



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хүүхдийн төв номын сангийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: СНАГ-2025/272/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Улаанбаатар хот

2025 он

Санхүү-Нийцлийн аудитын газрын захирал,
тэргүүлэх аудитор: Ц.Наранчимэг
Утас: 261663 Цахим хаяг: naranchimegts@audit.gov.mn
Аудитын менежер С.Нацагдорж
Утас: 261628 Цахим хаяг: natsagdorjs@audit.gov.mn
Аудитор Б.Батхишиг
Утас: 261740 Цахим хаяг: batkishigb@audit.gov.mn
“Дундманхайдай Аудит” ХХК-ийн захирал: Ж.Бямбажав Утас:
88054499
Цахим хаяг: byambaahunnu@yahoo.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

Засгийн газрын IV байр, Бага тойруу 3,
Чингэлтэй дүүрэг, Улаанбаатар хот, 15160
Утас: 26 04 37, Факс: (976-51) 26 42 30,
Цахим шуудан: info@audit.gov.mn,
Цахим хуудас: www.audit.mn

2025.02.25 № 07/717
танай _____ -ны № _____ -т

Хязгаарлалттай дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, 8.4, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Хүүхдийн төв номын сангийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Бидний дүгнэлтээр 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 хараат бусаар гүйцэтгэж, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар 60,523.1 мянга төгрөгийн зөрчил илэрсэн нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс давж, дангаараа буюу эсвэл нийтээр санхүүгийн тайланд материаллаг боловч өргөн тархаагүй, санхүүгийн тайлагналын нийцсэн бөгөөд зохистой байх, тохиолдсон байх, эрх ба үүрэг батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна. Тухайлбал:

- Төсөл хөтөлбөр хэрэгжүүлэхэд баталсан төсөвт зардлыг 380.7 мянган төгрөгөөр хэтрүүлэн зарцуулсан, зардлын ангиллыг зөв бүртгэн тайлагнаагүй;
- Соёлын бүтээлч үйлдвэрлэл төсөл хөтөлбөр хэрэгжүүлэх шатахуун хангамж бараа материал, үзүүлэн таниулах материал сургалт сурталчилгааны зардал, эмчилгээ, амралт сувиллын үйлчилгээнд ажилчдыг хамруулсан үйлчилгээний төлбөр зэрэг 49,692.4 мянган төгрөгийн анхан шатны баримт бүрдүүлэлт хангалтгүй, гэрээг дүгнэж, ажлын гүйцэтгэл тайлан баталгаажуулаагүй;
- Ажил олгогч ажилтны цалин хөлс, урамшууллыг үнэн зөв тооцож хувь хүний орлогын албан татвар, нийгмийн даатгалын шимтгэлийг 4,412.3 мянган төгрөгөөр илүү дутуу тооцсон; зэрэг нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1, 41

дүгээр зүйлийн 41.1, 41.2.2, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, 13 дугаар зүйлийн 13.1, 13.7, 20 дугаар зүйлийн 20.2.3, 20.2.5, Хувь хүний орлогын албан татварын хуулийн 7 дугаар зүйлийн 7.1, Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 17 дугаар зүйлийн 17.1, Захиргааны Ерөнхий хуулийн 103 дугаар зүйлийн 103.1 зэрэг заалттай нийцээгүй бөгөөд санхүүгийн тайлагналын Нийцсэн бөгөөд зохистой байх, Тохиолдсон байх, Эрх ба үүрэг гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Соёл, спорт, аялал жуулчлал, залуучуудын яамнаас тайлант онд “Гэр бүл соёлын анхдагч орчин”, “Нүүдэлчин соёлын фестиваль”, “Гэр фестиваль”, “Бичиг соёлын өдрүүд” улсын уралдаан зэрэг арга хэмжээнд 48,900.0 мянган төгрөгийн нэмэлт төсвийг хуваарилж, зарцуулсан байна.

Аудитын гол асуудал

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

Соёлын байгууллагын үр дүнд суурилсан санхүүжилтийн хүрээнд тайлант онд Соёл, спорт, аялал жуулчлал, залуучуудын яамнаас гүйцэтгэлд суурилсан санхүүжилт 48,900.0 мянган төгрөгийг олгож, Үндэсний бичиг үсгийг хойч үедээ өвлүүлэх, сурталчлан дэлгэрүүлэх, сургуулийн өмнөх боловсролын хэлэлцүүлэгт 8,000.0 мянган төгрөг, Соёлын бүтээлч үйлдвэрлэл сарын хүрээний хөтөлбөрт 29,000.0 мянган төгрөгийг тус тус зарцуулсан байна.

Бусад асуудал

Ажлын орчин нөхцөлийг сайжруулах, ажилтан албан хаагчдыг чадавхжуулах чиглэлээр шинээр 6 техник тоног төхөөрөмж, 125 нэр төрлийн тавилга эд хогшил, 2 танхимд 10 радиатор шинээр суулган дулааны асуудлыг шийдэж, 4 танхимын гэрэлтүүлгийг шинэчлэн, ажлын байрны орчин нөхцөлийг сайжруулсан 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.

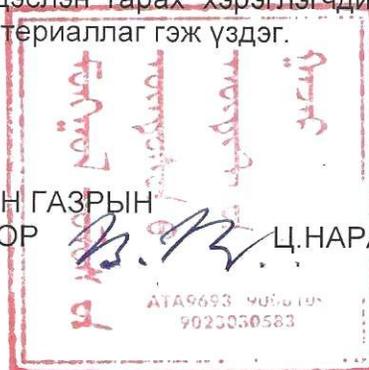
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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.

САНХҮҮ, НИЙЦЛИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



2.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	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	53,148,918.00	101,545,358.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	53,148,918.00	101,545,358.00
351	Түүхий эд материал	20,966,848.00	20,966,848.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	20,966,848.00	20,966,848.00
354	Хангамжийн материал	32,182,070.00	80,578,510.00
35410	Бичиг хэргийн материал	2,743,420.00	1,215,910.00
35420	Аж ахуйн материал	1,203,850.00	-
35470	Бусад хангамжийн материал	28,234,800.00	79,362,600.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	770,543,580.44	793,473,014.34
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	770,543,580.44	793,473,014.34
392	Биет хөрөнгө	770,543,580.44	793,473,014.34
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	180,216,776.50	151,183,315.50
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(99,919,135.74)	(66,558,413.55)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	106,893,947.82	133,233,146.82
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(87,041,484.91)	(71,675,885.70)
39217	Ном	670,393,476.77	647,290,851.27
39301	Программ хангамж	4,179,100.00	4,179,100.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(4,179,100.00)	(4,179,100.00)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	823,692,498.44	895,018,372.34
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	823,692,498.44	895,018,372.34
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	823,692,498.44	895,018,372.34
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	398,693,113.63	398,693,113.63
51101	Өмч:-төрийн	398,693,113.63	398,693,113.63
512	Хуримтлагдсан үр дүн	352,354,023.27	423,679,897.17
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	251,017,825.46	352,354,023.27
51220	Тайлант үеийн үр дүн	101,336,197.81	71,325,873.90
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	72,645,361.54	72,645,361.54
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	823,692,498.44	895,018,372.34

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,223,403,768.00	1,312,907,917.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	5,814,800.00	12,731,516.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	5,814,800.00	12,731,516.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	5,814,800.00	12,731,516.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	5,814,800.00	12,731,516.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,217,588,968.00	1,300,176,401.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,045,043,748.00	1,188,158,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,045,043,748.00	1,188,158,200.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	172,545,220.00	112,018,201.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	147,284,800.00	48,900,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	25,260,420.00	63,118,201.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,122,067,570.19	1,205,248,401.60
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,122,067,570.19	1,205,248,401.60
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,060,566,279.19	1,180,539,400.60
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	598,882,665.41	792,864,563.00
210101	Үндсэн цалин	350,514,828.34	502,858,725.00
210102	Нэмэгдэл	102,501,237.07	116,172,428.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	80,779,799.60	118,918,007.00
210104	Урамшуулал	62,534,416.40	54,915,403.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	2,552,384.00	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	74,025,054.98	107,381,337.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	48,915,254.98	75,372,537.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,277,400.00	7,015,600.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,022,000.00	4,987,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,255,500.00	4,001,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,554,900.00	16,004,400.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	137,047,200.00	136,943,200.00
210304	Байрны түрээс	137,047,200.00	136,943,200.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	59,321,287.00	20,632,960.00
210401	Бичиг хэрэг	5,369,210.00	6,325,810.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,483,740.00	1,300,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,405,400.00	1,638,800.00
210404	Ном, хэвлэл	200,000.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	550,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	46,312,937.00	11,368,350.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	10,834,600.00	6,000,000.00
210604	Урсгал засвар	10,834,600.00	6,000,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	30,410,000.00	-

210702	Дотоод албан томилолт	30,410,000.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	116,021,560.00	86,136,100.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	111,578,360.00	77,878,600.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,319,200.00	5,000,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,124,000.00	3,257,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	34,023,911.80	30,581,240.60
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,170,000.00	-
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	450,000.00	-
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	11,403,911.80	30,581,240.60
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	61,501,291.00	24,709,001.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	47,344,152.00	24,706,200.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	23,006,200.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	47,022,652.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	321,500.00	1,700,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	14,157,139.00	2,801.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	14,157,139.00	2,801.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	101,336,197.81	107,659,515.40
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	36,333,641.50
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	36,333,641.50
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	(36,333,641.50)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	101,336,197.81	71,325,873.90

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1,217,447,648.00	1,300,176,401.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,217,447,648.00	1,300,176,401.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,045,043,748.00	1,188,158,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,045,043,748.00	1,188,158,200.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	172,403,900.00	112,018,201.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	147,284,800.00	48,900,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	25,119,100.00	63,118,201.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,139,820,098.00	1,223,063,601.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,139,820,098.00	1,223,063,601.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,078,318,807.00	1,198,354,600.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	602,743,200.00	800,218,500.00
210101	Үндсэн цалин	354,375,362.93	502,858,725.00
210102	Нэмэгдэл	102,501,237.07	116,172,428.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	80,779,799.60	118,918,007.00
210104	Урамшуулал	62,534,416.40	62,269,340.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	2,552,384.00	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	75,343,000.00	100,027,400.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	50,233,200.00	68,018,600.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,277,400.00	8,002,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,022,000.00	4,001,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,255,500.00	4,001,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,554,900.00	16,004,400.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	137,047,200.00	136,943,200.00
210304	Байрны түрээс	137,047,200.00	136,943,200.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	43,345,907.00	29,565,400.00
210401	Бичиг хэрэг	9,859,200.00	641,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,394,740.00	1,300,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,025,400.00	1,638,800.00
210404	Ном, хэвлэл	512,500.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	550,000.00	500,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	26,004,067.00	25,485,300.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	16,840,000.00	21,200,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,000,000.00	-
210602	Тавилга	-	15,200,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	3,840,000.00	-
210604	Урсгал засвар	11,000,000.00	6,000,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	30,410,000.00	-
210702	Дотоод албан томилолт	30,410,000.00	-

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	149,939,500.00	106,900,100.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	144,714,300.00	98,402,600.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,319,200.00	5,000,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,906,000.00	3,497,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,650,000.00	3,500,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,200,000.00	-
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	450,000.00	3,500,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	61,501,291.00	24,709,001.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	47,344,152.00	24,706,200.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	23,006,200.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	47,022,652.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	321,500.00	1,700,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	14,157,139.00	2,801.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	14,157,139.00	2,600.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг нэмэлт	-	201.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	77,627,550.00	77,112,800.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	77,627,550.00	77,112,800.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	77,627,550.00	77,112,800.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	77,627,550.00	77,112,800.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	77,627,550.00	77,112,800.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(77,627,550.00)	(77,112,800.00)
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
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/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	398,693,113.63	72,645,361.54	251,017,825.46	722,356,300.63
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	398,693,113.63	72,645,361.54	251,017,825.46	722,356,300.63
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	101,336,197.81	101,336,197.81
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	398,693,113.63	72,645,361.54	352,354,023.27	823,692,498.44
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	398,693,113.63	72,645,361.54	352,354,023.27	823,692,498.44
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	71,325,873.90	71,325,873.90
2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	398,693,113.63	72,645,361.54	423,679,897.17	895,018,372.34

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Дүн	Хувь
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	11,188,158,200.00	1,188,155,600.00	2,600.00	100.0
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,188,158,200.00	1,188,155,600.00	2,600.00	100.0
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,163,449,400.00	1,163,446,800.00	2,600.00	100.0
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	800,218,500.00	800,218,500.00	-	100.0
210101	Үндсэн цалин	501,013,000.00	502,858,725.00	(1,845,725.00)	100.4
210102	Нэмэгдэл	103,088,900.00	116,172,428.00	(13,083,528.00)	112.7
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	126,720,000.00	118,918,007.00	7,801,993.00	93.8
210104	Урамшуулал	69,396,600.00	62,269,340.00	7,127,260.00	89.7
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	100,027,400.00	100,027,400.00	-	100.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	68,018,600.00	68,018,600.00	-	100.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,002,200.00	8,002,200.00	-	100.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,001,100.00	4,001,100.00	-	100.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,001,100.00	4,001,100.00	-	100.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	16,004,400.00	16,004,400.00	-	100.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	134,443,300.00	134,443,200.00	100.00	100.0
210304	Байрны түрээс	134,443,300.00	134,443,200.00	100.00	100.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	12,900,000.00	12,900,000.00	-	100.0
210401	Бичиг хэрэг	1,200,000.00	641,300.00	558,700.00	53.4
210402	Тээвэр, шатахуун	-	300,000.00	(300,000.00)	
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,000,000.00	1,638,800.00	361,200.00	81.9
210404	Ном, хэвлэл	7,500,000.00	7,364,400.00	135,600.00	98.2
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	600,000.00	500,000.00	100,000.00	83.3
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,600,000.00	2,455,500.00	(855,500.00)	153.5
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	61,350,200.00	61,350,200.00	-	100.0
210602	Тавилга	55,350,200.00	55,350,200.00	-	100.0
210604	Урсгал засвар	6,000,000.00	6,000,000.00	-	100.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	54,512,600.00	54,510,100.00	2,500.00	100.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	46,012,600.00	46,012,600.00	-	100.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	5,000,000.00	5,000,000.00	-	100.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,500,000.00	3,497,500.00	2,500.00	99.9
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	24,706,200.00	24,706,200.00	-	100.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	24,706,200.00	24,706,200.00	-	100.0

213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	23,006,200.00	23,006,200.00	-	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,700,000.00	1,700,000.00	-	100.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,188,158,200.00	1,188,155,600.00	2600.0	100.0
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,188,158,200.00	1,188,155,600.00	2600.0	100.0
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,188,158,200.00	1,188,155,600.00	2600.0	100.0
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	32	32	-	100.0
620001	Удирдах ажилтан	1	1	-	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	23	23	-	100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	8	8	-	100.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН		112,018,201.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		112,018,201.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		112,018,000.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		2,500,000.00
210304	Байрны түрээс		2,500,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		36,628,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун		1,000,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс		35,628,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		69,390,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		69,390,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		3,500,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		3,500,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		201.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг		201.00
213303	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг		201.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР		112,018,201.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		112,018,201.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		48,900,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		63,118,201.00

3. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

3.1 Аудитаар нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайлагналтай холбоотой нийт 87,363.4 мянган төгрөгийн 5 алдаа³ илэрснийг аудитын явцад залруулж баталгаажуулсан.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан 6,864.9 мянган төгрөгийн компьютер, принтерийг үндсэн хөрөнгийн тодруулга тайланд худалдаж авснаар тайлагнасан байна.	1	6,864.9	-	-	1	6,864.9	1	6,864.9	-	-	-	-
Тайлант хугацааны нийгмийн даатгалын 3,193.9 мянган төгрөгийн өглөгийг цалингийн зардлыг бууруулан бүртгэсэн байна.	1	3,193.9	-	-	1	3,193.9	1	3,193.9	-	-	-	-
Харилцах данснаас 12,700.0 мянган төгрөгийн засвар үйлчилгээ, нүүдлийн номын сангийн тээвэр, хоол, түрээсийн төлбөрүүдийг шууд зардалд тооцсоныг бараа материалын дансанд бүртгэсэн байна.	1	12,700.0	-	-	1	12,700.0	1	12,700.0	-	-	-	-
Бараа материалын дансанд 549.0 мянган төгрөгийн ариутгалын бодис, мод суулгацыг орлого авч бүртгээгүй байна.	1	549.0	-	-	1	549.0	1	549.0	-	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийн тодруулга тайлангийн номын фондын эцсийн үлдэгдэл 64,055.6 мянган төгрөгийн зөрүү байна.	1	64,055.6	-	-	1	64,055.6	1	64,055.6	-	-	-	-
Дүн	5	87,363.4	-	-	5	87,363.4	5	87,363.4	-	-	-	-

³ 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/,

3.2 Аудитаар нийт 60,523.1 мянган төгрөгийн 17 зөрчил⁴ илэрснээс, 5,837.2 мянган төгрөгийн 5 төлбөрийн акт тогтоож, 3,747.8 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 албан шаардлага хүргүүлж, 50,938.1 мянган төгрөгийн зөрчилд 10 зөвлөмж өгсөн.

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	
Тайлант хугацаанд гэрэл худалдан авахаар 1,184.0 мянган төгрөг шилжүүлсэн боловч бараа материалын дансанд "Гэрэл ба дуу авиа хэрхэн тархдаг вэ" ном орлогод авч зарцуулсан байна.	1	1,184.0	1	1,184.0	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Баян ноён хайрхан ХХК-тай байгуулсан Үндэсний бичиг үсэг сурталчлан таниулах гэрээний төсөвт өртгөөс 240.0 мянган төгрөгийг илүү шилжүүлсэн байна.	1	240.0	1	240.0	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нийгмийн даатгалын ерөнхий газрын улсын байцаагчийн актаар нэр бүхий 10 даатгуулагчаас 2,475.5 мянган төгрөгийн шимтгэл нөхөн төлөх, 1,237.7 мянган төгрөгийн алданги нийт 3,713.3 мянган төгрөгийн төлбөрийн актыг цалингийн зардлаас шилжүүлж, буруутай албан тушаалтнаар төлүүлээгүй байна.	1	3,713.3	1	3,713.3	-	-	-	-	-	-	-	-	-

⁴ Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

Фондын номын санч 25.0 мянган төгрөгөөр нэхэмжлэхийн үнээс илүү үнээр Монгол толь бичгийн ном зүй бүртгэл номыг бэлтгэн нийлүүлсэн байна.	1	25.0	-	-	-	-	1	25.0	-	-	-	-
Тайлант хугацаанд албан хаагчдад урамшуулалт цалинг илүү тооцсоноос ХХОАТ болон НДШ-ийг 144.0 мянган төгрөгөөр илүү тооцсон, А/39 дүгээр тушаалаар олгосон урамшууллаас НДШ-ийн ажил олгогч, даатгуулагчаас 216.1 мянган төгрөгийг суутган тооцоогүй байна.	1	360.1	1	360.1	-	-	-	-	-	-	-	-
Урамшуулалт цалинг тооцон олгохдоо 3 албан хаагчид 339,8 мянган төгрөгөөр илүү бодож олгосон байна.	1	339.8	1	339.8	-	-	-	-	-	-	-	-
Шүүхийн шийдвэрээр 2 ажилтанд ажилгүй байсан хугацааны нөхөн олговорт нийт 1,777.8 мянган төгрөгийг цалингийн зардлаас олгосон байна.	1	1,777.8	-	-	1	1,777.8	-	-	-	-	-	-
Соёлын бүтээлч үйлдвэрлэл төсөл хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх хүрээнд 18,000.0 мянган төгрөгийг Нийслэлийн хэвлэлийн зөвлөл ТББ-тай байгуулсан гэрээнд заагдсан хугацааг 7 хоногоор дутуу хэрэгжүүлснийг тооцолгүй төлбөрийг бүрэн шилжүүлсэн байна.	1	18,000.0	-	-	-	-	1	18,000.0	-	-	-	-
Монгол бичгийн үндэсний хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх зардлаас төсөвт тусгагдаагүй ус цэвэршүүлэгч аппарат 2,002.0 мянган төгрөгөөр бэлтгэсэн	1	2,002.0	-	-	-	-	1	2,002.0	-	-	-	-
Байгууллагын үйлчилгээ үзүүлсэн 11,509.2 мянган төгрөгийн кассын орлогын анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу байна.	1	11,509.2	-	-	-	-	1	11,509.2	-	-	-	-
Алаг дөл ХХК болон АШУҮИС-ийн Монгол-Японы эмнэлэгтэй байгуулсан ажилчдын Эрүүл	1	15,306.2	-	-	-	-	1	15,306.2	-	-	-	-

мэндийн үзлэг, амралт сувиллын үйлчилгээ үзүүлэх нийт 15,306.2 мянган төгрөгийн гэрээг дүгнээгүй, гүйцэтгэлийг тайлагнаагүй байна.												
Бараа материалын дансанд үндсэн хөрөнгийн шинжтэй 2 нэр төрлийн 840.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө бүртгэлтэй байна.	1	840.0	-	-	-	-	1	840.0	-	-	-	-
Тайлант хугацаанд зарцуулсан 1,575.0 мянган төгрөгийн айраг, олбог, оньсон тоглоом зэрэг хангамжийн материалын анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу байна.	1	1,575.0	-	-	-	-	1	1,575.0	-	-	-	-
Тайлант хугацаанд зарцуулсан 1,300.0 мянган төгрөгийн шатахууны анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу байна.	1	1,300.0	-	-	-	-	1	1,300.0	-	-	-	-
Элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн 109 нэр төрлийн 89,627.6 мянган төгрөгийн хөрөнгө бүртгэлтэй байгааг цаашид ашиглах болон дахин үнэлүүлэн бодит үнэ цэнээр бүртгэх асуудлыг холбогдох байгууллагаар шийдвэрлүүлэх саналыг хүргүүлээгүй байна.	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-
Захирлын А/47 дугаар тушаалаар 9,500.0 мянган төгрөг ХААН хөгжмөө хуурдаж сурцгаая хөтөлбөр хэрэгжүүлэхэд зарцуулсан байна. Мөн захирлын А/49 дүгээр тушаалаар ижил үйл ажиллагаанд ажил гүйцэтгэх гэрээ, ажлын тайлангүйгээр 1,970.0 мянган төгрөгийг шилжүүлсэн байна	1	1970.0	-	-	1	1,970.0	-	-	-	-	-	-
Үндэсний бичиг үсгийг хойч үедээ өвлүүлэх сурталчлан дэлгэрүүлэх, сургуулийн өмнөх боловсролын хэлэлцүүлэгт батлагдсан зардлыг 380.7 мянган төгрөгөөр хэтрүүлэн зарцуулсан байна.	1	380.7	-	-	-	-	1	380.7	-	-	-	-
Дүн	17	60,523.1	5	5,837.2	2	3,747.8	10	50,938.1	-	-	-	-

3.3 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 2 зөвлөмж хүргүүлсэн.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс			
			Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил						
Тайлант хугацаанд хандив, тусламжийн орлого, өмнөх оны төсвийн зарлагын хэмнэлт, туслах үйл ажиллагааны орлогоос давсан хэсгийг урамшуулалд зарцуулсан 12,731.5 мянган төгрөгийн 2 мэдээг мэдээлээгүй байна.	1	12,731.5	-	-	1	12,731.5
Дүн	1	12,731.5	-	-	1	12,731.5
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил						
Худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө боловсруулж батлуулаагүй байна.	1	-	-	-	1	-
Дүн	1	-	-	-	1	-
Нийт дүн	2	12,731.5	-	-	2	12,731.5