НИЙСЛЭЛ ДЭХ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Нийслэлийн Хан-Уул дүүргийн Хүүхэд, гэр бүлийн хөгжил, хамгааллын хэлтсийн 2024 оны санхүүгийн тайлан,төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: НТАГ-2025/538/НА-СТА-ТШ3

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 Аудитор: Э.Ундармаа Утас: 325093 Цахим хаяг: undarmaae@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

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 № 01/139

танай ______ -ны № ______ -т

НИЙСЛЭЛИЙН ХАН-УУЛ ДҮҮРГИЙН ХҮҮХЭД, ГЭР БҮЛИЙН ХӨГЖИЛ, ХАМГААЛЛЫН ХЭЛТСИЙН ДАРГА М.ГАНБОЛД 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 Хан-Уул 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 үзэж байгаагаар Хязгаарлалттай санал дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт тайлбарласан зүйлсийн үр нөлөөг эс тооцвол 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, тайлант жилийн эцсээрх тэдгээрийн санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу бүхий л материаллаг байдлын үүднээс 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 323,974.4 мянган төгрөгийн залруулаагүй алдаа, зөрчил илэрсэн нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс хэтэрсэн бөгөөд УСНББОУС болон холбогдох хууль, журамд нийцээгүй, санхүүгийн тайлангийн “Нийцсэн бөгөөд зохистой байх”, “Иж бүрэн байх” гэсэн 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 Зарга хэмжээг санхүүжүүлэхээр төсвийн төслийг боловсруулахдаа тухайн орон нутгийн хэрэгцээ шаардлагыг судалж, нөхцөл байдал, эрсдэлийг үнэлээгүй, шалгуур үзүүлэлт 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\Үүсг...docx

020-3562

Бусад асуудлын хэсэг

хэргээс урьдчилан сэргийлэх, хүүхдийн нийгмийн оролцоог нэмэгдүүлэх зэрэг сургалт зохион байгуулж төсвөөс 618,403.4 мянган төгрөг зарцуулсан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 3 зорилтын хүрээнд 37 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 95.1 хувийн хэрэгжилттэй гүйцэтгэсэн гэж тайлагнасан байна.

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**	**53,336,643.55**	**91,502,700.51**
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	53,336,643.55	91,502,700.51
351	**Түүхий эд материал**	2,003,439.00	2,087,489.00
35130	Эм боох материал	2,003,439.00	2,087,489.00
354	**Хангамжийн материал**	51,333,204.55	89,415,211.51
35410	Бичиг хэргийн материал	503,900.00	2,477,800.00
35420	Аж ахуйн материал	843,963.40	4,039,475.40
35440	Түлш, шатах тослох материал	-	738,370.00
35450	Барилгын засварын материал	1,728,300.00	2,023,800.00
35460	Хүнсний материал	1,284,676.35	949,052.31
35470	Бусад хангамжийн материал	46,972,364.80	79,186,713.80
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,845,971,462.78**	**1,783,618,014.03**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	1,845,971,462.78	1,783,618,014.03
392	**Биет хөрөнгө**	1,845,971,462.78	1,780,318,014.03
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	937,456,064.00	937,456,064.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(49,814,389.43)	(74,133,216.95)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	20,000,000.00	59,899,970.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(20,000,000.00)	(20,000,000.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	678,498,167.52	748,626,167.52
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(104,729,324.60)	(227,807,252.46)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	360,679,958.51	370,825,958.51
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(49,743,674.12)	(84,440,854.79)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	37,334,827.00	37,334,827.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(11,200,448.10)	(14,933,930.80)
39217	Ном	47,490,282.00	47,490,282.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	-	3,300,000.00
39301	Програм хангамж	2,840,000.00	6,140,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,840,000.00)	(2,840,000.00)
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,899,308,106.33**	**1,875,120,714.54**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,899,308,106.33**	**1,875,120,714.54**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	1,899,308,106.33	1,875,120,714.54
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	1,877,878,173.35	1,853,690,781.56
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,025,352,191.42	1,877,878,173.35
51220	Тайлант үеийн үр дүн	852,525,981.93	(24,187,391.79)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	21,429,932.98	21,429,932.98
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,899,308,106.33**	**1,875,120,714.54**

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)**	**1,779,792,989.32**	**1,479,425,925.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**919,569,994.32**	**100,698,270.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	919,569,994.32	100,698,270.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	919,569,994.32	100,648,770.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	919,569,994.32	100,648,770.00
120042	Туслах үйл ажиллагааны орлого		49,500.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**860,222,995.00**	**1,378,727,655.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	460,461,700.00	1,137,739,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	460,461,700.00	1,137,739,200.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	399,761,295.00	240,988,455.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	399,761,295.00	240,988,455.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**927,267,007.39**	**1,503,613,316.79**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**927,267,007.39**	**1,503,613,316.79**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	892,599,740.64	1,464,549,915.66
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	371,966,320.20	515,108,212.59
210101	Үндсэн цалин	225,120,835.90	299,362,389.21
210102	Нэмэгдэл	51,651,414.73	74,331,028.38
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	42,585,176.66	104,952,646.00
210104	Урамшуулал	52,608,892.91	36,462,149.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	49,377,886.00	63,981,100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	33,576,970.00	43,331,200.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,950,279.00	5,162,400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,208,930.00	2,581,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	790,036.00	2,581,300.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,851,671.00	10,325,000.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	10,607,692.41	4,742,500.63
210301	Гэрэл, цахилгаан	195,616.69	158,192.98
210302	Түлш, халаалт	6,577,596.31	3,601,667.25
210303	Цэвэр, бохир ус	3,020,729.41	982,640.40
210304	Байрны түрээс	813,750.00	-
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	39,474,841.84	54,337,098.00
210401	Бичиг хэрэг	18,582,698.00	19,708,090.00
210402	Тээвэр, шатахуун	-	25,460,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,846,657.64	1,794,199.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	400,000.00

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	533,500.00	63,000.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	1,051,986.20	6,911,809.00
210409	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн /ТӨҮГ/	16,460,000.00	-
2105	**Нормативт зардал**	13,826,360.15	20,076,524.58
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,738,837.50	1,874,512.00
210502	Хоол, хүнс	12,087,522.65	18,202,012.58
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	657,500.00	10,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	357,500.00	10,000.00
210604	Урсгал засвар	300,000.00	-
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	339,714,446.00	620,467,061.11
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	339,307,446.00	620,467,061.11
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	407,000.00	-
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	66,974,694.04	185,827,418.75
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	66,974,694.04	185,827,418.75
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	34,667,266.75	39,063,401.13
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	2,049,456.00	8,545,259.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	-	358,399.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	7,286,860.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,049,456.00	900,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	32,617,810.75	30,518,142.13
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	32,617,810.75	30,518,142.13
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**852,525,981.93**	**(24,187,391.79)**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**852,525,981.93**	**(24,187,391.79)**

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)**	**860,301,617.00**	**1,378,777,155.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**-**	**49,500.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	-	49,500.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	-	49,500.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		49,500.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**860,301,617.00**	**1,378,727,655.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	460,461,700.00	1,137,739,200.00

131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	460,461,700.00	1,137,739,200.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	399,761,295.00	240,988,455.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	399,761,295.00	240,988,455.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	78,622.00	-
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	78,622.00	-
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**855,587,617.00**	**1,355,277,155.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**855,587,617.00**	**1,355,277,155.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**820,920,350.25**	**1,316,572,152.87**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	372,044,942.20	514,301,373.64
210101	Үндсэн цалин	225,120,835.90	299,155,550.26
210102	Нэмэгдэл	51,730,036.73	73,731,028.38
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	42,585,176.66	104,952,646.00
210104	Урамшуулал	52,608,892.91	36,462,149.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	49,377,886.00	64,531,100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	33,576,970.00	43,881,200.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,950,279.00	5,162,400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,208,930.00	2,581,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	790,036.00	2,581,300.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,851,671.00	10,325,000.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	10,607,692.41	4,988,005.23
210301	Гэрэл, цахилгаан	195,616.69	158,192.98
210302	Түлш, халаалт	6,577,596.31	3,847,171.85
210303	Цэвэр, бохир ус	3,020,729.41	982,640.40
210304	Байрны түрээс	813,750.00	-
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	11,504,167.64	8,531,491.00
210401	Бичиг хэрэг	3,882,010.00	2,880,190.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,200,000.00	2,289,840.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,846,657.64	1,801,899.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	400,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	575,500.00	1,159,562.00
2105	**Нормативт зардал**	11,191,252.00	-
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	200,000.00	-
210502	Хоол, хүнс	10,991,252.00	-
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	657,500.00	-
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	357,500.00	
210604	Урсгал засвар	300,000.00	-
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	365,536,910.00	724,220,183.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	365,129,910.00	724,220,183.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	407,000.00	-
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**34,667,266.75**	**38,705,002.13**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	2,049,456.00	8,186,860.00

213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	7,286,860.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,049,456.00	900,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	32,617,810.75	30,518,142.13
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	32,617,810.75	30,518,142.13
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**4,714,000.00**	**23,500,000.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**4,714,000.00**	**23,500,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**4,714,000.00**	**23,500,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	4,714,000.00	23,500,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	4,714,000.00	23,500,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(4,714,000.00)**	**(23,500,000.00)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	-	-
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	-	(0.00)
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		

2.4Аудит 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	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2016 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	-	21,934,064.00	1,025,352,191.42	1,047,286,255.42
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	3,000.00	-	3,000.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**-**	**21,937,064.00**	**1,025,352,191.42**	**1,047,289,255.42**
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	(507,131.02)	-	(507,131.02)
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	852,525,981.93	852,525,981.93
C08	**2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**-**	**21,429,932.98**	**1,877,878,173.35**	**1,899,308,106.33**
D01	**2017 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**-**	**21,429,932.98**	**1,877,878,173.35**	**1,899,308,106.33**
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**-**	**21,429,932.98**	**1,877,878,173.35**	**1,899,308,106.33**
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(24,187,391.79)	(24,187,391.79)
D09	**2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**-**	**21,429,932.98**	**1,853,690,781.56**	**1,875,120,714.54**

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	1,137,739,200.00	1,109,477,977.87	28,261,222.13	97.5
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,137,739,200.00	1,109,477,977.87	28,261,222.13	97.5
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,129,385,300.00	1,101,291,117.87	28,094,182.13	97.5
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	516,248,900.00	514,301,373.64	1,947,526.36	99.6
Үндсэн цалин	302,692,300.00	299,155,550.26	3,536,749.74	98.8
Нэмэгдэл	151,561,900.00	73,731,028.38	77,830,871.62	48.6
Унаа хоолны хөнгөлөлт	31,725,500.00	104,952,646.00	(73,227,146.00)	330.8
Урамшуулал	30,269,200.00	36,462,149.00	(6,192,949.00)	120.5
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	64,531,100.00	64,531,100.00	-	100.0
Тэтгэврийн даатгал	43,881,200.00	43,881,200.00	-	100.0
Тэтгэмжийн даатгал	5,162,400.00	5,162,400.00	-	100.0
ҮОМШӨ-ний даатгал	2,581,200.00	2,581,200.00	-	100.0
Ажилгүйдлийн даатгал	2,581,300.00	2,581,300.00	-	100.0
Эрүүл мэндийн даатгал	10,325,000.00	10,325,000.00	-	100.0
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	25,506,400.00	4,988,005.23	20,518,394.77	19.6
Гэрэл, цахилгаан	10,585,500.00	158,192.98	10,427,307.02	1.5
Түлш, халаалт	6,306,800.00	3,847,171.85	2,459,628.15	61.0
Цэвэр, бохир ус	8,614,100.00	982,640.40	7,631,459.60	11.4
Хангамж, бараа материалын зардал	9,324,500.00	8,531,491.00	793,009.00	91.5
Бичиг хэрэг	2,962,000.00	2,880,190.00	81,810.00	97.2
Тээвэр, шатахуун	2,291,700.00	2,289,840.00	1,860.00	99.9
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,833,300.00	1,801,899.00	31,401.00	98.3
Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	458,300.00	400,000.00	58,300.00	87.3
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,779,200.00	1,159,562.00	619,638.00	65.2
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	20,686,700.00	20,000,000.00	686,700.00	96.7
Багаж, техник, хэрэгсэл	20,686,700.00	20,000,000.00	686,700.00	96.7
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	493,087,700.00	488,939,148.00	4,148,552.00	99.2
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	492,894,500.00	488,939,148.00	3,955,352.00	99.2
Даатгалын үйлчилгээ	73,100.00	-	73,100.00	0.0
Тээврийн хэрэгслийн татвар	96,100.00	-	96,100.00	0.0
Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	24,000.00	-	24,000.00	0.0

УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	8,547,100.00	8,186,860.00	360,240.00	95.8
Бусад урсгал шилжүүлэг	8,547,100.00	8,186,860.00	360,240.00	95.8
Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	7,619,200.00	7,286,860.00	332,340.00	95.6
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	927,900.00	900,000.00	27,900.00	97.0
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,137,739,200.00	1,109,527,477.87	28,211,722.13	97.5
УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,137,739,200.00	1,109,477,977.87	28,261,222.13	97.5
Улсын төсвөөс санхүүжих	1,137,739,200.00	1,109,477,977.87	28,261,222.13	97.5
Төсөвт байгууллагын үйл ажиллагааны	-	49,500.00	(49,500.00)	-
Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	49,500.0	(49,500.00)	-
АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	21	21	-	100.0
Удирдах ажилтан	1	1	-	100.0
Гүйцэтгэх ажилтан	18	18	-	100.0
Үйлчлэх ажилтан	2	2	-	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**	**238,781,035.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**238,781,035.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**238,781,035.00**
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**238,781,035.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	**238,781,035.00**
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**240,988,455.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**240,988,455.00**
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	**240,988,455.00**

Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналтай холбоотой нийт 1,897,691.4 мянган төгрөгийн алдаа илэрснийг аудитын явцад санхүүгийн тайланд залруулга хийлгэж, нийт 323,974.4 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс, 9,000.0 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоож, 204,946.9 мянган төгрөгийн 4 албан шаардлага хүргүүлж, 109,527.5 мянган төгрөгийн 4 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		Үүнээс Залруулаагүй		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Зарцуулсан хөрөнгийг үлдэгдэлтэй тайлагнасан.	1	3,061.4			1	3,061.4	1	3,061.4				
Мөнгөн гүйлгээний тайлангийн биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардлын дүнг орхигдуулсан.	1	20,000.0	1	20,000.0			1	20,000.0				
Хөрөнгийн үлдэх өртгийг хасах дүнтэй тайлагнасан.	1	1,254.7			1	1,254.7	1	1,254.7				
Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн багаж, техник хэрэгслийн зардлын дүнг буруу илэрхийлсэн.	1	12,520.3			1	12,520.3	1	12,520.3				
Санхүүгийн байдлын тайлангийн дахин хөрөнгийн үнэлгээний дүнг дутуу илэрхийлсэн.	1	3.0			1	3.0	1	3.0				
Санхүүгийн үр дүнгийн тайланд эхний үлдэгдлийг аудит хийсэн тайлангаас зөрүүтэй тайлагнасан.	1	16,358.1			1	16,358.1	1	16,358.1				
Өмчийн өөрчлөлтийн тайланд өмнөх үеийн үр дүнг дутуу илэрхийлсэн.	1	1,844,493.9			1	1,844,493.9	1	1,844,493.9				
Дүн	7	1,897,691.4	1	20,000.0	6	1,877,691.4	7	1,897,691.4				

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
Эд хөрөнгийн тооллогыг холбогдох хууль, журмын дагуу зохион байгуулаагүй.	1	111,619.4			1	111,619.4						
Санхүүгийн тайланд бүртгэлтэй 2 барилгыг зориулалтын дагуу ашигладаггүй.	1	-			1	-						
Бүртгэлтэй тээврийн хэрэгслийг Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн дагуу НТЗАБ-д хүлээлгэн өгсөн гэх боловч нотлох бичиг баримт байхгүй.	1	20,000.0					1	20,000.0				
Бараа материалын тоо хэмжээг алдаатай бөөн дүнгээр бүртгэсэн.	1	57,058.2					1	57,058.2				
Илүү цагийн нэмэгдэл хөлс олгохдоо "Нэмэгдэл хөлс тооцож олгох хуудас"-ыг хөтлөөгүй, анхан шатны бүрдэл дутуу баримтаар гүйлгээ хийж бүртгэсэн.	1	24,132.3					1	24,132.3				
Аяллын компанитай "Аяллын гэрээ" байгуулж, хэлтсийн 19 албан хаагчийг аялуулсан.	1	9,000.0	1	9,000.0								
Төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан.	1	8,337.0					1	8,337.0				
Бүрдэл дутуу анхан шатны баримтаар гүйлгээ хийж данс бүртгэлд тусгасан.	1	76,827.5			1	76,827.5						
Бараа материал хүлээн авсан баримт байхгүйгээр төлбөрийг 100 хувь шилжүүлсэн. Тус барааг бараа материалын дансаар дамжуулалгүй шууд зардлаар бүртгэсэн.	1	16,500.0			1	16,500.0						
Дүн	**9**	**323,474.4**	**1**	**9,000.0**	**4**	**204,946.9**	**4**	**109,527.5**				

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 1,376,444.4 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс 1,236,425.1 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага, 140,019.3 мянган төгрөгийн 3 зөвлөмж өгсөн.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

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	140,019.3					1	140,019.3
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	-
Шилэн дансны цахим хуудсанд 5 сая төгрөгөөс дээш орлогын 1,205,680.1 мянган төгрөгийн 42 гүйлгээг, 5 сая төгрөгөөс дээш зарлагын 30,745.0 мянган төгрөгийн 2 гүйлгээг тус тус мэдээлээгүй, 58 шийдвэрийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна.	1	1,236,425.1			1	1,236,425.1		
Дүн	**4**	**1,376,444.4**	**0**	**-**	**1**	**1,236,425.1**	**3**	**140,019.3**

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

№	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
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1				1		
	НИЙТ	**1**	**1**				**1**		