

НИЙСЛЭЛ ДЭХ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Нийслэлийн Багануур дүүргийн Хөдөлмөр, халамжийн үйлчилгээний хэлтсийн
2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: НТАГ-2024/62/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn	Санхүү-нийцлийн аудитын
Улаанбаатар хот	Хэлтсийн дарга: Х.Түвшинбаяр
2024 он	Утас: 327734 Цахим хаяг: tuvshinbayarkh@audit.gov.mn
	Аудитын менежер: Д.Отгонбаяр
	Утас: 315558 Цахим хаяг: otgonbayarda@audit.gov.mn
	Аудитор: Б.Цолмон
	Утас: 325093 Цахим хаяг: tsolmonba@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	3
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ	5
3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ.....	13
Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал.....	13

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
НА	Нотлох ажил
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
СНАГ	Санхүү-Нийцлийн аудитын газар
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч



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 № 309
танай _____-ны № _____-т

НИЙСЛЭЛИЙН БАГАНУУР
ДҮҮРГИЙН ХӨДӨЛМӨР,
ХАЛАМЖИЙН ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ
ХЭЛТСИЙН ДАРГА
С.ИЧИНХОРЛОО ТАНАА

АУДИТЫН ДҮГНЭЛТ

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Нийслэлийн Багануур дүүргийн Хөдөлмөр, халамжийн үйлчилгээний хэлтсийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Нийслэлийн Багануур дүүргийн Хөдөлмөр, халамжийн үйлчилгээний хэлтсийн 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, шалгагдагч байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Санхүүгийн тайлангийн тухай болон аудитын тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй болно.

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын талаар чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно.

Аудитын гол асуудал

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй, зохистой гэж үзлээ.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 5 зорилтын хүрээнд 18 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснийг 100.0 хувийн хэрэгжилттэйгээр гүйцэтгэн, тайлагнасан 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.

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/

Код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>9,719,462.00</u>	<u>17,908,008.65</u>
33	АВЛАГА	-	6,586.65
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	6,586.65
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	9,719,462.00	17,901,422.00
354	Хангамжийн материал	9,719,462.00	17,901,422.00
35410	Бичиг хэргийн материал	364,400.00	1,565,260.00
35420	Аж ахуйн материал	704,000.00	713,500.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	0.00	0.00
35460	Хүнсний материал	0.00	0.00
35470	Бусад хангамжийн материал	8,651,062.00	15,622,662.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>678,314,576.61</u>	<u>642,460,857.19</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	678,314,576.61	642,460,857.19
392	Биет хөрөнгө	548,411,243.09	513,945,523.59
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	552,387,102.34	552,387,102.34
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(85,859,342.38)	(106,994,247.46)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	38,633,000.00	38,633,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(38,633,000.00)	(38,633,000.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	131,258,365.36	57,235,639.38
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(114,565,520.44)	(40,346,246.10)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	131,115,353.79	79,660,629.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(90,001,838.36)	(47,299,827.19)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	53,793,783.00	53,443,783.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(29,716,660.22)	(34,141,309.38)
393	Биет бус хөрөнгө	129,903,333.52	128,515,333.60
39301	Програм хангамж	8,251,900.00	6,940,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(4,348,566.48)	(4,424,666.40)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	126,000,000.00	126,000,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>688,034,038.61</u>	<u>660,368,865.84</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>0.00</u>	<u>125,510.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	0.00	125,510.00
413	Өглөг	0.00	125,510.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	0.00	0.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	0.00	0.00
4136	Бусад өглөг	-	125,510.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	125,510.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>688,034,038.61</u>	<u>660,243,355.84</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	688,034,038.61	660,243,355.84
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	657,191,132.72	657,191,132.72
51101	Өмч:- төрийн	657,191,132.72	657,191,132.72
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(111,619,194.82)	(139,409,877.59)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(51,506,477.13)	(111,619,194.82)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(60,112,717.68)	(27,790,682.77)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	142,462,100.70	142,462,100.70
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>688,034,038.61</u>	<u>660,368,865.84</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	475,947,765.44	738,602,144.08
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	40,345,565.44	35,798,731.08
120	Нийтлэг татварын бус орлого	40,345,565.44	35,798,731.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	40,345,565.44	35,798,731.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	36,917,000.00	26,175,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	3,428,565.44	9,623,731.08
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	435,602,200.00	702,803,413.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	400,315,200.00	686,277,701.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	400,315,200.00	686,277,701.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	35,287,000.00	16,525,712.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	26,050,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	9,237,000.00	16,525,712.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	536,060,483.12	765,016,466.61
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	536,060,483.12	765,016,466.61
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	532,849,057.27	718,818,070.59
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	321,159,186.55	501,798,795.70
210101	Үндсэн цалин	231,744,362.61	306,390,933.89
210102	Нэмэгдэл	52,834,462.23	76,142,929.14
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	21,794,083.43	66,944,211.56
210104	Урамшуулал	14,786,278.28	52,320,721.11
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	40,347,171.17	62,914,648.20
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,917,996.95	43,299,978.89
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,227,154.30	5,208,771.62
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,590,014.65	4,118,617.29
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	601,091.31	962,889.81
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,010,913.96	9,324,390.59
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	22,223,019.63	24,635,283.80
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,035,080.10	3,299,568.43
210302	Түлш, халаалт	11,984,365.51	17,022,800.39
210303	Цэвэр, бохир ус	7,203,574.02	4,312,914.98
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	29,881,334.00	7,143,312.63
210401	Бичиг хэрэг	828,950.00	2,049,920.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,145,610.00	3,087,500.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,154,558.00	1,511,192.63
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	50,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	851,450.00	494,700.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	23,850,766.00	-
2105	Нормативт зардал	27,906,200.00	20,173,017.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	45,800.00	253,000.00
210502	Хоол, хүнс	27,860,400.00	19,920,017.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,737,500.00	175,500.00
210604	Урсгал засвар	2,737,500.00	175,500.00

Нийслэлийн Багануур дүүргийн Хөдөлмөр, халамжийн үйлчилгээний хэлтсийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	23,620,128.80	23,316,922.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	12,712,780.80	14,010,912.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	8,300,000.00	8,300,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	34,000.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	5,600.00	112,400.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	18,500.00	22,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	416,000.00	453,900.00
210807	Газрын төлбөр	133,248.00	417,710.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	2,000,000.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	64,974,517.12	78,660,591.26
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	26,050,000.00	37,889,201.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	72,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	38,924,517.12	40,699,390.26
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,211,425.85	46,198,396.02
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	499,600.00	23,652,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	22,181,700.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	499,600.00	1,470,300.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,694,056.65	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,694,056.65	-
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	17,769.20	22,546,396.02
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	17,769.20	22,546,396.02
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(60,112,717.68)	(26,414,322.61)
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	1,376,360.24
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	1,376,360.24
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	(1,376,360.24)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(60,112,717.68)	(27,790,682.85)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>472,519,200.00</u>	<u>728,978,413.00</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	36,917,000.00	26,175,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	36,917,000.00	26,175,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	36,917,000.00	26,175,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	36,917,000.00	26,175,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	435,602,200.00	702,803,413.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	400,315,200.00	686,277,701.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	400,315,200.00	686,277,701.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	35,287,000.00	16,525,712.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	26,050,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	9,237,000.00	16,525,712.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>472,519,200.00</u>	<u>728,978,413.00</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	472,519,200.00	728,978,413.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	469,307,774.15	682,780,016.98
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	321,159,186.55	501,798,795.70
210101	Үндсэн цалин	231,744,362.61	306,390,933.89
210102	Нэмэгдэл	52,834,462.23	76,142,929.14
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	21,794,083.43	66,944,211.56
210104	Урамшуулал	14,786,278.28	52,320,721.11
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	40,347,171.17	62,921,234.85
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,917,996.95	43,299,978.89
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,227,154.30	5,208,771.62
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,590,014.65	4,118,617.29
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	601,091.31	962,889.81
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,010,913.96	9,330,977.24
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	22,223,019.63	24,635,283.80
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,035,080.10	3,299,568.43
210302	Түлш, халаалт	11,984,365.51	17,022,800.39
210303	Цэвэр, бохир ус	7,203,574.02	4,312,914.98
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,541,768.00	11,850,572.63
210401	Бичиг хэрэг	942,950.00	3,301,180.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,265,610.00	3,087,500.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,154,558.00	1,511,192.63
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	50,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,128,650.00	3,950,700.00
2105	Нормативт зардал	27,629,000.00	20,173,017.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	45,800.00	253,000.00
210502	Хоол, хүнс	27,583,200.00	19,920,017.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,737,500.00	248,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	73,000.00
210604	Урсгал засвар	2,737,500.00	175,500.00

Нийслэлийн Багануур дүүргийн Хөдөлмөр, халамжийн үйлчилгээний хэлтсийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	23,620,128.80	23,191,412.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	12,712,780.80	14,010,912.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	8,300,000.00	8,300,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	34,000.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	5,600.00	112,400.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	18,500.00	22,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	416,000.00	453,900.00
210807	Газрын төлбөр	133,248.00	292,200.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	2,000,000.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	26,050,000.00	37,961,201.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	26,050,000.00	37,889,201.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	72,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,211,425.85	46,198,396.02
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	499,600.00	23,652,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	22,181,700.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	499,600.00	1,470,300.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,694,056.65	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,694,056.65	-
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	17,769.20	22,546,396.02
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	17,769.20	22,546,396.02
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>(0.00)</u>	<u>0.00</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	(0.00)	0.00
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/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	657,191,132.72	142,462,100.70	(51,506,477.13)	748,146,756.30
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	657,191,132.72	142,462,100.70	(51,506,477.13)	748,146,756.30
4	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(60,112,717.68)	(60,112,717.68)
5	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	657,191,132.72	142,462,100.70	(111,619,194.81)	688,034,038.62
6	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	657,191,132.72	142,462,100.70	(111,619,194.81)	688,034,038.62
7	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(27,790,682.77)	(27,790,682.77)
8	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	657,191,132.72	142,462,100.70	(139,409,877.58)	660,243,355.84

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	713,474,100.00	689,906,304.98	23,567,795.02	96.7
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	713,474,100.00	689,906,304.98	23,567,795.02	96.7
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	689,822,100.00	666,254,304.98	23,567,795.02	96.6
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	520,744,400.00	501,798,795.70	18,945,604.30	96.4
210101	Үндсэн цалин	323,426,400.00	306,390,933.89	17,035,466.11	94.7
210102	Нэмэгдэл	151,162,600.00	76,142,929.14	75,019,670.86	50.4
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	27,734,600.00	66,944,211.56	(39,209,611.56)	241.4
210104	Урамшуулал	18,420,800.00	52,320,721.11	(33,899,921.11)	284.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	65,718,100.00	62,921,234.85	2,796,865.15	95.7
210201	Тэтгэврийн даатгал	44,688,300.00	43,299,978.89	1,388,321.11	96.9
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,257,400.00	5,208,771.62	48,628.38	99.1
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,206,000.00	4,118,617.29	87,382.71	97.9
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,051,500.00	962,889.81	88,610.19	91.6
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,514,900.00	9,330,977.24	1,183,922.76	88.7
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	25,327,200.00	24,635,283.80	691,916.20	97.3
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,677,200.00	3,299,568.43	377,631.57	89.7
210302	Түлш, халаалт	17,024,800.00	17,022,800.39	1,999.61	100.0
210303	Цэвэр, бохир ус	4,625,200.00	4,312,914.98	312,285.02	93.2
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	9,171,600.00	9,166,772.63	4,827.37	99.9

Нийслэлийн Багануур дүүргийн Хөдөлмөр, халамжийн үйлчилгээний хэлтсийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

210401	Бичиг хэрэг	2,427,900.00	2,427,680.00	220.00	100.0
210402	Тээвэр, шатахуун	1,431,200.00	1,431,200.00	-	100.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,358,000.00	1,357,192.63	807.37	99.9
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	800.00	-	800.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,953,700.00	3,950,700.00	3,000.00	99.9
2105	Нормативт зардал	20,661,400.00	20,173,017.00	488,383.00	97.6
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	253,000.00	253,000.00	-	100.0
210502	Хоол, хүнс	19,971,400.00	19,920,017.00	51,383.00	99.7
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	437,000.00	-	437,000.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	248,700.00	248,500.00	200.00	99.9
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	73,200.00	73,000.00	200.00	99.7
210604	Урсгал засвар	175,500.00	175,500.00	-	100.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	14,850,700.00	14,221,500.00	629,200.00	95.8
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,670,200.00	5,041,000.00	629,200.00	88.9
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	8,300,000.00	8,300,000.00	-	100.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	112,400.00	112,400.00	-	100.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	22,000.00	22,000.00	-	100.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	453,900.00	453,900.00	-	100.0
210807	Газрын төлбөр	292,200.00	292,200.00	-	100.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	33,100,000.00	33,089,201.00	10,799.00	100.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	33,100,000.00	33,089,201.00	10,799.00	100.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	23,652,000.00	23,652,000.00	-	100.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	23,652,000.00	23,652,000.00	-	100.0
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	22,181,700.00	22,181,700.00	-	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,470,300.00	1,470,300.00	-	100.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	713,474,100.00	689,906,304.98	23,567,795.02	96.7
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	713,474,100.00	689,906,304.98	23,567,795.02	96.7
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1	-	100.0
610001	Төсвийн байгууллага	1	1	-	100.0
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	27	27	-	100.0
620001	Удирдах ажилтан	1	1	-	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	19	19	-	100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	7	7	-	100.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	16,525,712.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	16,525,712.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	16,525,712.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,683,800.00
210401	Бичиг хэрэг	873,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,656,300.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	154,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	8,969,912.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	8,969,912.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,872,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,800,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	72,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	19,559,800.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	19,559,800.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	19,559,800.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар алдаа, зөрчил илрээгүй болно.

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

Шилэн дансны болон бусад хууль тогтоомжийн заалтад нийцээгүй зөрчилд 1 зөвлөмж өглөө.

Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг хангаж ажиллах зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 08 дугаар сарын 30-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

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 хуудсанд 12 мэдээллийг мэдээлээгүй	1	672,984.6					1	672,984.6
Дүн	1	672,984.6					1	672,984.6