ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хүүхдийн төв номын сангийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: СНАГ-2024/180/НА-СТА-ТШ3

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Цахим хуудас: www.audit.mn Улаанбаатар хот 2024 он	Санхүү-Нийцлийн аудитын газрын захирал, тэргүүлэх аудитор: Ц.Наранчимэг Утас: 51-261663 Цахим хаяг: naranchimegts@auditgov.mn Аудитын менежер: Б.Лхагвацэнд Утас: 51-261885 Цахим хаяг: lkhagvatsendb@auditgov.mn Ахлах аудитор: Т.Мягмаржав Утас:51-263533 Цахим хаяг: myagmarjavt@@auditgov.mn “Амгалан Ахуй Аудит” ХХК-ийн захирал: Д.Амгалан Утас: 88054499 Цахим хаяг: amgalanahui.audit@gmail.com

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт

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

2024.02.23 № 07/344

танай ______________-ны № ______________-т

ХҮҮХДИЙН ТӨВ НОМЫН САНГИЙН ДАРГЫН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ С.ХҮРЭЛБААТАР ТАНАА

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 төв номын сангийн 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 төв номын сангийн 2023 оны 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

Соёлын сайдын 2023 оны 10 дугаар сарын 09-ний өдрийн А/390 тоот тушаалаар “Соёлын байгууллагуудын үр дүнд суурилсан санхүүжилтийн аргачлал”-ыг шинэчлэн баталж төсвийг хуваарилах, хэрэгжилтийг хангах харилцааг зохицуулсан байна. Мөн сайдын 2023 оны А/391 дүгээр тушаалаар баталсан “Соёлын байгууллагуудын үр дүнд суурилсан нэмэлт санхүүжилтийн төсвийн хуваарилалт”-ын дагуу 148,000.0 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч зарцуулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Соёлын сайдын 2023 оны “Зардал баталж эрх шилжүүлэх тухай” А/333 дугаар тушаалын дагуу Булган аймгийн иргэдэд соёлын үйлчилгээ хүргэх, салбарын ажилчдыг чадавхжуулах, мэргэшлийг дээшлүүлэх, соёлын боловсрол олгох, соён гэгээрүүлэх арга хэмжээг зохион байгуулахад 99,284.8 мянган төгрөгийн санхүүжилт олгосныг төлөвлөсөн арга хэмжээнд зарцуулсан байна.

Z:\Yawsan_Bichig\2024\0223 SNAG-83.Docx

0001050680

Бусад асуудлын хэсэг

Төсвийн шууд захирагчийн 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 1 зорилтын хүрээнд 2 арга хэмжээ хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, гүйцэтгэлээр 98.6 хувийн биелэлттэй гэж үнэлсэн байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй ба үүнд ямар нэг төрлийн баталгаажуулах дүгнэлт гаргаагүй 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

Z:\Yawsan_Bichig\2024\0223 SNAG-83.Docx

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	Өмнөх он	Тайлант он
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**29,170,958.00**	**53,148,918.00**
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**29,170,958.00**	**53,148,918.00**
351	**Түүхий эд материал**	**14,225,283.00**	**20,966,848.00**
35110	Тусгай зориулалттай материал	14,225,283.00	20,966,848.00
354	**Хангамжийн материал**	**14,945,675.00**	**32,182,070.00**
35410	Бичиг хэргийн материал	4,832,985.00	2,743,420.00
35420	Аж ахуйн материал	2,992,490.00	1,203,850.00
35440	Түлш шатах тослох материал	89,000.00	-
35470	Бусад хангамжийн материал	7,031,200.00	28,234,800.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**698,505,142.24**	**770,543,580.44**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**698,505,142.24**	**770,543,580.44**
392	**Биет хөрөнгө**	**698,505,142.24**	**770,543,580.44**
39203	Авто тээврийн хэрэгсэл	21,000,000.00	-
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(21,000,000.00)	-
39205	Машин, тоног төхөөрөмж	128,106,776.50	180,216,776.50
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(93,418,539.10)	(99,919,135.74)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	96,513,947.82	106,893,947.82
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(82,138,169.75)	(87,041,484.91)
39217	Номын фонд	649,441,126.77	670,393,476.77
39301	Програм хангамж	4,179,100.00	4,179,100.00
39302	Хасагдуулга	(4,179,100.00)	(4,179,100.00)
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**727,676,100.24**	**823,692,498.44**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН**	**5,319,799.61**	**0.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	**5,319,799.61**	**0.00**
413	**Өглөг**	**5,319,799.61**	**0.00**
4136	Бусад өглөг	5,319,799.61	0.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	5,319,799.61	0.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН**	**722,356,300.63**	**823,692,498.44**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**722,356,300.63**	**823,692,498.44**
511	**Засгийн газрын оруулсан капитал /ЗГСан/ орон нутгийн сан**	**398,693,113.63**	**398,693,113.63**
51101	Өмч: -Төрийн өмч	398,693,113.63	398,693,113.63
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**251,017,825.46**	**352,354,023.27**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	251,017,825.46	251,017,825.46
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	101,336,197.81
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	72,645,361.54	72,645,361.54
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН**	**727,676,100.24**	**823,692,498.44**

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 (I)**	**752,379,813.00**	**1,223,403,768.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**10,980,673.00**	**5,814,800.00**
120	Нийтлэг татварын бус орлого	10,980,673.00	5,814,800.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	10,980,673.00	5,814,800.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	261,790.00	-
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	10,718,883.00	5,814,800.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**741,399,140.00**	**1,217,588,968.00**
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	658,434,400.00	1,045,043,748.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	658,434,400.00	1,045,043,748.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	82,964,740.00	172,545,220.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захи	68,450,600.00	147,284,800.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	14,514,140.00	25,260,420.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)**	**731,936,080.10**	**1,122,067,570.19**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**731,936,080.10**	**1,122,067,570.19**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**703,963,469.80**	**1,060,566,279.19**
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	417,736,928.60	598,882,665.41
210101	Цалин	309,965,679.78	350,514,828.34
210102	Нэмэгдэл цалин	57,334,216.06	102,501,237.07
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	47,282,993.60	80,779,799.60
210104	Урамшуулал	3,154,039.16	62,534,416.40
210105	Гэрээтийн цалин	-	2,552,384.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**51,903,771.01**	**74,025,054.98**
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	35,206,942.22	48,915,254.98
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	4,813,724.34	6,277,400.00
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	3,139,116.25	5,022,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	1,246,864.36	1,255,500.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	7,497,123.84	12,554,900.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**137,047,200.00**	**137,047,200.00**
210304	Байрны түрээс	137,047,200.00	137,047,200.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**26,113,707.70**	**59,321,287.00**
210401	Бичиг хэргийн материал	1,829,087.00	5,369,210.00
210402	Тээвэр, шатахууны зардал	1,338,889.00	4,483,740.00
210403	Шуудан холбоо интернетийн төлбөр	2,843,558.70	2,405,400.00
210404	Ном, хэвлэлийн зардал	-	200,000.00
210405	Хог хаягдал устгах, цэвэрлэх	414,000.00	550,000.00
210406	Бага үнэ түргэн элэгдэл зүйлс	19,688,173.00	46,312,937.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**1,719,000.00**	**10,834,600.00**
210602	Тавилга	700,000.00	-
210604	Урсгал засвар	1,019,000.00	10,834,600.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**-**	**30,410,000.00**

210702	Дотоод томилолтын зардал	-	30,410,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж**	**59,431,160.00**	**116,021,560.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	55,621,860.00	111,578,360.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	1,680,800.00	2,319,200.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	97,500.00	-
210806	Мэдээллийн технологийн үйлчилгээний хөлс	2,031,000.00	2,124,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**10,011,702.49**	**34,023,911.80**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	22,170,000.00
210902	Хичээл сургалт, үйлдвэрлэлийн дадлагын зардал	-	450,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	10,011,702.49	11,403,911.80
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**27,972,610.30**	**61,501,291.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**25,472,009.00**	**47,344,152.00**
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	25,144,009.00	47,022,652.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	328,000.00	321,500.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**2,500,601.30**	**14,157,139.00**
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,500,601.30	14,157,139.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)**	**20,443,732.90**	**101,336,197.81**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	**10,963,786.00**	**-**
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	10,963,786.00	-
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (VI=IV-V)**	**(10,963,786.00)**	**-**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (VII=III+VI)**	**9,479,946.90**	**101,336,197.81**

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 (I)**	**741,660,930.00**	**1,217,447,648.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**261,790.00**	**-**
120	Нийтлэг татварын бус орлого	261,790.00	-
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	261,790.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	261,790.00	-
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**741,399,140.00**	**1,217,447,648.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**658,434,400.00**	**1,045,043,748.00**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	658,434,400.00	1,045,043,748.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	82,964,740.00	172,403,900.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захи	68,450,600.00	147,284,800.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	14,514,140.00	25,119,100.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)**	**741,660,930.00**	**1,139,820,098.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**741,660,930.00**	**1,139,820,098.00**
210	**БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**713,688,319.70**	**1,078,318,807.00**

2101	**Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**412,417,128.99**	**602,743,200.00**
210101	Үндсэн цалин	304,839,810.66	354,375,362.93
210102	Нэмэгдэл	57,140,285.57	102,501,237.07
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	47,282,993.60	80,779,799.60
210104	Үр дүнгийн урамшуулал	3,154,039.16	62,534,416.40
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	2,552,384.00
2102	**Ажил олгочоос нийгтийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**51,903,771.01**	**75,343,000.00**
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	35,041,881.52	50,233,200.00
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	4,978,785.04	6,277,400.00
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	3,139,116.25	5,022,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	1,246,864.36	1,255,500.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	7,497,123.84	12,554,900.00
2103	**Байр ашиглалтай холбоотой тогтмол зардал**	**137,047,200.00**	**137,047,200.00**
210304	Байрны түрээс	137,047,200.00	137,047,200.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**30,817,999.70**	**43,345,907.00**
210401	Бичиг хэрэг	2,637,200.00	9,859,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,031,700.00	4,394,740.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,239,558.70	2,025,400.00
210404	Ном, хэвлэл	16,266,910.00	512,500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	414,000.00	550,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,228,631.00	26,004,067.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**6,925,200.00**	**16,840,000.00**
210601	Багаж техник хэрэгсэл	535,000.00	2,000,000.00
210602	Тавилга	1,480,000.00	-
210603	Хөдөлмөр хамгааллийн хэрэгсэл	-	3,840,000.00
210604	Урсгал засвар	4,910,200.00	11,000,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**-**	**30,410,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	-	30,410,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**74,577,020.00**	**149,939,500.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	70,652,720.00	144,714,300.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,680,800.00	2,319,200.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	97,500.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,146,000.00	2,906,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**-**	**22,650,000.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	22,200,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлаг хийх	-	450,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**27,972,610.30**	**61,501,291.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**25,472,009.00**	**47,344,152.00**
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	25,144,009.00	47,022,652.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	328,000.00	321,500.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**2,500,601.30**	**14,157,139.00**
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,500,601.30	14,157,139.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)**	**-**	**77,627,550.00**

4	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**-**	**-**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	**-**	**77,627,550.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**-**	**77,627,550.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	**-**	**77,627,550.00**
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	-	77,627,550.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)**	**-**	**(77,627,550.00)**
7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**-**	**-**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**-**	**-**
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	**-**	**-**
10	**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/*

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2022 оны 1-р сарын 1-ээрх үлдэгдэл	**398,693,113.63**	**72,645,361.54**	**157,323,652.28**	**628,662,127.45**
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	398,693,113.63	72,645,361.54	157,323,652.28	628,662,127.45
Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	-	-	23,228,710.25	23,228,710.25
2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	**398,693,113.63**	**72,645,361.54**	**251,017,825.46**	**722,356,300.63**
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**398,693,113.63**	**72,645,361.54**	**251,017,825.46**	**722,356,300.63**
Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	-	-	101,336,197.81	101,336,197.81
2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	**398,693,113.63**	**72,645,361.54**	**352,354,023.27**	**823,692,498.44**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

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

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Дүн	Хувь
I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	**1,045,043,748.00**	**1,030,886,609.00**	**14,157,139.00**	**98.6**
УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	**1,045,043,748.00**	**1,030,866,609.00**	**14,157,139.00**	**98.6**
Бараа, үйлчилгээний зардал	**997,076,000.00**	**983,542,457.00**	**13,533,543.00**	**98.6**
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	**602,743,200.00**	**602,743,200.00**	**-**	**100.0**
Үндсэн цалин	352,436,400.00	354,375,362.93	(1,938,962.93)	100.6
Нэмэгдэл	112,440,200.00	102,501,237.07	9,938,962.93	91.2
Унаа, болон бусад нөхөн олговор	77,338,700.00	80,779,799.60	(3,441,099.60)	104.5
Урамшуулал	60,527,900.00	62,534,416.40	(2,006,516.40)	103.3
Гэрээт ажлын хөлс	-	2,552,384.00	(2,552,384.00)	-
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	**75,343,000.00**	**75,343,000.00**	**-**	**100.0**

Тэтгэврийн даатгал	50,233,200.00	50,233,200.00	-	100.0
Тэтгэмжийн даатгал	6,277,400.00	6,277,400.00	-	100.0
ҮОМШӨ ний даатгал	5,022,000.00	5,022,000.00	-	100.0
Ажилгүйдлийн даатгал	1,255,500.00	1,255,500.00	-	100.0
Эрүүл мэндийн даатгал	12,554,900.00	12,554,900.00	-	100.0
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	**137,047,200.00**	**137,047,200.00**	**-**	**100.0**
Байрны түрээс	137,047,200.00	137,047,200.00	-	100.0
Хангамж, бараа материалын зардал	**21,741,100.00**	**21,338,957.00**	**402,143.00**	**98.2**
Бичиг хэрэг	5,019,500.00	5,898,000.00	(878,500.00)	117.5
Тээвэр (шатахуун)	525,100.00	-	525,100.00	-
Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	1,928,400.00	2,025,400.00	(97,000.00)	105.0
Ном, хэвлэл	6,148,500.00	5,028,050.00	1,120,450.00	81.8
Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	325,000.00	550,000.00	(225,000.00)	169.2
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс	7,794,600.00	7,837,507.00	(42,907.00)	100.6
Эд хогшил худалдан авах	**72,200,000.00**	**62,490,000.00**	**9,710,000.00**	**92.4**
Багаж, техник, хэрэгсэл	52,330,000.00	52,110,000.00	220,000.00	90.5
Тавилга	8,000,000.00	10,380,000.00	(2,380,000.00)	93.8
Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	3,840,000.00	3,840,000.00	-	100.0
Урсгал засвар	8,030,000.00	8,030,000.00	-	100.0
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	**65,801,500.00**	**50,510,100.00**	**15,291,400.00**	**88.4**
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	62,568,900.00	47,408,900.00	15,160,000.00	88.0
Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	2,323,800.00	2,319,200.00	4,600.00	99.8
Даатгалын үйлчилгээ	61,800.00	-	61,800.00	-
Тээврийн хэрэгслийн татвар	40,100.00	-	40,100.00	-
Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	24,700.00	-	24,700.00	-
Мэдээллийн технологийн зардал	782,200.00	782,000.00	200.00	99.9
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	**22,200,000.00**	**22,200,000.00**	**-**	**100.0**
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,200,000.00	22,200,000.00	-	100.0
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	**47,967,748.00**	**47,344,152.00**	**623,596.00**	**98.7**
Бусад урсгал шилжүүлэг	**47,967,748.00**	**47,344,152.00**	**623,596.00**	**98.7**
Тэтгэвэрт гарахад нь олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	47,646,248.00	47,022,652.00	623,596.00	98.7
Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	321,500.00	321,500.00	-	100.0
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**897,043,748.00**	**1,030,886,609.00**	**(133,842,861.00)**	**116.5**
УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	**897,043,748.00**	**1,030,886,609.00**	**(133,842,861.00)**	**116.5**
Улсын төсвөөс санхүүжих	**897,043,748.00**	**1,030,886,609.0**	**(133,842,861.00)**	**116.5**
АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	**32**	**32**	**-**	**100.0**
Удирдах ажилтан	1	1	-	100.0
Гүйцэтгэх ажилтан	23	23	-	100.0
Үйлчлэх ажилтан	8	8	-	100.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Хүүхдийн төв номын сангийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

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

Үзүүлэлт	**Төлөвлөгөө**	**Гүйцэтгэл**
I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	**-**	**172,403,900.00**
УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	**-**	**172,403,900.00**
Бараа, үйлчилгээний зардал	**-**	**172,403,900.00**
Хангамж, бараа материалын зардал	-	30,774,500.00
Бичиг хэрэг	-	3,961,200.00
Тээвэр (шатахуун)	-	4,394,740.00
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс	-	22,418,560.00
Эд хогшил худалдан авах	**-**	**9,750,000.00**
Урсгал засвар	-	9,750,000.00
Томилолт, зочны зардал	**-**	**30,410,000.00**
Дотоод албан томилолт	-	30,410,000.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	**-**	**101,019,400.00**
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	98,895,400.00
Мэдээллийн технологийн зардал	-	2,124,000.00
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	**-**	**450,000.00**
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	450,000.00
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**-**	**172,403,900.00**
Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	**-**	**172,403,900.00**
Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	147,284,800.00
Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажилагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	25,119,100.00
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	**-**	**-**
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	**-**	**-**

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 43,305.4 мянган төгрөгийн алдаа илэрснээс аудитын явцад 43,305.4 мянган төгрөгийн алдааг залруулсан.

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
Үйл ажиллагааны бэлэн орлогыг байгууллагын санхүүгийн програмын касс дансанд бүртгээгүй шууд харилцах дансанд төвлөрүүлсэн байна	1	12,619.1			1	12,619.1	1	12,619.1				
Бичиг хэргийн материалд 20,165.0 мянган төгрөгийн хангамжийн зардал бүртгэсэн байна.	1	20,165.0			1	20,165.0	1	20,165.0				
Татаас санхүүжилтийн авлага 141.3 мянган төгрөг бүртгэсэн нь өмнөх оны аудитлагдсан тайлангаас зөрүүтэй байна.	1	141.3			1	141.3	1	141.3				
Бараа материалын дансанд 10,380.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө бүртгэсэн байна.	1	10,380.0			1	10,380.0	1	10,380.0				
Дүн	**4**	**43,305.4**			**4**	**43,305.4**	**4**	**43,305.4**				

Аудитаар нийт 3,540.1 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс, 3,540.1 мянган төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага хүргүүлсэн.

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
Бичиг хэргийн материал өмнөх оноос өссөн байна.	1	3,540.1			1	3,540.1						
Дүн	**1**	**3,540.1**			**1**	**3,540.1**						

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 76.0 сая төгрөгийн зөрчил илэрснээс 76.0 сая төгрөгийн албан шаардлага хүргүүлсэн.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс			
			Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил						
Байгууллага тайлант онд 159 ширхэг мэдээлэл байрлуулахаас 151 мэдээлэл хугацаанд нь байршуулж, 2 мэдээлэл хугацаа хоцроосон байна.	1		1			
Дүн	**1**		**1**			
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил						
Нөөцлөх шаардлагагүй бараа, материалыг үр ашиггүй удаан хадгалах, шаардлагагүйгээр их хэмжээгээр бараа, материал бэлтгэх, нөөцлөх;	1	5,400.0	1	5,400.0		
Цахим дэлгүүрт байршсан бараа, үйлчилгээг бусад этгээдээс худалдан авахыг хориглоно.	1	52,110.0	1	52,110.0		
14.1.Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуульд заасан захиалагч нь тухайн жилд худалдан авах 10 сая төгрөгөөс дээш өртөг бүхий бараа, үйлчилгээний жагсаалтыг цахим дэлгүүрт байршуулах хүсэлтийг өмнөх онд худалдан авсан тоо хэмжээ, нэгж үнийн хамт төрийн худалдан авах ажиллагааны асуудал хариуцсан төрийн захиргааны байгууллагад хүргүүлнэ.	1	18,460.0	1	18,460.0		
Дүн	**3**	**75,970.0**	**3**	**75,970.0**		
Нийт дүн	**4**	**75,970.0**	**4**	**75,970.0**		