НИЙСЛЭЛ ДЭХ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Нийслэлийн хүүхдийн сэргээн засах Эрүүл үрс төвийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: НТАГ-2025/531/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 Гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Баталгаат тооцоолол аудит ХХК-ийн захирал: М.Буянбулган Утас: 77153069 Цахим хаяг: buyanbulgan@batalgaattaudit.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.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 № 01/146

танай ______________-ны № ______________-т

НИЙСЛЭЛИЙН ХҮҮХДИЙН
СЭРГЭЭН ЗАСАХ ЭРҮҮЛ ҮРС
ТӨВИЙН ДАРГА
Ш.САРУУЛТУЯА 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 хүүхдийн сэргээн засах Эрүүл үрс төвийн 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.

Хязгаарлалттай санал дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, шалгагдагч байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Төсвийн шууд захирагчийн 2024 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар нийт 70,409.0 мянган төгрөгийн залруулаагүй алдаа, зөрчил илэрсэн нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс хэтэрсэн бөгөөд УСНББОУС болон холбогдох хууль, журамд нийцээгүй, санхүүгийн тайлагналын ”Эрх ба үүрэг, “Нийцсэн бөгөөд зохистой байх”, батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

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

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

Аудитын гол асуудал

Аудитын гол асуудал гэдэг нь тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн чухал нөлөөтэй хэмээн мэргэжлийн шүүн тунгаалтаар бидний авч үзсэн

C:\Users\zendmene.d\Desktop\2025\Word\Yvsan bichig\2025.02.25 Errul urs.docx

02023553

асуудал байна. Гол асуудлыг санхүүгийн тайлангийн аудитын хүрээнд бүхэлд нь харгалзаж, аудитын санал дүгнэлтээ илэрхийлэхэд авч үзсэн бөгөөд энэхүү гол асуудлын талаар бид тусад нь дүгнэлт гаргахгүй

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 10 зорилгын хүрээнд 76 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснийг 98.0 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй ба үүнд ямар нэг төрлийн баталгаажуулах дүгнэлт гаргаагүй болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлллээс 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\Yvsan bichig\2025.02.25.Errul.urs.docx

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

ДАНС	Үзүүлэлт	ҮЛДЭГДЭЛ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	193,519,711.70	165,697,618.81
31	МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ	-	(0.00)
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	-	(0.00)
3121	Төгрөг	-	(0.00)
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	(0.00)
33	АВЛАГА	5,399,500.00	-
33300	Татаас санхүүжилтийн авлага	5,399,500.00	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	188,120,211.70	165,697,618.81
351	Түүхий эд материал	64,622,684.92	72,619,549.80
35130	Эм боох материал	64,622,684.92	72,619,549.80
354	Хангамжийн материал	123,497,526.78	93,078,069.01
35410	Бичиг хэргийн материал	161,550.00	221,640.00
35420	Аж ахуйн материал	2,173,400.00	785,740.00
35460	Хүнсний материал	13,879,890.00	8,737,158.00
35470	Бусад хангамжийн материал	107,282,686.78	83,333,531.01
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,573,864,184.36	1,511,628,874.39
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,573,864,184.36	1,511,628,874.39
392	Биет хөрөнгө	1,523,143,351.14	1,461,595,541.21
39201	Барилга, байгууламж	1,291,762,855.26	1,246,933,800.90
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(144,110,738.13)	(122,685,563.97)
39203	Авто тээврийн хэрэгсэл	18,112,500.00	18,112,500.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,509,375.00)	(4,528,125.00)
39205	Машин, тоног төхөөрөмж	422,269,583.85	417,005,733.85
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(73,618,288.11)	(104,431,691.19)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	69,740,145.00	67,964,871.50
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(59,503,331.73)	(56,775,984.88)
393	Биет бус хөрөнгө	50,720,833.22	50,033,333.18
39301	Програм хангамж	5,730,000.00	5,730,000.00
39302	Хасагдуулга	(2,576,666.78)	(3,264,166.82)

39303	Бусад биет бус хөрөнгө	47,567,500.00	47,567,500.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,767,383,896.06	1,677,326,493.20
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН	-	1,032,212.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	1,032,212.00
413	Өглөг	-	1,032,212.00
41310	Ажиллагчидтай холбогдсон өглөг	-	1,032,212.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	1,767,383,896.06	1,676,294,281.20
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,767,383,896.06	1,717,964,854.10
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /ЗГСан/ орон нутгийн сан	172,098,362.35	172,098,362.35
51103	-Хувьцаат	172,098,362.35	172,098,362.35
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,494,461,149.79	1,504,195,918.85
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,193,562,611.32	1,553,614,960.81
51220	Тайлант үеийн үр дүн	300,898,538.47	(91,089,614.86)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	100,824,383.92	41,670,572.90
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	1,767,383,896.06	1,677,326,493.20

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,207,036,965.47	1,322,414,443.74
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	319,522,365.47	29,040,543.74
120	Нийтлэг татварын бус орлого	319,522,365.47	29,040,543.74
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	319,522,365.47	29,040,543.74
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	319,522,365.47	29,040,543.74
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	887,514,600.00	1,293,373,900.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	882,115,100.00	1,293,373,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	882,115,100.00	1,293,373,900.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	5,399,500.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захи	5,399,500.00	-
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	1,088,905,622.39	1,413,504,048.60
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,088,905,622.39	1,413,504,048.60
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,080,498,761.13	1,357,120,875.88
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	643,620,344.48	969,292,412.00
210101	Цалин	397,674,702.84	521,896,725.78
210102	Нэмэгдэл цалин	118,267,967.95	270,780,817.60
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	33,535,000.00	61,504,706.00
210104	Урамшуулал	94,142,673.69	115,110,162.62
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	87,151,486.22	120,953,000.00
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	60,198,477.44	82,973,425.00
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	7,016,670.30	8,693,975.00
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	5,285,354.68	4,880,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	1,311,374.06	4,880,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	13,339,609.74	19,523,900.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	31,443,394.78	22,296,879.20
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	9,899,522.24	9,533,271.41
210302	Түлш, халаалтын зардал	14,752,336.98	7,202,620.16
210303	Цэвэр, бохир усны зардал	6,791,535.56	5,560,987.63
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	38,517,782.56	55,548,184.71
210401	Бичиг хэргийн материал	6,053,550.00	3,700,110.00
210402	Тээвэр, шатахууны зардал	580,000.00	-

210403	Шуудан холбоо интернетийн төлбөр	3,445,200.00	3,355,916.08
210405	Хог хаягдал устгах, цэвэрлэх	1,730,500.00	2,826,100.00
210406	Бага үнэ түргэн элэгдэл зүйлс	26,708,532.56	45,666,058.63
2105	Нормативт зардал	186,851,524.00	85,240,788.00
210501	Эм	33,146,252.00	31,051,986.00
210502	Хоол	153,705,272.00	54,188,802.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	12,440,312.77	16,019,654.13
210601	Багаж хэрэгсэл	850,341.81	2,066,858.37
210602	Тавилга	86,770.96	22,395.76
210604	Урсгал засвар	11,503,200.00	13,930,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,522,200.00	9,720,636.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,022,200.00	7,220,636.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	1,500,000.00	2,500,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	72,951,716.32	78,049,321.84
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,693,800.00	1,706,600.00
210902	Хичээл сургалт, үйлдвэрлэлийн дадлагын зардал	852,000.00	1,209,026.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	69,405,916.32	75,133,695.84
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	8,406,861.26	56,383,172.72
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	31,923,999.11
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	23,182,299.11
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	-	8,741,700.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	8,406,861.26	24,459,173.61
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	8,406,861.26	24,459,173.61
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)	118,131,343.08	(91,089,604.86)
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	-	10.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	10.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (VI=IV-V)	-	(10.00)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (VII=III+VI)	118,131,343.08	(91,089,614.86)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

ДАНС	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**889,392,100.00**	**1,293,373,900.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**889,392,100.00**	**1,293,373,900.00**
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	882,115,100.00	1,293,373,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	882,115,100.00	1,293,373,900.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	7,277,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захи	7,277,000.00	-
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)**	**889,392,100.00**	**1,281,216,000.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**889,392,100.00**	**1,281,216,000.00**
210	БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	875,585,738.74	1,230,232,327.28
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	642,056,213.52	968,260,200.00
210101	Үндсэн цалин	387,194,851.88	520,864,513.78
210102	Нэмэгдэл	127,183,687.95	270,780,817.60
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	33,535,000.00	61,504,706.00
210104	Үр дүнгийн урамшуулал	94,142,673.69	115,110,162.62
2102	Ажил олгочоос нийгтийн даатгалд төлөх шимтгэл	89,586,800.44	120,953,000.00
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	61,071,700.44	81,905,600.00
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	7,128,900.00	9,761,800.00
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	5,703,000.00	4,880,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	1,425,700.00	4,880,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	14,257,500.00	19,523,900.00
2103	Байр ашиглалтай холбоотой тогтмол зардал	31,443,394.78	22,296,879.20
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	9,899,522.24	9,533,271.41
210302	Түлш, халаалтын зардал	13,730,540.78	7,202,620.16
210303	Цэвэр, бохир усны зардал	7,813,331.76	5,560,987.63
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	20,594,260.00	14,642,116.08
210401	Бичиг хэрэг	3,833,000.00	3,760,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	580,000.00	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,445,200.00	3,355,916.08
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,730,500.00	2,826,100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	11,005,560.00	4,699,900.00
2105	Нормативт зардал	57,037,820.00	65,726,470.00
210501	Эм бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	13,945,400.00	13,680,400.00
210502	Хоол, хүнс	43,092,420.00	49,046,070.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	3,000,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	18,257,800.00	19,714,300.00
210601	Багаж техник хэрэгсэл	8,399,100.00	1,599,900.00
210604	Урсгал засвар	9,858,700.00	18,114,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	7,522,200.00	9,720,636.00

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,022,200.00	7,220,636.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,500,000.00	2,500,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,087,250.00	8,918,726.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,854,250.00	7,728,400.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлаг хийх	1,233,000.00	1,190,326.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	13,806,361.26	50,983,672.72
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	26,524,499.11
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	23,182,299.11
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	-	3,342,200.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	13,806,361.26	24,459,173.61
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	13,806,361.26	24,459,173.61
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)**	**-**	**12,157,900.00**
4	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**-**	
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**		**12,157,900.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**		**12,157,900.00**
2200	Дотоод эх үүсвэрээр		12,157,900.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал		12,157,900.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)**		**(12,157,900.00)**
7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**-**	**-**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**		
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

КОД	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2023 оны 1-р сарын 1-ээрх үлдэгдэл**	**172,098,362.35**	**100,824,383.92**	**1,193,562,611.32**	**1,466,485,357.59**
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	172,098,362.35	100,824,383.92	1,193,562,611.32	1,466,485,357.59
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	-	-	181,760,878.65	181,760,878.65
C08	**2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл**	**172,098,362.35**	**100,824,383.92**	**1,494,461,149.79**	**1,767,383,896.06**
D01	**2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл**	**172,098,362.35**	**100,824,383.92**	**1,494,461,149.79**	**1,767,383,896.06**
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	59,153,811.02	59,153,811.02
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	172,098,362.35	100,824,383.92	1,553,614,960.81	1,826,537,707.08
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	(59,153,811.02)	-	(59,153,811.02)
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз гарз	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	-	-	(91,089,614.86)	(91,089,614.86)
D09	**2024 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл**	**172,098,362.35**	**41,670,572.90**	**1,462,525,345.95**	**1,676,294,281.20**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-	-
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,293,373,900.00	1,268,914,726.39	24,459,173.61	98.1
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,293,373,900.00	1,268,914,726.39	24,459,173.61	98.1
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	1,248,821,700.00	1,242,390,227.28	6,431,472.72	99.5
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**968,260,200.00**	**968,260,200.00**	0.00	**100.0**
210101	Үндсэн цалин	569,002,300.00	520,864,513.78	48,137,786.22	91.5
210102	Нэмэгдэл	221,844,600.00	270,780,817.60	-48,936,217.60	122.1
210103	Унаа, болон бусад нөхөн олговор	102,082,900.00	61,504,706.00	40,578,194.00	60.3
210104	Урамшуулал	75,330,400.00	115,110,162.62	-39,779,762.62	152.8
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**120,953,000.00**	**120,953,000.00**	0.00	**100.0**
210201	Тэтгэврийн даатгал	81,905,600.00	81,905,600.00	0.00	100.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,761,800.00	9,761,800.00	0.00	100.0
210203	ҮОМШӨ ний даатгал	4,880,800.00	4,880,800.00	0.00	100.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,880,900.00	4,880,900.00	0.00	100.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	19,523,900.00	19,523,900.00	0.00	100.0
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**37,497,900.00**	**22,296,879.20**	15,201,020.80	**59.5**
210301	Гэрэл цахилгаан	13,103,400.00	9,533,271.41	3,570,128.59	72.7
210302	Түлш, халаалт	13,208,300.00	7,202,620.16	6,005,679.84	54.5
210303	Цэвэр, бохир ус	11,186,200.00	5,560,987.63	5,625,212.37	49.7
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**13,672,300.00**	**14,642,116.08**	-969,816.08	**1071**
210401	Бичиг хэрэг	3,760,200.00	3,760,200.00	0.00	100.0
210403	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	3,386,100.00	3,355,916.08	30,183.92	99.1
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,826,100.00	2,826,100.00	-1,000,000.00	154.7
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс	4,699,900.00	4,699,900.00	0.00	100.0
2105	**Нормативт зардал**	**64,730,400.00**	**65,726,470.00**	-996,070.00	**101.5**
210501	Эм бэлдмэл, эмнэлэгийн хэрэгсэл	13,680,400.00	13,680,400.00	0.00	100.0
210502	Хоол, хүнс	49,050,000.00	49,046,070.00	3,930.00	99.9
210503	Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	2,000,000.00	3,000,000.00	-1,000,000.00	150.0
2106	**Эд хогшил худалдан авах**	**25,384,600.00**	**31,872,200.00**	-6,487,600.00	**125.5**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	9,270,200.00	13,757,800.00	-4,487,600.00	148.4
210604	Урсгал засвар	16,114,400.00	18,114,400.00	-2,000,000.00	112.4
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр**	**9,404,000.00**	**9,720,636.00**	-316,636.00	**103.3**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	7,221,100.00	7,220,636.00	464.00	99.9
210802	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	2,182,900.00	2,500,000.00	-317,100.00	114.5
2201	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**8,919,300.00**	**8,918,726.00**	574.00	**99.9**

210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,709,700.00	7,728,400.00	-18,700.00	100.2
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,209,600.00	1,190,326.00	19,274.00	98.4
	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	**44,552,200.00**	**26,524,499.11**	18,027,700.89	**59:5**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**44,552,200.00**	**26,524,499.11**	18,027,700.89	**59:5**
213207	Тэтгэвэрт гарахад нь олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	41,187,400.00	23,182,299.11	18,005,100.89	56.3
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	3,364,800.00	3,342,200.00	22,600.00	99.3
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,293,373,900.00	1,268,914,726.39	24,459,173.61	98.1
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,293,373,900.00	1,293,373,900.00	0.00	0.0
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,293,373,900.00	1,268,914,726.39	24,459,173.61	98.1
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	0.00	0.00	0.0
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	0.00	0.00	0.0
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	0.00	0.00	0.00	0.0
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00	0.00	0.0
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	0.00	0.0
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	49.00	29.00	20.00	93.0
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	0.00	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	27.00	18.00	9.00	83.3
620003	Үйлчлэх ажилтан	21.00	10.00	11.00	100.0
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	43.00	29.00	20.00	93.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

ДАНС	Үзүүлэлт	Төсөв	Гүйцэтгэл	зөрүү
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-
	ХӨТӨЛБӨР 71801	-	-	-
	АРГА ХЭМЖЭЭ 80101	-	-	-
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	5,399,500.00	5,399,500.00	-
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	5,399,500.00	5,399,500.00	-
	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	5,399,500.00	5,399,500.00	-
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	5,399,500.00	5,399,500.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	5,399,500.00	5,399,500.00	-
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	5,399,500.00	5,399,500.00	-
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	5,399,500.00	5,399,500.00	-
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	5,399,500.00	5,399,500.00	-
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-	-
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-	-
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-	-
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	43.00	40.00	3.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	18.00	15.00	3.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	24.00	24.00	-
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО /жилийн дунджаар/	-	-	-
64	ЭМЧЛҮҮЛЭГСЭДИЙН ТОО	-	-	-
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	43.00	40.00	3.00
650004	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч /ТҮБД/	20.00	18.00	2.00
650007	Мэргэжлийн боловсролын төрийн үйлчилгээний албан хаагч /ТҮМБ/	1.00	1.00	-
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч /ТҮЭМ/	3.00	2.00	1.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч /ТҮ/	19.00	19.00	-

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналтай холбоотой 12,157.9 мянган төгрөгийн алдаа[1] илэрснийг санхүүгийн тайланд залруулга хийлгэн баталгаажуулж, 70,409.1 мянган төгрөгийн зөрчил[2] илэрснээс 2,354.5 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 төлбөрийн акт тогтоож, 68,054.6 мянган төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага хүргүүлж, нягтлан бодох бүртгэлтэй холбоотой 2 зөвлөмж өгсөн.

4. 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
Төсвийн хөрөнгөөр худалдан авсан үндсэн хөрөнгийг хөрөнгө оруулалтын мөнгөн гүйлгээний хөрөнгийн зардалд тайлагнаагүй.	1	12,157.9			1	12,157.9	1	12,157.9				
Дүн	1	12,157.9			1	12,157.9	1	12,157.9				

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
Ажилчдын үндсэн цалинг Монгол Улсын Засгийн газрын тогтоосон хэмжээнээс үндэслэлгүйгээр өндрөөр тогтоосон.	1	68,054.6			1	68,054.6		
Цалингаас нийгмийн даатгалын шимтгэл, татварыг суутган тооцоогүй.	**1**	1,248.8	1	1,248.8				
Ажилтанд цалинг зөрүүтэй тооцоолж илүү олгосон	1	1,105.7	1	1,105.7				
Хөрөнгийн кодлолт хангалтгүй,хөдөлгөөнт хөрөнгийг ажлын байранд байлгах, түүнд тавих хяналт сул	1						1	
Агуулах дахь барааны анхан шатны бүртгэл хөтлөлт, хэвийн хорогдолд тавих хяналт хангалтгүй.	1						1	
Дүн	**5**	70,409.1	2	2,354.5	1		2	

[1] Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

[2] Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулсан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

Аудитаар нийцлийн аудиттай холбоотой 280,358.2 мянган төгрөгийн зөрчил илэрч, зөрчлийг зогсоож, давтан гаргахгүй байх 1 албан шаардлага хүргүүлж, 1 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
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Шилэн дансны цахим хуудсанд 6 мэдээллийг хугацаа хоцроон, 38 мэдээллийг орхигдуулсан.	1	127,961.8			1	127,961.8		
Бусад хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Бараа материалыг худалдан авахдаа цахим дэлгүүрээс аваагүй.	1	152,396.4					1	152,396.4
Дүн	2	280,358.2			1	127,961.8	1	152,396.4

5. 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
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**		