НИЙСЛЭЛ ДЭХ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: НТАГ-2025/828/НА-СТА-ТШЗ

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

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 № 01/133
танай __________-ны № __________-т

НИЙСЛЭЛИЙН
БАЯНЗҮРХДҮҮРГИЙН
ХҮҮХЭД, ГЭР БҮЛИЙН ХӨГЖИЛ,
ХАМГААЛЛЫН ХЭЛТСИЙН
ДАРГА Ц.ҮҮРЦАЙХ ТАНАА

Хязгаарлалттай 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 Баянзүрх 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.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан буруу илэрхийлэл нь материаллаг боловч өргөн тархаагүй гэж үзсэн бөгөөд санхүүгийн тайланд үзүүлэх нөлөөг эс тооцвол Нийслэлийн Баянзүрх дүүргийн Хүүхэд, гэр бүлийн хөгжил, хамгааллын хэлтсийн 2024 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.

Төсвийн шууд захирагчийн 2024 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар нийт 385,072.1 мянган төгрөгийн залруулаагүй алдаа, зөрчил илэрсэн нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс хэтэрсэн бөгөөд УСНББОУС болон холбогдох хууль, журамд нийцээгүй, санхүүгийн тайлагналын "Нийцсэн бөгөөд зохистой байх", "Иж бүрэн байх" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцолсон 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

Тайлант онд хамтарсан багийн гишүүдийг ажлын байранд чадавхжуулах, зорилтод бүлэгт гэр бүлийн боловсрол олгох, архины хамааралтай иргэдийн зан үйлийг засах, хууль сурталчлан таниулах, тэнэмэл иргэдийг нийгэмшүүлэх, гэмт

C:\Users\zendmene.d\Desktop\2025\Word\Yvsan bichig\2025.02.25.BZD.HGBHHH.docx

02023550

хэргээс урьдчилан сэргийлэх, хүүхдийн нийгмийн оролцоог нэмэгдүүлэх зэрэг сургалт зохион байгуулж төсвөөс 136,297.5 мянган төгрөг зарцуулсан боловч сургалтын үр дүнг тооцоогүй, цаашдын сургалтын хэрэгцээг тодорхойлоогүй байна.

Бусад асуудал

Байгууллагын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд тайлант онд 3 зорилтын хүрээнд 34 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр тусгаж, 86.1 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

C:\Users\zendmene.d\Desktop\2025\Word\Ysan bichig\2025.02.25.BZD HGBHHH.docx

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**	**86,190,458.48**	**86,433,632.00**
33	**АВЛАГА**	**258,109.48**	**-**
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	258,109.48	-
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**85,932,349.00**	**86,433,632.00**
354	**Хангамжийн материал**	**85,932,349.00**	**86,433,632.00**
35410	Бичиг хэргийн материал	-	1,176,270.00
35420	Аж ахуйн материал	5,271,100.00	6,274,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,457,300.00	525,270.00
35470	Бусад хангамжийн материал	79,203,949.00	78,458,092.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**149,837,696.15**	**277,996,235.69**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**149,837,696.15**	**277,996,235.69**
392	**Биет хөрөнгө**	**149,837,696.15**	**277,996,235.69**
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	69,790,000.00	69,790,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,989,500.08)	(7,979,000.16)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	77,581,600.00	220,125,575.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(34,388,524.40)	(50,367,243.18)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	49,894,582.00	65,340,382.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(9,050,461.37)	(18,913,477.97)
39301	Програм хангамж	880,000.00	880,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(880,000.00)	(880,000.00)
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**236,028,154.63**	**364,429,867.69**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**236,028,154.63**	**364,429,867.69**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**236,028,154.63**	**364,429,867.69**
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**236,028,154.63**	**364,429,867.69**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	371,536,997.07	236,028,154.63
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(135,508,842.44)	128,401,713.06
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**236,028,154.63**	**364,429,867.69**

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)**	**1,497,242,450.00**	**2,432,134,014.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**-**	**122,915,550.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**-**	**122,915,550.00**
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	-	122,915,550.00
1200017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого /үндсэн хөрөнгө	-	122,240.750.00
1200018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого /бараа материал/		674,800.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,497,242,450.00**	**2,309,218,464.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**519,463,300.00**	**1,410,728,000.00**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	519,463,300.00	1,410,728,000.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**977,779,150.00**	**898,490,464.00**
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	977,779,150.00	898,490,464.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,632,751,292.44**	**2,303,732,300.94**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,632,751,292.44**	**2,303,732,300.94**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,576,632,128.52**	**2,145,042,987.36**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**315,585,235.92**	**417,247,191.50**
210101	Үндсэн цалин	213,081,305.63	248,047,780.07
210102	Нэмэгдэл	31,649,330.86	55,754,120.17
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	37,991,228.95	74,158,471.26
210104	Урамшуулал	32,863,370.48	39,286,820.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**43,196,683.06**	**63,953,400.00**
210201	Тэтгэврийн даатгал	30,525,175.38	43,488,300.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,192,651.49	5,116,300.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,527,781.21	2,558,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	631,870.28	2,558,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,319,204.70	10,232,500.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**100,500,000.00**	**60,904,900.00**
210301	Гэрэл, цахилгаан	-	1,695,400.00
210303	Цэвэр, бохир ус	-	584,500.00
210304	Байрны түрээс	100,500,000.00	58,625,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**31,798,560.84**	**9,510,511.00**
210401	Бичиг хэрэг	4,814,753.00	3,410,680.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,482,500.00	3,858,978.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,404,478.84	1,266,653.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	467,200.00	180,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	527,700.00	794,200.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	22,101,929.00	-
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**55,000.00**	**1,136,400.00**
210604	Урсгал засвар	55,000.00	1,136,400.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**1,009,751,735.53**	**1,550,117,349.40**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,009,555,635.53	1,549,419,239.40
210803	Даатгалын үйлчилгээ	185,300.00	148,100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	33,600.00

210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	10,800.00	5,410.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	511,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**75,744,913.17**	**42,173,235.46**
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	51,938,900.00	8,313,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	23,806,013.17	33,860,235.46
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**56,119,163.92**	**158,689,313.58**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**980,200.00**	**11,381,600.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	980,200.00	11,381,600.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**55,138,953.45**	**147,273,174.58**
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	55,138,953.45	147,273,174.58
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**10.47**	**34,539.00**
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10.47	34,539.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**(135,508,842.44)**	**128,401,713.06**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**(135,508,842.44)**	**128,401,713.06**

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)**	**1,735,401,450.00**	**2,309,218,464.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,735,401,450.00**	**2,309,218,464.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**519,463,300.00**	**1,410,728,000.00**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	519,463,300.00	1,410,728,000.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**1,215,938,150.00**	**898,490,464.00**
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,215,938,150.00	898,490,464.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**1,735,401,450.00**	**2,309,218,464.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,735,401,450.00**	**2,309,218,464.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,679,282,286.08**	**2,150,529,150.42**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**309,210,718.71**	**416,989,082.02**
210101	Үндсэн цалин	206,908,330.42	247,789,670.59
210102	Нэмэгдэл	31,586,831.86	55,754,120.17
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	37,852,185.95	74,158,471.26
210104	Урамшуулал	32,863,370.48	39,286,820.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**45,542,599.00**	**63,953,400.00**
210201	Тэтгэврийн даатгал	30,968,999.00	43,488,300.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,643,400.00	5,116,300.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,914,700.00	2,558,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	728,700.00	2,558,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,286,800.00	10,232,500.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**100,500,000.00**	**60,904,900.00**
210301	Гэрэл, цахилгаан	-	1,695,400.00
210303	Цэвэр, бохир ус	-	584,500.00
210304	Байрны түрээс	100,500,000.00	58,625,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**15,885,818.84**	**10,194,244.00**
210401	Бичиг хэрэг	5,478,550.00	4,546,350.00

210402	Тээвэр, шатахуун	2,345,500.00	2,300,900.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,404,478.84	1,387,794.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	467,200.00	180,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,190,090.00	1,779,200.00
2105	**Нормативт зардал**	**14,000,000.00**	**-**
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	14,000,000.00	-
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	88,070,000.00	21,602,425.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	39,900,000.00	19,982,025.00
210602	Тавилга	48,170,000.00	-
210604	Урсгал засвар	-	1,620,400.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**1,033,879,249.53**	**1,567,372,099.40**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,033,683,149.53	1,566,586,589.40
210803	Даатгалын үйлчилгээ	151,000.00	148,100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	34,300.00	33,600.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	10,800.00	5,410.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	598,400.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**72,193,900.00**	**9,513,000.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	57,485,000.00	2,800,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	14,708,900.00	6,713,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**56,119,163.92**	**158,689,313.58**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**980,200.00**	**11,381,600.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	980,200.00	11,381,600.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**55,138,953.45**	**147,273,174.58**
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	55,138,953.45	147,273,174.58
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**10.47**	**34,539.00**
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10.47	34,539.00
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**	**-**	**-**	**371,536,997.07**	**-**	**371,536,997.07**
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-	-
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**-**	**-**	**371,536,997.07**	**-**	**371,536,997.07**
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(135,508,842.44)	-	(135,508,842.44)
C08	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**-**	**-**	**236,028,154.63**	**-**	**236,028,154.63**
D01	**2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**-**	**-**	**236,028,154.63**	**-**	**236,028,154.63**
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-	-
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**-**	**-**	**236,028,154.63**	**-**	**236,028,154.63**
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	128,401,713.06	-	128,401,713.06
D09	**2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**-**	**-**	**364,429,867.69**	**-**	**364,429,867.69**

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	**1,410,728,000.00**	**1,263,454,825.42**	**147,273,174.58**	**89.6**
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	**1,410,728,000.00**	**1,263,454,825.42**	**147,273,174.58**	**89.6**
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	**1,399,346,400.00**	**1,252,073,225.42**	**147,273,174.58**	**89.5**
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	**501,207,900.00**	**416,989,082.02**	**84,218,817.98**	**83.2**
Үндсэн цалин	289,386,400.00	247,789,670.59	41,596,729.41	85.6
Нэмэгдэл	150,115,800.00	55,754,120.17	94,361,679.83	37.1
Унаа хоолны хөнгөлөлт	31,725,100.00	74,158,471.26	(42,433,371.26)	233.8
Урамшуулал	29,980,600.00	39,286,820.00	(9,306,220.00)	131.0
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	**63,953,400.00**	**63,953,400.00**	**-**	**100.0**
Тэтгэврийн даатгал	43,488,300.00	43,488,300.00	-	100.0
Тэтгэмжийн даатгал	5,116,300.00	5,116,300.00	-	100.0
ҮОМШӨ-ний даатгал	2,558,100.00	2,558,100.00	-	100.0
Ажилгүйдлийн даатгал	2,558,200.00	2,558,200.00	-	100.0
Эрүүл мэндийн даатгал	10,232,500.00	10,232,500.00	-	100.0
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	**96,152,200.00**	**60,904,900.00**	**35,247,300.00**	**63.3**
Гэрэл, цахилгаан	2,905,800.00	1,695,400.00	1,210,400.00	58.3
Цэвэр, бохир ус	1,002,300.00	584,500.00	417,800.00	58.3
Байрны түрээс	92,244,100.00	58,625,000.00	33,619,100.00	63.6
Хангамж, бараа материалын зардал	**10,421,400.00**	**10,194,244.00**	**227,156.00**	**97.8**
Бичиг хэрэг	4,502,500.00	4,546,350.00	(43,850.00)	101.0
Тээвэр, шатахуун	2,300,900.00	2,300,900.00	-	100.0
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,380,500.00	1,387,794.00	(7,294.00)	100.5
Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	458,300.00	180,000.00	278,300.00	39.3
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,779,200.00	1,779,200.00	-	100.0
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	**21,628,500.00**	**21,602,425.00**	**26,075.00**	**99.9**
Багаж, техник, хэрэгсэл	20,000,000.00	19,982,025.00	17,975.00	99.9
Урсгал засвар	1,628,500.00	1,620,400.00	8,100.00	99.5
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	**699,250,400.00**	**671,716,174.40**	**27,534,225.60**	**96.1**
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	697,988,800.00	670,930,664.40	27,058,135.60	96.1
Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	470,900.00	-	470,900.00	-
Даатгалын үйлчилгээ	148,100.00	148,100.00	-	100.0
Тээврийн хэрэгслийн татвар	33,600.00	33,600.00	-	100.0
Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	10,600.00	5,410.00	5,190.00	51.0
Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	598,400.00	598,400.00	-	100.0
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	**6,732,600.00**	**6,713,000.00**	**19,600.00**	**99.7**
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,732,600.00	6,713,000.00	19,600.00	99.7

УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	**11,381,600.00**	**11,381,600.00**	**-**	**100.0**
Бусад урсгал шилжүүлэг	**11,381,600.00**	**11,381,600.00**	**-**	**100.0**
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	11,381,600.00	11,381,600.00	-	100.0
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**1,410,728,000.00**	**1,263,454,825.42**	**147,273,174.58**	**89.6**
УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	**1,410,728,000.00**	**1,263,454,825.42**	**147,273,174.58**	**89.6**
Улсын төсвөөс санхүүжих	1,410,728,000.00	1,263,454,825.42	147,273,174.58	89.6
БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	**1**	**1**	**-**	**100.0**
Төсвийн байгууллага	1	1	-	100.0
АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	**20**	**20**	**-**	**100.0**
Удирдах ажилтан	1	1	-	100.0
Гүйцэтгэх ажилтан	19	19	-	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**	**899,113,925.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**899,113,925.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**899,113,925.00**
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**899,113,925.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	899,113,925.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**899,148,464.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**899,148,464.00**
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	899,148,464.00

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 966,827.3 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс 581,755.2 мянган төгрөгийн алдаанд аудитын явцад залруулга хийлгэж, 1,257.1 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт, 94,730.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 4 албан шаардлага хүргүүлж, 289,085.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 3 зөвлөмж өгсөн.

Дөрөв. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс			
							Залруулсан		Залруу-лаагүй	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Цалин олгохоор тооцсон дансны бичилтийг буруу бүртгэсэн.	1	121,979.5			1	121,979.5	1	121,979.5		
Өмчийн өөрчлөлтийн тайланд өмнөх үеийн үр дүнг илүү илэрхийлсэн.	1	459,775.7			1	459,775.7	1	459,775.7		
Дүн	**2**	**581,755.2**			**2**	**581,755.2**	**2**	**581,755.2**		

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс:					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Анхан шатны бүрдэл дутуу баримтаар ажил гүйлгээ хийж, данс бүртгэлд тусгасан.	1	39,135.0					1	39,135.0
Бараа материал худалдан авахдаа бараа материалын дансаар дамжуулалгүй шууд зардлаар бүртгэсэн байна.	1	3,900.0					1	3,900.0
Зорилтот бүлгийн хүүхдүүдэд өвлийн хувцас бэлтгэхдээ төсөвт өртгийг хуваажж, шууд гэрээ байгуулан худалдан авсан байна.	1	72,030.0			1	72,030.0		
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.	1	18,900.0			1	18,900.0		
Төсвийн хөрөнгөөр албан хаагчдад дүрэмт хувцас худалдан авсан.	1	3,800.0			1	3,800.0		
Үйл ажиллагаа явуулахаа больсон хүүхэд харах төвд санхүүжилт олгосон. /Цэцэн билэг ХХТ/	1	1,257.1	1	1,257.1				
Сар бүрийн бараа материалын тайлангийн орлого, зардлын дүнг анхан шатны баримттай тулгахад орлого 113,786.6 мянган төгрөг, зардал 20,575.7 мянган төгрөгөөр, ерөнхий журналтай тулгахад орлого 108,160.0 мянган төгрөг, зардал 3,527.7 мянган төгрөгөөр тус тус зөрсөн, нягтлан бодогч хянаж баталгаажуулаагүй, хоосон шаардах хуудсаар бараа материал зарлагадсан.	1	246,050.0					1	246,050.0

Жилийн эцсийн хөрөнгийн тооллого хийсэн боловч тооцоо бодож акт үйлдээгүй, тооллогын үр дүнг хэлэлцэж шийдвэр гаргаагүй.	1				1			
Дүн	**8**	**385,072.1**	**1**	**1,257.1**	**4**	**94,730.0**	**3**	**289,085.0**

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	316,602.4					1	316,602.4
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**	**316,602.4**					**3**	**316,602.4**

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						
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
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**		