ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Санхүүгийн зохицуулах хорооны 2024 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: СНАГ-2025/025/НА-СТА-ТЕЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Улаанбаатар хот 2025 он	Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын орлогч Я.Самбуунparticipation

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

МОНГОЛ УЛСЫН
ЕРӨНХИЙ АУДИТОР

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

2025.04.25 № 1626

танай ____________-ны №____________-т

САНХҮҮГИЙН ЗОХИЦУУЛАХ
ХОРООНЫ ДАРГА Т.ЖАМБААЖАМЦ
ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.5-т заасны дагуу Санхүүгийн зохицуулах хорооны 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 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал болон үр дүн, мөнгөн гүйлгээний тайлангууд, 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 хараат бусаар гүйцэтгэж, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Нэмэлт санхүүжилтийн үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого 1,684.5 сая төгрөг, иргэн, аж ахуйн нэгж, байгууллагаас 712.4 сая төгрөгийн хандив тусламж, нийт 2,396.9 сая төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, 1,978.3 сая төгрөгийг зарцуулж, 418.6 сая төгрөгийг улс төсөвт татан төвлөрүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

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

Санхүүгийн зохицуулах хороо нь Монгол банктай 2021 оны 02 дугаар сарын 04-ний өдөр Үл хөдлөх эд хөрөнгө шилжүүлэх гэрээ байгуулж Монгол банкны Үндэсний цахим гүйлгээний төвийн барилгын 742.53 $м^2$ талбай бүхий үл хөдлөх хөрөнгийг нийт 1,000.0 сая төгрөгөөр тооцож 2021-2026 он хүртэлх хугацаанд төлж дууссаны дараа

өөрийн эзэмшилд шилжүүлэн авахаар гэрээнд тусгасан байна. Гэрээнд заасан хуваарийн дагуу 2021-2024 онуудад нийт 666.2 сая төгрөгийг төлж бусад эргэлтийн хөрөнгөөр бүртгэсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Санхүүгийн зохицуулах хорооны эрх зүйн байдлын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан бүрэн эрхийн дагуу тус хороо нь санхүүгийн үйлчилгээтэй холбоотой хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлэх ажлыг зохион байгуулах, дүрэм, журам, заавар батлах, шаардлагатай шалгуур үзүүлэлт, бусад хэм хэмжээ тогтоох, тэдгээрийн биелэлтэд хяналт тавих хүрээнд Монгол Улсын Их Хурлаас баталсан 29 хууль тогтоомжийн хэрэгжилтийг ханган ажиллуулж 58 хэм хэмжээний актыг батлан мөрдүүлсэн байна.

Санхүүгийн зохицуулах хорооны зохицуулалтад хамаарах санхүүгийн салбарын зах зээлийн үнэлгээ болон нийт хөрөнгийн дүн нь тайлант оны дотоодын нийт бүтээгдэхүүний 16.3 хувийг хөрөнгийн зах зээл, 8.9 хувийг банк бус санхүүгийн байгууллага, 0.8 хувийг даатгалын зах зээл, 0.5 хувийг хадгаламж, зээлийн хоршоо тус тус эзэлж байна.

Тайлант онд зах зээлийн судалгаа, хөгжлийн чиглэлээр өөрийн болон олон улсын санхүүгийн зах зээл, хяналт зохицуулалт, эрсдэл, бүтээгдэхүүн үйлчилгээний чиглэлээр 9 судалгаа, "Монгол Улсын санхүүгийн хүртээмжийг сайжруулах хөтөлбөр 2021-2025"-ийн хүрээнд зөвлөх үйлчилгээний гэрээгээр 4 судалгааг тус тус гүйцэтгүүлжээ.

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 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.

Д.ЗАГДЖАВ

Z:\Yawsan_Bichig\2025\0425 SNAG-60.Docx

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон /төгрөгөөр/

д/д	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,041,683,605.67	2,622,432,004.14
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	96,165,474.00	603,297,474.00
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	96,165,474.00	603,297,474.00
31210	Төгрөг	96,165,474.00	603,297,474.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	96,165,474.00	603,297,474.00
33	АВЛАГА	503,242,700.00	423,117.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	322,911.00
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	503,242,700.00	-
33500	Бусад авлага	-	100,206.00
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	-	100,206.00
34	УРЬДЧИЛГАА	648,450,897.00	566,669,552.18
34600	Урьдчилж гарсан зардал	648,450,897.00	566,669,552.18
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	294,144,534.67	330,201,860.96
35100	Түүхий эд материал	18,880,000.00	19,114,190.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	18,880,000.00	19,114,190.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	347,100.00	264,950.00
35400	Хангамжийн материал	274,917,434.67	310,822,720.96
35410	Бичиг хэргийн материал	87,550,267.00	179,418,699.29
35420	Аж ахуйн материал	108,096,651.00	77,491,881.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	5,533,200.00	5,533,200.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	2,701,000.00	256,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	71,036,316.67	48,122,940.67
360	БУСАД ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГӨ	499,680,000.00	1,121,840,000.00
36800	Бусад эргэлтийн хөрөнгө /ТӨҮГ/+Бусад	499,680,000.00	1,121,840,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,449,951,352.15	2,857,410,953.02
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,449,951,352.15	2,857,410,953.02
39200	Биет хөрөнгө	2,159,542,518.08	2,673,698,982.07
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	116,086,750.00	116,086,750.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(77,245,081.78)	(77,245,081.78)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	2,558,109,313.37	3,296,763,226.37
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(717,761,170.49)	(951,033,877.79)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	580,769,376.84	620,532,876.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(300,416,669.86)	(331,404,910.73)
39300	Биет бус хөрөнгө	290,408,834.07	183,711,970.95
39301	Программ хангамж	582,922,976.00	582,922,976.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(307,438,200.13)	(412,112,795.29)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	69,575,200.00	69,575,200.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	(54,651,141.80)	(56,673,409.76)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	4,491,634,957.82	5,479,842,957.16
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	9,916,772.22	455,693,506.28
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	9,916,772.22	455,693,506.28
41300	Өглөг	9,916,772.22	455,693,506.28
41360	Бусад өглөг	9,916,772.22	455,693,506.28
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	9,445,170.00	455,600,000.00
41363	Татварын өглөг /ТӨҮГ/	219,726.82	93,506.28
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	4,481,718,185.60	5,024,149,450.88
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	4,481,718,185.60	5,024,149,450.88
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	590,228,937.79	590,228,937.79
511001	Улсын төсвийн оруулсан хөрөнгө	590,228,937.79	590,228,937.79
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	3,891,489,247.81	4,433,920,513.09

51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,758,651,889.83	3,891,489,247.81
51220	Тайлант үеийн үр дүн	1,132,837,357.98	542,431,265.28
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	4,491,634,957.82	5,479,842,957.16

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон / төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	12,366,956,207.71	15,819,434,036.88
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	59,325,000.00	82,068,000.00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	59,325,000.00	82,068,000.00
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	59,325,000.00	82,068,000.00
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	59,325,000.00	82,068,000.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	5,432,350,852.26	6,102,436,929.33
120	Нийтлэг татварын бус орлого	5,432,350,852.26	6,102,436,929.33
120003	Торгуулийн орлого	577,105,000.00	609,835,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	4,775,245,852.26	4,925,001,929.33
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,734,913,184.04	4,924,930,731.33
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	40,332,668.22	71,198.00
120009	Бусад орлого	80,000,000.00	567,600,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	6,875,280,355.45	9,634,929,107.55
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	6,789,336,338.20	9,424,591,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	6,353,340,338.20	8,601,358,900.00
131005	Хөрөнгийн санхүүжилт	435,996,000.00	823,232,600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	85,944,017.25	210,337,607.55
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	85,944,017.25	210,337,607.55
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	11,177,318,849.73	15,276,972,640.98
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	11,177,318,849.73	14,821,372,640.98
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	8,562,435,048.88	11,608,401,896.29
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	5,481,990,488.54	7,459,800,232.85
210101	Үндсэн цалин	3,097,450,131.12	4,357,354,593.23
210102	Нэмэгдэл	1,526,160,008.72	2,055,452,266.62
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	492,322,000.00	865,881,000.00
210104	Урамшуулал	366,058,348.70	181,112,373.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	700,663,845.07	949,274,000.83
210201	Тэтгэврийн даатгал	480,879,192.97	645,000,809.13
210202	Тэтгэмжийн даатгал	55,443,563.23	75,752,234.31
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	43,887,112.30	43,230,871.41
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	10,946,850.77	36,914,017.30
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	109,507,125.80	148,376,068.68
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	5,856,400.00	6,778,200.00
210304	Байрны түрээс	5,856,400.00	6,778,200.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	56,606,163.24	138,485,845.29
210401	Бичиг хэрэг	23,653,235.00	31,914,320.00
210402	Тээвэр, шатахуун	6,624,581.00	6,140,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	21,139,312.24	18,514,870.29
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,189,035.00	1,712,596.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	80,204,059.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	326,900.00	9,252,000.00
210604	Урсгал засвар	326,900.00	9,252,000.00

2107	Томилолт, зочны зардал	140,909,839.25	198,797,607.55
210701	Гадаад албан томилолт	140,909,839.25	198,797,607.55
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,832,019,290.21	2,358,259,041.26
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,722,506,172.87	2,253,212,715.26
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,190,700.00	951,340.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	329,500.00	137,552.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	42,300.00	41,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	82,714,663.00	59,592,600.00
210807	Газрын төлбөр	137,130.00	137,130.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	25,098,824.34	44,186,204.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	344,062,122.57	487,754,968.51
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.00	588,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	344,062,122.57	487,166,968.51
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,614,883,800.85	3,212,970,744.69
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	367,238,000.00	409,310,500.00
213102	Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг	367,238,000.00	409,310,500.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	175,109,212.00	719,552,532.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	112,396,712.00	154,900,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	59,489,992.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	62,712,500.00	505,162,540.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,982,496,588.85	2,000,629,712.69
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,376,076,388.85	972,449,653.69
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	418,595,059.00
213306	Улсын төсвийн орлогод төвлөрүүлэх шилжүүлэг	606,420,200.00	609,585,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	90,040,000.00	83,478,000.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	90,040,000.00	83,478,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	455,600,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	455,600,000.00
222001	Хаагдсан данс	-	455,600,000.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	1,189,637,357.98	542,461,395.90
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	56,800,000.00	30,130.62
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	56,800,000.00	30,130.62

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон /төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	12,355,938,739.49	16,322,080,538.88
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	59,325,000.00	83,478,000.00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	59,325,000.00	83,478,000.00
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	59,325,000.00	83,478,000.00
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	59,325,000.00	83,478,000.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	4,236,913,359.04	4,417,092,346.33
120	Нийтлэг татварын бус орлого	4,236,913,359.04	4,417,092,346.33
120003	Торгуулийн орлого	577,105,000.00	609,585,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	3,579,808,359.04	3,239,907,346.33
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,550,493,159.04	3,239,907,346.33

1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	29,315,200.00	-
120009	Бусад орлого	80,000,000.00	567,600,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	8,059,700,380.45	11,821,510,192.55
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	6,789,336,338.20	9,424,591,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	6,353,340,338.20	8,601,358,900.00
131005	Хөрөнгийн санхүүжилт	435,996,000.00	823,232,600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,270,364,042.25	2,396,918,692.55
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	85,944,017.25	712,420,307.55
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,184,420,025.00	1,684,498,385.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	11,676,767,739.49	14,464,691,838.88
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	11,676,767,739.49	14,464,691,838.88
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	8,558,592,950.64	11,253,441,094.19
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	5,449,363,601.91	7,375,454,442.62
210101	Үндсэн цалин	3,288,558,960.64	4,106,243,129.64
210102	Нэмэгдэл	973,829,912.42	1,391,989,459.54
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	490,499,278.81	867,337,627.63
210104	Урамшуулал	696,475,450.04	1,009,884,225.81
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	692,725,225.50	932,146,900.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	459,647,225.50	633,859,700.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	58,269,600.00	74,571,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	46,615,600.00	37,285,900.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	11,654,000.00	37,286,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	116,538,800.00	149,143,500.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	72,725,100.00	71,343,300.00
210304	Байрны түрээс	72,725,100.00	71,343,300.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	39,244,130.00	42,256,100.00
210401	Бичиг хэрэг	21,424,130.00	23,280,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,165,800.00	6,561,900.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	12,580,000.00	10,379,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,074,200.00	2,034,800.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	9,326,900.00	132,000.00
210604	Урсгал засвар	9,326,900.00	132,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	140,909,839.25	198,797,607.55
210701	Гадаад албан томилолт	140,909,839.25	198,797,607.55
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,153,038,153.98	2,632,722,744.02
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,060,022,669.98	2,499,301,722.02
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,190,700.00	951,340.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	329,500.00	137,552.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	42,300.00	41,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	45,061,454.00	63,519,700.00
210807	Газрын төлбөр	137,130.00	137,130.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	46,254,400.00	68,633,800.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,260,000.00	588,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,260,000.00	588,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,118,174,788.85	3,211,250,744.69
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	367,238,000.00	409,310,500.00
213102	Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг	367,238,000.00	409,310,500.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	175,157,500.00	717,832,532.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	112,457,500.00	154,980,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	59,489,992.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	62,700,000.00	503,362,540.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,485,739,288.85	2,000,629,712.69
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,377,236,388.85	972,449,653.69

213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	502,082,700.00	418,595,059.00
213306	Улсын төсвийн орлогод төвлөрүүлэх шилжүүлэг	606,420,200.00	609,585,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	90,040,000.00	83,478,000.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	90,040,000.00	83,478,000.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	679,171,000.00	1,857,388,700.00
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	663,503,500.00	1,350,256,700.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	663,503,500.00	1,350,256,700.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	663,503,500.00	1,350,256,700.00
222001	Тоног төхөөрөмж	0.00	455,600,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	663,503,500.00	894,656,700.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	(663,503,500.00)	(1,350,256,700.00)
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	15,667,500.00	507,132,000.00
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	80,497,974.00	96,165,474.00
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	96,165,474.00	603,297,474.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон /төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	590,228,937.79	-	2,758,651,889.83	3,348,880,827.62
2	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	590,228,937.79	-	2,758,651,889.83	3,348,880,827.62
3	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	1,132,837,357.98	1,132,837,357.98
4	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	590,228,937.79	-	3,891,489,247.81	4,481,718,185.60
5	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	590,228,937.79	-	3,891,489,247.81	4,481,718,185.60
6	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	590,228,937.79	-	3,891,489,247.81	4,481,718,185.60
7	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	542,431,265.28	542,431,265.28
8	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	590,228,937.79	-	4,433,920,513.09	5,024,149,450.88

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан / төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	14,727,636,800.00	11,692,049,192.64	3,035,587,607.36	79.4
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	13,835,136,800.00	10,868,816,592.64	2,966,320,207.36	78.6
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	13,304,094,600.00	10,389,486,100.64	2,914,608,499.36	78.1
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	7,457,172,000.00	7,375,454,442.62	81,717,557.38	98.9
210101	Үндсэн цалин	4,679,680,200.00	4,106,243,129.64	573,437,070.36	87.7
210102	Нэмэгдэл	1,419,800,100.00	1,391,989,459.54	27,810,640.46	98.0
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	582,368,700.00	867,337,627.63	(284,968,927.63)	148.9

210104	Урамшуулал	775,323,000.00	1,009,884,225.81	(234,561,225.81)	130.3
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	932,146,900.00	932,146,900.00	-	100.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	633,859,700.00	633,859,700.00	-	100.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	74,571,800.00	74,571,800.00	-	100.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	37,285,900.00	37,285,900.00	-	100.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	37,286,000.00	37,286,000.00	-	100.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	149,143,500.00	149,143,500.00	-	100.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	71,343,300.00	71,343,300.00	-	100.0
210304	Байрны түрээс	71,343,300.00	71,343,300.00	-	100.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	24,741,800.00	24,737,100.00	4,700.00	100.0
210401	Бичиг хэрэг	6,769,900.00	6,765,200.00	4,700.00	99.9
210402	Тээвэр, шатахуун	5,558,100.00	5,558,100.00	0.00	100.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	10,379,000.00	10,379,000.00	-	100.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,034,800.00	2,034,800.00	-	100.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	320,700.00	132,000.00	188,700.00	41.2
210604	Урсгал засвар	320,700.00	132,000.00	188,700.00	41.2
2107	Томилолт, зочны зардал	35,555,700.00	-	35,555,700.00	-
210701	Гадаад албан томилолт	29,809,300.00	-	29,809,300.00	-
210702	Дотоод албан томилолт	5,746,400.00	-	5,746,400.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,781,577,300.00	1,985,084,358.02	2,796,492,941.98	41.5
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,602,593,900.00	1,857,089,336.02	2,745,504,563.98	40.3
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,401,200.00	951,340.00	449,860.00	67.9
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	323,200.00	137,552.00	185,648.00	42.6
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	41,500.00	41,500.00	-	100.0

210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	86,016,800.00	58,093,700.00	27,923,100.00	67.5
210807	Газрын төлбөр	171,300.00	137,130.00	34,170.00	80.1
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	91,029,400.00	68,633,800.00	22,395,600.00	75.4
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,236,900.00	588,000.00	648,900.00	47.5
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,236,900.00	588,000.00	648,900.00	47.5
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	531,042,200.00	479,330,492.00	51,711,708.00	90.3
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	409,310,500.00	409,310,500.00	-	100.0
213102	Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг	409,310,500.00	409,310,500.00	-	100.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	121,731,700.00	70,019,992.00	51,711,708.00	57.5
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	108,735,400.00	59,489,992.00	49,245,408.00	54.7
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	12,996,300.00	10,530,000.00	2,466,300.00	81.0
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	892,500,000.00	823,232,600.00	69,267,400.00	92.2
222001	Тоног төхөөрөмж	892,500,000.00	823,232,600.00	69,267,400.00	92.2
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	14,727,636,800.00	11,692,049,192.64	3,035,587,607.36	79.4
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	11,989,968,800.00	8,452,141,846.31	3,537,826,953.69	70.5
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	11,989,968,800.00	8,452,141,846.31	3,537,826,953.69	70.5
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	2,737,668,000.00	3,239,907,346.33	(502,239,346.33)	118.3
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,737,668,000.00	3,239,907,346.33	(502,239,346.33)	118.3
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	396.00	348.00	48	87.9
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	198.00	174.00	24	87.9
620001	Удирдах ажилтан	22.00	18.00	4	81.8
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	171.00	148.00	23	86.5
620003	Үйлчлэх ажилтан	5.00	8.00	(3)	160.0

2.6 Аудит хийсэн нэгтгэсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Санхүүгийн зохицуулах хорооны 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан / төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	-	2,396,918,692.55
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	2,396,918,692.55
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	1,355,491,093.55
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	-	17,519,000.00
210401	Бичиг хэрэг	-	16,515,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	-	1,003,800.00
2107	Томилолт, зочны зардал	-	198,797,607.55
210701	Гадаад албан томилолт	-	198,797,607.55
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	1,139,174,486.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	1,128,660,286.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	10,514,200.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	1,041,427,599.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	622,832,540.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	130,000,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	492,832,540.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	418,595,059.00
213305	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт,нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	418,595,059.00
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	2,396,918,692.55
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	2,396,918,692.55
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	-	712,420,307.55
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	1,684,498,385.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

санхүүгийн тайланд залруулга хийлгэлээ. Үүнд:

- Хөрөнгө оруулалтын дуусаагүй ажлын үлдэгдэл 455.6 сая төгрөгийг барьцаа дансанд байршуулахдаа дансны өглөг, эргэлтийн бусад хөрөнгийн дансанд бүртгээгүй;
- Зардлын эдийн засгийн ангилал зөрчиж нийт 527.1 сая төгрөгөөр үндсэн хөрөнгө бэлтгэж, зардлын ангиллыг буруу тайлагнасан;
- Туслах үйл ажиллагааны орлогын 11.6 сая төгрөгийг бусад орлогоор буруу ангилан тайлагнасан;

Аудитаар санхүүгийн тайлангийн аудиттай холбоотой нийт 9.3 сая төгрөгийн 3 зөрчил[1] илэрснээс 1 зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлж, 9.3 сая төгрөгийн зөрчлийг арилгаж, давтан гаргахгүй байх 2 зөвлөмж өглөө.

Залруулагдаагүй нийт 9.3 сая төгрөгийн зөрчил нь бидний тооцсон материаллаг байдлын түвшнээс 105.3 сая төгрөгөөр бага тул "Өөрчлөлтгүй" дүгнэлт өглөө.

5.1. Албан шаардлага

Санхүүгийн зохицуулах хорооны харилцагч хуулийн этгээдүүдтэй зохицуулалтын үйлчилгээний хөлсний ногдуулалт, төлөлт, эхний болон эцсийн үлдэгдэл зэргийг нэгтгэн тооцоолж баталгаажуулсан анхан шатны баримтаар нотлогдохгүй, орлого холбоотой авлага, өглөгийг баталгаажуулах боломжгүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1-т.төсвийн орлого, зарлага, хөрөнгө, өр төлбөрийн гүйлгээг бууруулах бичилт хийхгүйгээр нийт дүнгээр нь төлөвлөж, тайлагнах;", 26.1-т "Төсвийн байгууллага нь нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын болон үндэсний стандартын дагуу бүрэн аккруэл суурьтай нягтлан бодох бүртгэл хөтөлнө.", 26.2-т "Төсвийн бүртгэлийг тохируулсан аккруэл сууриар бүртгэж, тайлагнана. нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 3 дугаар зүйлийн 3.1.1-т "нягтлан бодох бүртгэлийн аккруэл суурь" гэж мөнгө хүлээн авсан, эсхүл төлсөн эсэхээс хамаарахгүйгээр орлогыг олсон үед, зардлыг гарсан үед нь хүлээн зөвшөөрч бүртгэх аргыг; 20.2.5-т .дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах;" гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй байна.

<u>*Шийдвэрлэсэн нь*</u>: Хуулийн этгээдүүдтэй Зохицуулалт үйлчилгээний хөлсийг тооцооллыг бүрэн хийж, тооцоо нийлж баталгаажуулж байх албан шаардлага хүргүүллээ.

5.2 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

<u>*Илрүүлэлт 1*</u>. Тайланд онд бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний зардлаас 9.3 сая төгрөгийн шатахууныг гаргаж бараа материалын тайланд орлого, зарлагаар тусгаагүй шууд зардлаар тайлагнасан.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2-т "Ерөнхий нягтлан бодогч дараах үүрэг хүлээнэ:", 20.2.3-т "холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах;", 20.2.6-д "эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах;" гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй байна.

<u>*Өгсөн зөвлөмж*</u>: Зардлын эдийн засгийн ангиллыг үнэн зөв бүртгэж, шатахууныг бараа материалын дансанд орлого, зарлагаар бүртгэж байх.

Илрүүлэлт 2. Элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн 37.1 сая төгрөгийн авто тээврийн хэрэгсэл, 230.6 сая төгрөгийн машин тоног төхөөрөмж, 108.9 сая төгрөгийн тавилга, эд хогшил, 48.4 сая төгрөгийн биет бус хөрөнгө, нийт 425.1 сая төгрөгийн балансын үнэ бүхий 4 нэр төрлийн 750 ширхэг хөрөнгө үндсэн хөрөнгийн дансанд бүртгэлтэй байна.

Энэ нь Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2019 оны 06 дугаар сарын 18-ны өдрийн 271 дугаар тогтоолоор баталсан Төрийн болон орон нутгийн өмчид эд хөрөнгө олж авах, бүртгэх, данснаас хасах, шилжүүлэх журмын 7.1-т "Төрийн өмчит хуулийн этгээд нь эзэмшилдээ байгаа илүүдэл эд хөрөнгө болон элэгдэл хорогдлын шимтгэлээр анхны үнийг нөхсөн, түүнчлэн нөхөөгүй боловч гэмтэж засаж сэлбээд өөр зориулалтаар ашиглаж болох эд хөрөнгийн ашиглалтын хугацаа болон үнийг шинэчлэн тогтоох саналыг бэлтгэн Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газарт ирүүлж шийдвэрлүүлнэ" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн үндсэн хөрөнгийн ашиглалтын хугацаа болон үнийг шинэчлэн тогтоох саналыг бэлтгэж, Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газарт хүргүүлж, шийдвэрлүүлэх.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

4.1 Аудитаар нягтлан бодох бүртгэл тайлагналтай холбоотой 994.2 сая төгрөгийн алдаа илрүүлснээс аудитын явцад санхүүгийн тайланд залруулга хийлгэлээ.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/Сая төгрөг/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуул-сан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Үр дүнгийн тайланд үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлогыг 11.6 сая төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан.	1	11.6	-	-	1	11.6	1	11.6	-	-	-	-
Зардлын эдийн засгийн ангилал зөрчиж нийт 527.1 сая төгрөгөөр үндсэн хөрөнгө бэлтгэн зардлын ангиллыг буруу тайлагнасан.	1	527.1	-	-	1	527.1	1	527.1	-	-	-	-
Хөрөнгө оруулалтын дуусаагүй ажлын үлдэгдэл 455.6 сая төгрөгийг барьцаа дансанд байршуулахдаа дансны өглөг, бусад эргэлтийн хөрөнгөөр тайлагнаагүй.	1	455.6	-	-	1	455.6	1	455.6	-	-	-	-
Дүн	**3**	**994.2**	**-**	**-**	**3**	994.2	**3**	994.2	**-**	**-**	**-**	**-**

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн зөрчлийн нэгтгэл

4.2 Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар санхүүгийн тайлангийн аудиттай холбоотой нийт 9.3 сая төгрөгийн зөрчил илэрч, 1 албан шаардлага хүргүүлэн, 9.3 сая төгрөгийн зөрчлийг арилгах 2 зөвлөмжийг өгсөн

/сая төгрөг/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Санхүүгийн зохицуулах хорооны харилцагч хуулийн этгээдүүдтэй зохицуулалтын үйлчилгээний хөлсний ногдуулалт, төлөлт, эхний болон эцсийн үлдэгдэл зөргийг нэгтгэн тооцоолж баталгаажуулсан нь анхан шатны баримтаар нотлогдохгүй, орлоготой холбоотой авлага, өглөгийг баталгаажуулах боломжгүй байна.	1	-	-	-	1		-	-	-	-	-	-
Элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн 37.1 сая төгрөгийн авто тээврийн хэрэгсэл, 230.6 сая төгрөгийн машин тоног төхөөрөмж, 108.9 сая төгрөгийн тавилга, эд хогшил, 48.4 сая төгрөгийн биет бус хөрөнгө, нийт 425.1 сая төгрөгийн балансын үнэ бүхий 4 нэр төрлийн 750 ширхэг хөрөнгө үндсэн хөрөнгийн дансанд бүртгэлтэй байна.	1	-	-	-	-	-	1	-		-	-	-
Тайланд онд бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний зардлаас 9.3 сая төгрөгийн шатахууныг бараа материалын тайланд орлого, зарлагаар тусгаагүй шууд зарлагадсан.	1	9.3	-	-	-	-	1	9.3	-	-	-	-
Дүн	**3**	**9.3**	**-**	**-**	**1**	**-**	**2**	**9.3**	**-**	**-**	**-**	**-**

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

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.

4.3 Нийцлийн аудиттай холбоотой нийт 8,683.1 сая төгрөгийн зөрчил илэрснээс 1,273.1 сая төгрөгийн зөрчлийг арилгах албан шаардлагыг хүргүүлж, 7,410.0 сая төгрөгийн зөрчлийг давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өгсөн.

/сая төгрөг/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Шилэн дансны цахим системд цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий зарлагын нийт 3,822.0 сая төгрөгийн 74 гүйлгээ, орлогын 3,467.1 сая төгрөгийн 68 гүйлгээ, тендер шалгаруулалттай холбоотой 76.1 сая төгрөгийн 1 мэдээлэл, төсөв, өмч, хөрөнгө зарцуулах 44.8 сая төгрөгийн 31 шийдвэрийг тус тус хугацаа хоцроож байршуулсан	1	7,410.0	-	-	1	7,410.0	-	-
Байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны орлогын төлөвлөгөөг боловсруулахдаа сүүлийн 3 жилийн гүйцэтгэл, тооцоо судалгаанд үндэслэж бодитой төлөвлөөгүй, үндсэн үйл ажиллагааны орлогыг давсан орлогоос 1,273.1 сая төгрөгийг зарцуулж, өмнөх оны аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй, зөрчлийг давтан гаргасан.. /2022 онд 2,709.1 сая төгрөгөөр, 2023 онд 2,737.6 сая төгрөгөөр, 2024 онд 2,737.6 сая төгрөгөөр тус тус төлөвлөснөөс 2023 онд 1,184.4 сая төгрөг, 2024 онд 1,273.1 сая төгрөгийн орлого давж биелсэн/ Мөн	1	1,273.1	1	1,273.1	-	-	-	-
Дүн	**2**	**8,683.1**	**1**	**1,273.1**	**1**	**7,410.0**	**-**	**-**