,159,108.18	223,091.82	99.6
Тэтгэмжийн даатгал	6,162,600.00	6,162,600.00	0.00	100.0
ҮОМШӨ-ний даатгал	4,930,100.00	4,898,737.23	31,362.77	99.4
Ажилгүйдлийн даатгал	1,232,500.00	1,156,100.34	76,399.66	93.8
Эрүүл мэндийн даатгал	12,325,200.00	11,804,806.47	520,393.53	95.8
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	54,942,100.00	53,665,739.83	1,276,360.17	97.7
Гэрэл, цахилгаан	9,810,500.00	8,572,763.54	1,237,736.46	87.4
Түлш, халаалт	4,131,800.00	4,216,472.97	-84,672.97	102.1
Цэвэр, бохир ус	2,808,400.00	2,808,320.32	79.68	100.0
Байрны түрээс	38,191,600.00	38,068,183.00	123,417.00	99.7
Нормативт зардал	35,000,000.00	27,381,200.00	7,618,800.00	78.2
Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	35,000,000.00	27,381,200.00	7,618,800.00	78.2
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	51,000,000.00	50,518,200.00	481,800.00	99.1
Багаж, техник, хэрэгсэл	51,000,000.00	50,518,200.00	481,800.00	99.1
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,371,200.00	8,371,200.00	-	100.0
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,371,200.00	8,371,200.00	-	100.0
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	55,593,300.00	55,045,300.00	548,000.00	99.0
Бусад урсгал шилжүүлэг	55,593,300.00	55,045,300.00	548,000.00	99.0
Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	54,645,300.00	54,645,300.00	-	100.0
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	948,000.00	400,000.00	548,000.00	42.2
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	842,200,800.00	818,148,005.40	24,052,794.60	97.1
Улсын төсвөөс санхүүжих	842,200,800.00	818,148,005.40	24,052,794.60	97.1
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		20,400.00	20,400.00	
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		-	-	
АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	52	45	7	86.5
Удирдах ажилтан	1	1	-	100.0
Гүйцэтгэх ажилтан	41	36	5	87.8
Үйлчлэх ажилтан	10	8	2	80.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	778,386,200.00	816,952,298.00	-38,566,098.00	104.95
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	778,386,200.00	816,952,298.00	-38,566,098.00	104.95
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	682,803,000.00	816,952,298.00	-134,149,298.00	119.65
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	452,327,500.00	476,048,731.75	-23,721,231.75	105.24
210101	Үндсэн цалин	368,039,500.00	297,811,873.25	70,227,626.75	80.92
210102	Нэмэгдэл	71,700,000.00	57,651,147.63	14,048,852.37	80.41
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	12,588,000.00	21,049,999.71	-8,461,999.71	167.22
210105	Урамшуулал	95,583,200.00	99,535,711.16	-3,952,511.16	104.14
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	68,489,100.00	53,523,394.70	14,965,705.30	78.15
210201	Тэтгэврийн даатгал	46,572,200.00	39,821,455.86	6,750,744.14	85.50
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,383,400.00	3,644,729.15	738,670.85	83.15
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,479,200.00	2,856,007.33	2,623,192.67	52.12
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,095,800.00	644,156.66	451,643.34	58.78
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,958,500.00	6,557,045.70	4,401,454.30	59.84
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	7,000,000.00	7,000,000.00	0.00	100.00
210304	Байрны түрээс	7,000,000.00	7,000,000.00	0.00	100.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	27,182,100.00	34,911,433.55	-7,729,333.55	128.44
210401	Бичиг хэрэг	3,435,600.00	3,435,300.00	300.00	99.99
210402	Тээвэр, шатахуун	5,900,100.00	14,575,052.50	-8,674,952.50	247.03
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	7,916,400.00	7,041,420.05	874,979.95	88.95
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,000,000.00	2,934,440.00	65,560.00	97.81
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,930,000.00	6,925,221.00	4,779.00	99.93
2105	Нормативт зардал	38,689,900.00	37,622,319.00	1,067,581.00	97.24
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	33,856,300.00	32,789,119.00	1,067,181.00	96.85
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,833,600.00	4,833,200.00	400.00	99.99
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	65,119,800.00	89,036,912.00	-23,917,112.00	136.73
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	47,952,800.00	47,728,000.00	224,800.00	99.53
210602	Тавилга		24,142,000.00	-24,142,000.00	100
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	31,670,000.00	3,167,000.00	28,503,000.00	10.00
210604	Урсгал засвар	14,000,000.00	13,999,912.00	88.00	100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	11,470,500.00	66,313,620.00	-54,843,120.00	578.12
210702	Дотоод албан томилолт	11,470,500.00	66,313,620.00	-54,843,120.00	578.12
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	12,524,100.00	50,767,887.00	-38,243,787.00	405.36
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,604,000.00	44,288,635.00	-38,684,635.00	790.30
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,000,000.00	2,000,000.00	0.00	100.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	440,000.00	436,200.00	3,800.00	99.14
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	490,300.00	155,252.00	335,048.00	31.66
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	55,000.00	55,000.00	0.00	100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	300,000.00	198,000.00	102,000.00	66.00
210807	Газрын төлбөр	1,012,000.00	1,012,000.00	0.00	100.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	2,622,800.00	2,622,800.00	0.00	100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	1728000.00	-1,728,000.00	-100
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		1,728,000.00	-1,728,000.00	(100.00)

II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	778,386,200.00	1,126,594,708.50	-348,208,508.50	144.73
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		523,716,368.50	-523,716,368.50	
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж		133,756,353.00	-133,756,353.00	(100.00)
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	5,329,260.00	-5,329,260.00	(100.00)
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		278,576,000.00	-278,576,000.00	(100.00)
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	13,539,000.00	111,384,015.50	-97,845,015.50	822.69
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	764,847,200.00	597,549,080.00	167,298,120.00	78.13
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ				
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		309,642,410.50		

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 55,207.7 мянган төгрөгийн дараах 3 алдааг илрүүлж, аудитын явцад залруулсан.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар нийт 1,222.2 мянган төгрөгийн зөрчлийг илрүүлж, зөрчлийг нөхөн төлүүлэхээр 2 төлбөрийн акт тогтоож, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх талаар 1 албан шаардлага хүргүүлсэн.

Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчлөөс 1,222.2 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа болон зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс 13,302.9 мянган төгрөгөөр бага байгаа боловч Авлигатай тэмцэх газраас тус байгууллагын буруутай үйл ажиллагааг нотолж хэвлэл мэдээллээр зарлан арга хэмжээ авсныг үндэслэн “Хязгаарлалттай” дүгнэлт өглөө.

Төлбөрийн акт

1.Ерөнхий захирлын 2023 оны А/06 тоот ур чадвар олгох тушаалд заасан хувь хэмжээнээс илүү тооцож олгосон 443,283.0 мянган төгрөг, тушаал шийдвэргүй олгосон 219,347.0 мянган төгрөг, нийт 662,630.0 мянган төгрөгийн ур чадварын нэмэгдлийг нэр бүхий 6 хүнд олгосон.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-т “үнэн зөв байх”, 13 дугаар зүйлийн 13.7-д “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно” гэж заасныг зөрчсөн, үнэн зөв байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Ерөнхий захирлын ур чадвар олгох тушаал, шийдвэргүй, тушаал, шийдвэрт тусгасан хувь хэмжээнээс өөр хувь хэмжээгээр нэр бүхий 6 ажилтанд илүү тооцож олгосон ур чадварын нэмэгдлийг холбогдох албан тушаалтнаар төлүүлэхээр төлбөрийн акт тогтоов.

2.Ерөнхий захирлын 2023 оны Б/8 дугаар тушаалаар дэд захирал М.Энхбаярыг Авлигатай тэмцэх газрын шийдвэргүй томилж, 559,570.00 төгрөгийн 11 хоногийн цалинг олгосон нь Нийтийн албанд нийтийн болон хувийн ашиг сонирхлыг зохицуулах, ашиг сонирхлын зөрчлөөс урьдчилан сэргийлэх тухай хуулийн 23 дугаар зүйлийн 23.6-д “Авлигатай тэмцэх газраас хувийн ашиг сонирхлын мэдүүлгийг хянуулах”, Нягтлан бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-т “үнэн зөв байх” гэж заасныг тус тус зөрчсөн, үнэн зөв байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Үндэслэлгүй тушаалаар олгосон 559,570.0 төгрөгийн цалинг холбогдох албан тушаалтнаар төлүүлэхээр төлбөрийн акт тогтоов.

Албан шаардлага

Геронтологийн үндэсний төвд Нийслэлийн Засаг даргын 2020 оны А/18 дугаар захирамжаар Хан-Уул дүүргийн 21 дүгээр хороонд байрлах 7994 м.кв газрыг 15 жилийн хугацаатай эзэмшүүлж, эрхийн улсын бүртгэлийн Э-2206001490 дугаар гэрчилгээг олгосон боловч Авлигатай тэмцэх газар шалгаж байгаа, маргаантай гэсэн шалтгаанаар данс бүртгэлд тусгаагүй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-т "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" гэж заасантай нийцэхгүй, оршин байх, үнэн зөв байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Геронтологийн үндэсний төвийн эзэмшлийн Хан-Уул дүүргийн 21 дүгээр хороонд байрлах 7994 м.кв газрыг үнэлүүлж, данс бүртгэлд тусган зөрчлийг арилгах талаар албан шаардлага хүргүүлэв.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Шилэн дансны цахим системд цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий зарлага, орлогын 832,563,173.0 /Найман зуун гучин хоёр сая таван зуун жаран гурван мянга нэг зуун далан гурван/ төгрөгийн 16 мэдээллийг байршуулаагүй нь Шилэн дансны тухай

хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3-т "тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх", 6 дугаар зүйлийн 6.1-д "Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага, албан тушаалтан дараах мэдээллийг тогтмол мэдээлнэ" гэж заасантай нийцэхгүй, үнэн зөв байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Шилэн дансны хуулийг хэрэгжүүлээгүй, шилэн дансны цахим системд цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий зарлага, орлогын мэдээллийг байршуулаагүй, өмнөх онд өгсөн албан шаардлагыг хэрэгжүүлээгүй тул хариуцлага тооцуулах албан шаардлага хүргүүлэв.

4. 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	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруула агүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Санхүүгийн тайланд буруу илэрхийлсэн	2	55,193.5			2	55,193.5	2	55,193.5				
Санхүүгийн тайланд бүртгээгүй	1	14.2	1	14.2			1	14.2				
Дүн	3	55,207.7	1	14.2	2	55,193.5	3	55,207.7				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Тоо	Дүн
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Байгууллагын дотоод хяналтыг хэрэгжүүлээгүйгээс холбогдох тушаал шийдвэргүй нэр бүхий 6 ажилтанд ур чадварын нэмэгдлийг, мөн тушаалд зааснаас илүү хувь хэмжээгээр тооцож нийт 662.6 мянган төгрөгийг олгосон байна.	1	662.6	1	662.6				
Байгууллагын Ерөнхий захирлын 2023 оны Б/8 дугаар тушаалаар дэд захирал М.Энхбаярыг Авлигатай тэмцэх газрын шийдвэргүй томилж ажиллуулан 11 хоногийн цалин 559.6 мянган төгрөгийг олгосон байна.	1	559.6	1	559.6				
Нийслэлийн Засаг даргын 2020 оны А/18 дугаар захирамжаар Хан-Уул дүүргийн 21 дүгээр хороонд байрлах 7994 м.кв газрыг Геронтологийн үндэсний төвд 15 жилийн хугацаатай эзэмшүүлж, эрхийн улсын бүртгэлийн Э-2206001490 дугаартай гэрчилгээ олгосон боловч Авлигатай тэмцэх газарт шалгагдаж, маргаантай гэсэн шалтгаанаар данс бүртгэлд тусгаагүй байна.	1	-			1	-		
Дүн	3	1,222.2	2	1,222.2	1	-		

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс				
	Тоо	Дүн	Хариуцлага тооцох албан шаардлага		Зөвлөмж		
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил							
Тайлант хугацаанд шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий 832,563.2 мянган төгрөгийн 16 мэдээллийг байршуулаагүй байна.	1	832,563.2	1	832,563.2			
Дүн	1	832,563.2	1	832,563.2			