НИЙСЛЭЛ ДЭХ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: НТАГ-2025/539/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 № 01/183

танай ____________-ны № ____________-т

НИЙСЛЭЛИЙН ЧИНГЭЛТЭЙ ДҮҮРГИЙН ХҮҮХЭД, ГЭР БҮЛИЙН ХӨГЖИЛ, ХАМГААЛЛЫН ХЭЛТСИЙН ДАРГА Х.АЗБАЯР 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 Чингэлтэй 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 Чингэлтэй 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 367,661.6 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 3 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр төсвийн төслийг боловсруулахдаа тухайн орон нутгийн хэрэгцээ шаардлагыг судалж, нөхцөл байдал, эрсдэлийг үнэлээгүй, шалгуур үзүүлэлт тодорхойлоогүй байна.

Аудитын гол асуудал

Хүүхдийн эсрэг хүчирхийлэл буурахгүй өссөн хандлагатай байгаа тул хүчирхийлэл гарахаас урьдчилан сэргийлэх, эрт илрүүлэг чиглэлд үйл

02023581

ажиллагаагаа эрчимжүүлж, хүүхэд хамгааллын хариу үйлчилгээний үр дүнг нэмэгдүүлэхийн тулд хүүхэд хамгааллын төсвийг нэмэгдүүлсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 3 зорилтын хүрээнд 33 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснийг 94.0 хувийн хэрэгжилттэй 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**	**42,801,986.44**	**58,365,589.44**
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	42,801,986.44	58,365,589.44
354	**Хангамжийн материал**	42,801,986.44	58,365,589.44
35410	Бичиг хэргийн материал	377,000.00	10,588,750.00
35420	Аж ахуйн материал	14,293,747.00	12,911,350.00
35470	Бусад хангамжийн материал	28,131,239.44	34,865,489.44
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**988,830,269.31**	**1,148,346,654.61**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	988,830,269.31	1,148,346,654.61
392	**Биет хөрөнгө**	988,830,269.31	980,415,654.61
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,049,334,450.00	1,049,334,450.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(125,151,248.95)	(168,191,293.63)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	11,200,000.00	11,200,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(7,186,666.41)	(8,306,666.37)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	117,792,710.81	168,506,710.81
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(78,936,618.38)	(90,675,516.91)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	45,814,142.00	47,089,142.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(24,036,499.76)	(28,541,171.29)
393	**Биет бус хөрөнгө**	-	167,931,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	1,819,000.00	169,750,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,819,000.00)	(1,819,000.00)
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,031,632,255.75**	**1,206,712,244.05**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**10,380,000.00**	**29,129,147.96**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	10,380,000.00	29,129,147.96
413	**Өглөг**	10,380,000.00	29,129,147.96
4136	**Бусад өглөг**	10,380,000.00	29,129,147.96
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	10,380,000.00	29,129,147.96
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,021,252,255.75**	**1,177,583,096.09**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	1,021,252,255.75	1,177,583,096.09
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	1,021,252,255.75	1,177,583,096.09
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,021,252,255.75	1,021,252,255.75
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	156,330,840.34
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,031,632,255.75**	**1,206,712,244.05**

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)**	**1,021,082,000.00**	**1,619,670,992.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**544,667,600.00**	**1,480,031,200.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	00.00	194,906,000.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	00.00	194,906,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	00.00	194,906,000.00
122	**Тусламжийн орлого**	544,667,600.00	1,285,125,200.00
123003	Улсын төсвөөс санжүүжих	544,667,600.00	1,285,125,200.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**476,414,400.00**	**139,639,792.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	476,414,400.00	139,639,792.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	476,414,400.00	139,639,792.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,058,331,587.03**	**1,463,340,151.66**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,058,331,587.03**	**1,463,340,151.66**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,049,049,735.17	1,443,019,301.63
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	428,245,995.91	710,039,846.60
210101	Үндсэн цалин	268,906,824.56	337,990,097.99
210102	Нэмэгдэл	64,811,855.20	159,784,792.19
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	69,863,989.85	154,973,356.42
210104	Урамшуулал	24,663,326.30	57,291,600.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	53,678,000.00	74,487,900.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	37,297,922.00	47,697,500.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,294,200.00	6,809,100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,435,400.00	3,404,600.00
210204	Ажилгүйдлийндаатгал	858,800.00	3,404,600.00
210205	Эрүүлмэндийндаатгал	7,791,678.00	13,172,100.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	38,055,120.81	36,148,213.33
210301	Гэрэл, цахилгаан	36,762,120.81	35,024,596.52
210303	Цэвэр, бохир ус	1,293,000.00	1,123,616.81
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	9,903,366.42	10,443,861.00
210401	Бичиг хэрэг	00.00	34,890.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,172,100.00	5,956,700.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,727,636.42	4,326,271.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,630.00	00.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	00.00	126,000.00
2105	**Нормативт зардал**	754,000.00	00.00
210502	Хоол, хүнс	754,000.00	00.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	14,205,000.00	20,000,000.00
210604	Урсгал засвар	14,205,000.00	20,000,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	254,087,585.00	374,320,959.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил	253,128,845.00	373,183,479.00

	үйлчилгээний төлбөр хураамж		
210803	Даатгалын үйлчилгээ	746,740.00	659,480.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	212,000.00	478,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	250,120,667.03	217,578,521.70
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	160,527,592.00	157,174,907.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	30,300,000.00	00.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	59,293,075.03	60,403,614.70
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	9,281,851.86	20,320,850.03
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	911,600.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	911,600.00	00.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	8,370,251.86	20,320,850.03
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	8,370,251.86	20,320,850.03
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**-37,249,587.03**	**156,330,840.34**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**-37,249,587.03**	**156,330,840.34**

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)**	**1,021,082,000.00**	**1,424,764,992.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**544,667,600.00**	**1,285,125,200.00**
122	**Тусламжийн орлого**	544,667,600.00	1,285,125,200.00
123003	Улсын төсвөөс санхүүжих	544,667,600.00	1,285,125,200.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**476,414,400.00**	**139,639,792.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	476,414,400.00	139,639,792.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	476,414,400.00	139,639,792.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**968,957,562.00**	**1,399,750,992.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**968,957,562.00**	**1,399,750,992.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**959,675,710.14**	**1,379,430,141.97**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	428,245,995.91	680,910,698.64
210101	Үндсэн цалин	268,906,824.56	308,860,950.03
210102	Нэмэгдэл	64,811,855.20	159,784,792.19
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	69,863,989.85	154,973,356.42
210104	Урамшуулал	24,663,326.30	57,291,600.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	53,678,000.00	74,487,900.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	36,501,100.00	47,697,500.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,294,200.00	6,809,100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,435,400.00	3,404,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	858,800.00	3,404,600.00
210205	Эрүүлмэндийндаатгал	8,588,50.00	13,172,100.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	38,055,120.81	36,148,213.33

210301	Гэрэл, цахилгаан	36,762,120.81	35,024,596.52
210303	Цэвэр, бохирус	1,293,000.00	1,123,616.81
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	56,095,996.42	19,526,761.00
210401	Бичиг хэрэг	10,448,350.00	3,917,890.00
210402	Тээвэр, шатахуун	7,272,100.00	5,956,700.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,027,636.42	4,326,271.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	34,347,910.00	5,325,900.00
2105	**Нормативт зардал**	74,619,562.00	-
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,120,562.00	-
210502	Хоол, хүнс	72,499,000.00	-
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	17,969,650.00	23,923,000.00
210604	Урсгал засвар	17,969,650.00	23,923,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	258,451,385.00	544,433,569.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	257,492,645.00	543,216,089.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	746,740.00	659,480.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	212,000.00	558,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	32,560,000.00	-
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,360,000.00	-
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	31,200,000.00	-
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**9,281,851.86**	**20,320,850.03**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	911,600.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	911,600.00	-
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	8,370,251.86	20,320,850.03
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	8,370,251.86	20,320,850.03
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**52,124,438.00**	**25,014,000.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**52,124,438.00**	**25,014,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**52,124,438.00**	**25,014,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	52,124,438.00	25,014,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	52,124,438.00	25,014,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(52,124,438.00)**	**(25,014,000.00)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	**-**	**-**
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	**-**	**-**
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	**-**	**-**

2.4Аудит 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	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	00.00	00.00	1,058,501,842.78	1,058,501,842.78
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	(37,249,587.03)	(37,249,587.03)
C08	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**00.00**	**00.00**	**1,021,252,255.75**	**1,021,252,255.75**
D01	**2024 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл**	**00.00**	**00.00**	**1,021,252,255.75**	**1,021,252,255.75**
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	-	-
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**00.00**	**00.00**	**1,021,252,255.75**	**1,021,252,255.75**
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	156,330,840.34	156,330,840.34
D09	**2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**00.00**	**00.00**	**1,177,583,096.09**	**1,177,583,096.09**

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	1,285,125,200.00	1,264,804,349.97	20,320,850.03	98.4
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,285,125,200.00	1,264,804,349.97	20,320,850.03	98.4
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,284,230,900.00	1,264,804,349.97	19,426,550.03	98.5
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	680,910,700.00	680,910,698.64	1.36	100.0
Үндсэн цалин	362,468,500.00	308,860,950.03	53,607,549.97	85.2
Нэмэгдэл	187,080,600.00	159,784,792.19	27,295,807.81	85.4
Унаа хоолны хөнгөлөлт	77,691,600.00	154,973,356.42	(77,281,756.42)	199.5
Урамшуулал	53,670,000.00	57,291,600.00	(3,621,600.00)	106.7
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	74,487,900.00	74,487,900.00	-	100.0
Тэтгэврийн даатгал	47,697,500.00	47,697,500.00	-	100.0
Тэтгэмжийн даатгал	6,809,100.00	6,809,100.00	-	100.0
ҮОМШӨ-ний даатгал	3,404,600.00	3,404,600.00	-	100.0
Ажилгүйдлийн даатгал	3,404,600.00	3,404,600.00	-	100.0
Эрүүл мэндийн даатгал	13,172,100.00	13,172,100.00	-	100.0
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	52,839,600.00	36,148,213.33	16,691,386.67	68.4
Гэрэл, цахилгаан	51,522,100.00	35,024,596.52	16,497,503.48	68.0
Цэвэр, бохир ус	1,317,500.00	1,123,616.81	193,883.19	85.3
Хангамж, бараа материалын зардал	16,716,900.00	15,822,561.00	894,339.00	94.7
Бичиг хэрэг	3,943,000.00	3,917,890.00	25,110.00	99.4
Тээвэр, шатахуун	5,956,700.00	5,956,700.00	-	100.0
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,578,400.00	4,326,271.00	252,129.00	94.5
Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	459,200.00	-	459,200.00	-
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,779,600.00	1,621,700.00	157,900.00	91.1
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	24,029,400.00	23,832,000.00	197,400.00	99.2
Багаж, техник, хэрэгсэл	20,000,000.00	19,909,000.00	91,000.00	99.5
Урсгал засвар	4,029,400.00	3,923,000.00	106,400.00	97.4
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	435,246,400.00	433,602,977.00	1,643,423.00	99.6
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	433,578,200.00	432,385,497.00	1,192,703.00	99.7
Даатгалын үйлчилгээ	732,800.00	659,480.00	73,320.00	90.0
Тээврийн хэрэгслийн татвар	75,000.00	-	75,000.00	-
Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	127,900.00	-	127,900.00	-
Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	631,800.00	558,000.00	73,800.00	88.3
Газрын төлбөр	100,700.00	-	100,700.00	-

УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	894,300.00	-	894,300.00	-
Бусад урсгал шилжүүлэг	894,300.00	-	894,300.00	-
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	894,300.00	-	894,300.00	-
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,285,125,200.00	1,285,125,200.00	-	100.0
УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,285,125,200.00	1,285,125,200.00	-	100.0
Улсын төсвөөс санхүүжих	1,285,125,200.00	1,285,125,200.00	-	100.0
АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	16.00	16.00	-	100.0
Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.0
Гүйцэтгэх ажилтан	15.00	15.00	-	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**	**139,639,792.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**139,639,792.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	139,639,792.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	3,704,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,704,200.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	25,105,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,830,000.00
210602	Тавилга	1,275,000.00
210604	Урсгал засвар	20,000,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	110,830,592.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	110,830,592.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	139,639,792.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	139,639,792.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	139,639,792.00

Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналтай холбоотой нийт 236,057.1мянган төгрөгийн алдаа илэрснийг аудитын явцад санхүүгийн тайланд залруулга хийлгэж, нийт 367,661.6 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс,360,225.0 мянган төгрөгийн 3 албан шаардлага хүргүүлж, 7,436.6 мянган төгрөгийн 2 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				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Худалдан авсан биет ба биет бус хөрөнгийг Мөнгөн гүйлгээний тайлангийн хөрөнгийн зардалд тайлагнаагүй.	1	25,014.0	1	25,014.0			1	25,014.0				
Үндсэн хөрөнгийн үлдэх өртгийг (-) дүнтэй тайлагнасан байна.	1	16,137.1			1	16,137.1	1	16,137.1				
Таблетыг орлогод авалгүй, дүүргийн ЗДТГ-ын хороодын нийгмийн ажилтнууд /үндсэн ажилтан биш/-д шилжүүлсэн байна.	1	26,975.0			1	26,975.0	1	26,975.0				
Байгууллагын эзэмшилд байсан газраа бүртгэлд тусгахдаа дансны бичилтийг буруу бүртгэсэн.	1	167,931.0			1	167,931.0	1	167,931.0				
Дүн	4	236,057.1			3	211,043.1	4	236,057.1				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

<table>
<tr><th rowspan="3">Зөрчлийн товч утга</th><th rowspan="2" colspan="2">Нийт зөрчил</th><th colspan="10">Үүнээс</th></tr>
<tr><th colspan="2">Төлбөрийн акт</th><th colspan="2">Албан шаардлага</th><th colspan="2">Зөвлөмж</th><th colspan="2">Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага</th><th colspan="2">Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал</th></tr>
<tr><th>Тоо</th><th>Дүн</th><th>То о</th><th>Дүн</th><th>То о</th><th>Дүн</th><th>Тоо</th><th>Дүн</th><th>Тоо</th><th>Албан тушаалтны тоо</th><th>Тоо</th><th>Дүн</th></tr>
<tr><td>Өглөгийн үлдэгдэлтэй гарч, үлдэгдлийг тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй.</td><td>1</td><td>29,129.1</td><td></td><td></td><td>1</td><td>29,129.1</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>Цалингийн зардлаас нэг удаагийн тэтгэмж, урамшууллыг олгосон, төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан байна.</td><td>1</td><td>6,387.6</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>1</td><td>6,387.6</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>Ашиглахгүй байгаа 3 нэр төрлийн биет бус хөрөнгө (үнэлгээний програм, болор дуран, веб сайт) санхүүгийн тайланд бүртгэлтэй байна.</td><td>1</td><td>1,049.0</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>1</td><td>1,049.0</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>Тооллогын комисс эд хөрөнгийн тооллогыг зохион байгуулахдаа 295,575.1 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө, 15,620.8 мянган төгрөгийн бараа материалыг орхигдуулж тоолсон байна.</td><td>1</td><td>311,195.9</td><td></td><td></td><td>1</td><td>311,195.9</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>"Цахим орчин дахь хүүхдийн аюулгүй байдлын талаарх суурь судалгаа" боловсруулахад гэрээгээр гүйцэтгүүлэх ажлын даалгавар хангалтгүй, "Хамтран ажиллах гэрээ"-ний дагуу 70, 30 хувиар төлбөрийг шилжүүлэх заалтыг зөрчиж, 100 хувь төлбөрийг шилжүүлсэн.</td><td>1</td><td>19,900.0</td><td></td><td></td><td>1</td><td>19,900.0</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>Дүн</td><td>5</td><td>367,661.6</td><td>0</td><td>-</td><td>3</td><td>360,225.0</td><td>2</td><td>7,436.6</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>

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 120,508.4 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс 17,000.0 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага, 197,.4 мянган төгрөгийн 4 зөвлөмж өгсөн.

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 шууд захирагч нь тайлант жилийн бараа, ажил үйлчилгээ худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө, тайланг боловсруулаагүй, мэдээлээгүй байна.	1	-					1	-
Төсвийн хөрөнгөөр бараа худалдан авахдаа цахим дэлгүүрээс худалдан аваагүй байна.	1	197,428.50					1	197,428.50
"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 4 шийдвэрийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна.	1	-					1	-
Дүн	**4**	**197,428.5**	**0**	**-**	**0**	**-**	**4**	**197,428.5**

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**		