



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Нийслэлийн Баянгол дүүргийн Хүүхэд, гэр бүлийн хөгжил, хамгааллын хэлтсийн
2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: НТАГ-2025/827/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Улаанбаатар хот 2025 он</p>	<p>Нийслэл дэх Төрийн аудитын газрын дэд дарга: Ч.Болд Утас: 7000-7734 Цахим хаяг: boldch@audit.gov.mn</p> <p>Санхүү, нийцлийн аудитын хэлтсийн дарга: Х.Түвшинбаяр Утас: 315558 Цахим хаяг: tuvshinbayarkh@audit.gov.mn</p> <p>Аудитын менежер: Д.Отгонбаяр Утас: 315558 Цахим хаяг: otgonbayarda@audit.gov.mn</p> <p>Ахлах аудитор: Г.Долгорсүрэн Утас: 325093 Цахим хаяг: dolgorsureng@audit.gov.mn</p>
---	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



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

2025.02.25 № 01/122
танай _____-ны № _____-т

НИЙСЛЭЛИЙН БАЯНГОЛ
ДҮҮРГИЙН ХҮҮХЭД, ГЭР
БҮЛИЙН ХӨГЖИЛ,
ХАМГААЛЛЫН ХЭЛТСИЙН
ДАРГА Б.ДАВААЖАРГАЛ 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 Нийслэлийн Баянгол дүүргийн Хүүхэд, гэр бүлийн хөгжил, хамгааллын хэлтсийн 2024 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.

Бидний дүгнэлтээр санхүүгийн тайлангууд нь 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн санхүүгийн байдал болон тайлант жилийн эцсээрх санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг бүх материаллаг талаар нь Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв илэрхийлсэн 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 онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Тус байгууллага нь хүүхдийн хөгжил, хамгаалал хөтөлбөрийн хүрээнд эрсдэлийн болон нөхцөл байдлын үнэлгээ хийх, хамгаалах, нөхөн сэргээх, урьдчилан сэргийлэх гэсэн 3 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр төсвийн төслийг боловсруулахдаа тухайн орон нутгийн хэрэгцээ шаардлагыг судалж, нөхцөл байдал, эрсдэлийг үнэлээгүй, шалгуур үзүүлэлтийг тодорхойлоогүй байна.

Аудитын гол асуудал

Нийгмийн хамгааллын сайдын 2017 оны А/116 дугаар тушаалаар баталсан Түр хамгаалан байрлуулах үйлчилгээ үзүүлэх журмын 9.2-т "Түр хамгаалан байрлуулах үйлчилгээний зардлын төсвийг сум, дүүрэг, аймаг, нийслэлийн Засаг дарга нь жил бүр гэр бүлийн хүчирхийлэлтэй тэмцэх үйл ажиллагааны зардалд тусгайлан төсөвлөн Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.5.1, 8.5.3-д заасан хугацаанд тухайн шатны иргэдийн Төлөөлөгчдийн хуралд өргөн мэдүүлнэ." гэж заасан боловч түр хамгаалан байрлуулах үйлчилгээний зардлыг орон нутгийн төсөвт тусгаагүйгээс 2024 онд улсын төсвөөс 104,442.1 мянган төгрөг зарцуулсан байна.

C:\Users\zendmine\Desktop\2025\Word\1\van_bchig\2025 02 25 BGD_HGBPHH.docx
02023526

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд тайлант онд 3 зорилтын хүрээнд 48 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр тусгаж, 96.9 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

Хоёр. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>22,578,922.98</u>	<u>45,530,294.98</u>
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	22,578,922.98	45,530,294.98
354	Хангамжийн материал	22,578,922.98	45,530,294.98
35410	Бичиг хэргийн материал	1,138,100.00	11,399,981.00
35420	Аж ахуйн материал	3,067,305.00	5,970,258.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	820,000.00	820,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	430,000.00	1,090,000.00
35460	Хүнсний материал	160,230.98	7,532,622.98
35470	Бусад хангамжийн материал	16,963,287.00	18,717,433.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>62,040,649.63</u>	<u>136,049,150.73</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	62,040,649.63	136,049,150.73
392	Биет хөрөнгө	61,790,649.63	135,799,150.73
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	15,000,000.00	15,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(11,041,666.49)	(13,541,666.45)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	74,937,447.15	154,069,908.15
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(31,928,579.66)	(47,592,605.38)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	34,301,103.00	54,861,713.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(19,477,654.37)	(26,998,198.59)
393	Биет бус хөрөнгө	250,000.00	250,000.00
39301	Програм хангамж	250,000.00	250,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>84,619,572.61</u>	<u>181,579,445.71</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>84,619,572.61</u>	<u>181,579,445.71</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	84,619,572.61	181,579,445.71
512	Хуримтлагдсан үр дүн	84,619,572.61	181,579,445.71
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	136,538,308.86	84,619,572.61
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(51,918,736.25)	96,959,873.10
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>84,619,572.61</u>	<u>181,579,445.71</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	954,154,545.00	1,645,661,449.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	84,902,649.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	84,902,649.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	-	84,902,649.00
1200017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого /үндсэн хөрөнгө/	-	84,227,849.00
1200018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого /бараа материал/		674,800.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	954,154,545.00	1,560,758,800.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	466,786,600.00	1,221,824,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	466,786,600.00	1,221,824,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	487,367,945.00	338,934,400.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	487,367,945.00	338,934,400.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,006,073,281.25	1,548,701,575.90
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,006,073,281.25	1,548,701,575.90
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	998,848,601.19	1,494,275,728.84
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	392,243,391.29	559,671,321.24
210101	Үндсэн цалин	242,553,331.46	341,945,224.87
210102	Нэмэгдэл	51,662,565.02	58,725,961.33
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	73,241,978.21	102,037,231.04
210104	Урамшуулал	24,785,516.60	56,962,904.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	49,261,600.00	70,826,905.95
210201	Тэтгэврийн даатгал	33,497,900.00	48,576,327.18
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,940,900.00	5,731,556.16
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,152,700.00	3,088,501.04
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	788,200.00	2,686,104.30
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,881,900.00	10,744,417.27
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	10,400,290.92	10,541,526.58
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,277,220.85	2,582,250.48
210302	Түлш, халаалт	6,076,827.30	6,750,993.70
210303	Цэвэр, бохир ус	2,046,242.77	1,208,282.40
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	21,633,923.73	22,957,434.98
210401	Бичиг хэрэг	7,486,315.00	1,884,060.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,370,000.00	2,030,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,488,708.73	2,620,420.98
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	466,800.00	600,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	579,600.00	170,000.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	8,242,500.00	15,652,954.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	3,025,300.00
210604	Урсгал засвар	-	3,025,300.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	471,990,833.63	795,362,192.19
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	471,934,929.63	794,852,688.19
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	55,904.00	59,504.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	450,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	53,318,561.62	31,891,047.90
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	21,566,100.00	-
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	31,752,461.62	31,891,047.90
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	7,224,680.06	54,425,847.06
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	840,000.00	1,344,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	22,000.00	-

213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	818,000.00	1,344,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	6,384,680.06	53,081,847.06
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,384,680.06	53,081,847.06
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(51,918,736.25)	96,959,873.10
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(51,918,736.25)	96,959,873.10

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	954,154,545.00	1,560,758,800.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	954,154,545.00	1,560,758,800.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	466,786,600.00	1,221,824,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	466,786,600.00	1,221,824,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	487,367,945.00	338,934,400.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	487,367,945.00	338,934,400.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	952,304,545.00	1,539,087,100.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	952,304,545.00	1,539,087,100.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	945,079,864.94	1,484,661,252.94
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	392,243,391.29	559,671,321.24
210101	Үндсэн цалин	242,553,331.46	341,945,224.87
210102	Нэмэгдэл	51,662,565.02	58,725,961.33
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	73,241,978.21	102,037,231.04
210104	Урамшуулал	24,785,516.60	56,962,904.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	49,261,600.00	70,826,905.95
210201	Тэтгэврийн даатгал	33,497,900.00	48,576,327.18
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,940,900.00	5,731,556.16
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,152,700.00	3,088,501.04
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	788,200.00	2,686,104.30
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,881,900.00	10,744,417.27
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	10,400,290.92	10,541,526.58
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,277,220.85	2,582,250.48
210302	Түлш, халаалт	6,076,827.30	6,750,993.70
210303	Цэвэр, бохир ус	2,046,242.77	1,208,282.40
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	7,600,733.73	11,196,562.98
210401	Бичиг хэрэг	1,735,625.00	3,932,042.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,330,000.00	2,290,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,488,708.73	2,620,420.98
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	466,800.00	600,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	579,600.00	1,754,100.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	10,000,000.00
210604	Урсгал засвар	-	10,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	440,933,849.00	822,424,936.19
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	440,877,945.00	821,915,432.19
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	55,904.00	59,504.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	450,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	44,640,000.00	-
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	44,640,000.00	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	7,224,680.06	54,425,847.06
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	840,000.00	1,344,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	840,000.00	1,344,000.00

2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	6,384,680.06	53,081,847.06
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,384,680.06	53,081,847.06
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>1,850,000.00</u>	<u>21,671,700.00</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	1,850,000.00	21,671,700.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	1,850,000.00	21,671,700.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	1,850,000.00	21,671,700.00
222001	Тоног төхөөрөмж	1,850,000.00	-
223001	Бусад хөрөнгө	-	21,671,700.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(1,850,000.00)</u>	<u>(21,671,700.00)</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	-	-	136,538,308.86	-	136,538,308.86
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	136,538,308.86	-	136,538,308.86
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(51,918,736.25)	-	(51,918,736.25)
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	-	84,619,572.61	-	84,619,572.61
D01	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	-	-	84,619,572.61	-	84,619,572.61
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	84,619,572.61	-	84,619,572.61
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	96,959,873.10	-	96,959,873.10
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	-	181,579,445.71	-	181,579,445.71

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,221,824,400.00	1,168,742,552.94	53,081,847.06	95.7
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,221,824,400.00	1,168,742,552.94	53,081,847.06	95.7
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,220,480,100.00	1,167,398,552.94	53,081,547.06	95.7
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	572,246,400.00	559,671,321.24	12,575,078.76	97.8
Үндсэн цалин	332,650,200.00	341,945,224.87	(9,295,024.87)	102.8
Нэмэгдэл	166,674,700.00	58,725,961.33	107,948,738.67	35.2
Унаа хоолны хөнгөлөлт	39,656,500.00	102,037,231.04	(62,380,731.04)	257.3
Урамшуулал	33,265,000.00	56,962,904.00	(23,697,904.00)	171.2
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	71,530,500.00	70,826,905.95	703,594.05	99.0
Тэтгэврийн даатгал	48,640,900.00	48,576,327.18	64,572.82	99.9
Тэтгэмжийн даатгал	5,722,500.00	5,731,556.16	(9,056.16)	100.2
ҮОМШӨ-ний даатгал	2,861,100.00	3,088,501.04	(227,401.04)	107.9
Ажилгүйдлийн даатгал	2,861,100.00	2,686,104.30	174,995.70	93.9
Эрүүл мэндийн даатгал	11,444,900.00	10,744,417.27	700,482.73	93.9
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	14,605,500.00	10,541,526.58	4,063,973.42	72.2
Гэрэл, цахилгаан	3,303,000.00	2,582,250.48	720,749.52	78.2
Түлш, халаалт	8,368,000.00	6,750,993.70	1,617,006.30	80.7
Цэвэр, бохир ус	2,934,500.00	1,208,282.40	1,726,217.60	41.2
Хангамж, бараа материалын зардал	11,358,800.00	11,196,562.98	162,237.02	98.6
Бичиг хэрэг	3,943,000.00	3,932,042.00	10,958.00	99.7
Тээвэр, шатахуун	2,290,800.00	2,290,000.00	800.00	100.0
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,738,000.00	2,620,420.98	117,579.02	95.7
Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	607,900.00	600,000.00	7,900.00	98.70
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,779,100.00	1,754,100.00	25,000.00	98.6
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	21,700,000.00	21,671,700.00	28,300.00	99.9
Багаж, техник, хэрэгсэл	21,700,000.00	21,671,700.00	28,300.00	99.9
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	529,038,900.00	493,490,536.19	35,548,363.81	93.3
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	528,366,900.00	492,981,032.19	35,385,867.81	93.3
Даатгалын үйлчилгээ	69,700.00	-	69,700.00	-
Тээврийн хэрэгслийн татвар	89,500.00	59,504.00	29,996.00	66.48
Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	22,300.00	-	22,300.00	-
Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	490,500.00	450,000.00	40,500.00	91.7
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,344,300.00	1,344,000.00	300.00	100.0
Бусад урсгал шилжүүлэг	1,344,300.00	1,344,000.00	300.00	100.0
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,344,300.00	1,344,000.00	300.00	100.0
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,221,824,400.00	1,168,742,552.94	53,081,847.06	95.7

УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,221,824,400.00	1,168,742,552.94	53,081,847.06	95.7
Улсын төсвөөс санхүүжих	1,221,824,400.00	1,168,742,552.94	53,081,847.06	95.7
БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1	-	100.0
Төсвийн байгууллага	1	1	-	100.0
АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	23	21	2	91.3
Удирдах ажилтан	1	1	-	100.0
Гүйцэтгэх ажилтан	19	17	2	89.5
Үйлчлэх ажилтан	3	3	-	100.0
ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	23	21	2	91.3
Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	14	12	2	85.7
Мэргэжлийн боловсролын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮМБ)	2	2	-	100.0
Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	7	7	-	100.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	338,934,400.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	338,934,400.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	338,934,400.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	10,000,000.00
210604	Урсгал засвар	10,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	328,934,400.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	328,934,400.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	338,934,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	338,934,400.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	338,934,400.00

Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитын тайланд байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагааг сайжруулах, анхан шатны баримтын бүрдлийг хангаж ажиллах, төсвийг хэмнэлттэй, үр ашигтай зарцуулахтай холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитаар нийт 106,062.3 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс аудитын явцад 75,373.6 мянган төгрөгийн алдаанд залруулга хийлгэж, 24,720.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 албан шаардлага хүргүүлж, 5,968.7 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 зөвлөмж өгсөн.

Дөрөв. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		/мянган төгрөгөөр/ Үүнээс			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй	
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Хөрөнгийн ангилал буруу бүртгэсэн.	1	586.4			1	586.4	1	586.4		
Ашиглагдаж байгаа хөрөнгөд элэгдэл тооцоогүй.	1	250.0	1	250.0			1	250.0		
Өмчийн өөрчлөлтийн тайланд өмнөх үеийн үр дүнг илүү илэрхийлсэн.	1	51,918.7			1	51,918.7	1	51,918.7		
Санхүүгийн үр дүнгийн тайланд эхний үлдэгдлийг аудит хийсэн тайлангаас зөрүүтэй тайлагнасан.	1	22,618.5			1	22,618.5	1	22,618.5		
Дүн	4	75,373.6	1	250.0	3	75,123.6	4	75,373.6		

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		/мянган төгрөгөөр/ Үүнээс					
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Анхан шатны бүрдэл дутуу баримтаар ажил гүйлгээ хийж, данс бүртгэлд тусгасан байна.	1	3,122.7					1	3,122.7
Бараа материал худалдан авахдаа бараа материалын дансаар дамжуулалгүй шууд зардлаар бүртгэсэн байна.	1	2,846.0					1	2,846.0
Үйл ажиллагааны чиглэл зөрүүтэй байгууллагаас худалдан авалт хийсэн байна.	1	4,820.0			1	4,820.0		
Ажлын туршлага, гүйцэтгэлийг харгалзалгүйгээр 2024 оны 02 дугаар сарын 21-нд байгуулагдсан ААН-тэй 2024 оны 02 дугаар сарын 23-нд гэрээ байгуулж судалгаа хийлгэсэн, ажлын тайланг хавсаргаагүй байна.	1	19,900.0			1	19,900.0		
Дүн	4	30,688.7			2	24,720.0	2	5,968.7

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
Төсвийн хөрөнгөөр бараа худалдан авахдаа цахим дэлгүүрээс худалдан аваагүй байна.	1	212,948.9					1	212,948.9
Төсвийн шууд захирагч нь тайлант жилийн бараа, ажил үйлчилгээ худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө, тайланг боловсруулаагүй, мэдээлээгүй байна.	1						1	
"Хүүхэд хамгаалах, нөхөн сэргээх" хөтөлбөр, арга хэмжээний 2024 оны төсвийн төслийг боловсруулахдаа хэрэгцээ шаардлагыг үндэслээгүй, суурь судалгаа, шинжилгээ хийгээгүй, эрсдэлийг үнэлээгүй, шалгуур үзүүлэлт тодорхойлоогүй, тооцооллын хамт хүргүүлээгүй байна.	1						1	
Дүн	3	212,948.9					3	212,948.9

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээлэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1	1			1			