



## ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

### САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Улаанбаатар хотын орлогод нийцсэн ногоон орон сууц ба дасан зохицох чадвар бүхий хотын шинэчлэл салбарын төслийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

**Аудитын код:** СНАГ-2024/45/НА-СТА-ТХН

|  |  |
|--|--|
| <p>Цахим хуудас:<br/><a href="http://www.audit.mn">www.audit.mn</a></p> <p>Улаанбаатар хот<br/>2024 он</p> | <p>Санхүү-Нийцлийн аудитын газрын захирал,<br/>тэргүүлэх аудитор: Ц.Наранчимэг<br/>Утас: 261665 Цахим хаяг: naranchimegts@audit.gov.mn</p> <p>Аудитын менежер: Б.Лхагвацэнд<br/>Утас: 261885 Цахим хаяг: lkhagvatsendb@audit.gov.mn</p> <p>Аудитор: Ч.Дашдаваа<br/>Утас: 263533 Цахим хаяг: dashdavaach@audit.gov.mn</p> <p>Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Эйч Эл Би Монголиа Аудит<br/>ХХК-ийн Захирал: Ч.Энхтуяа<br/>Утас: 11-326275 Цахим хаяг: enkhtuya@hlb.mn</p> |
|--|--|

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



## ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

15160 Улаанбаатар хот, Чингэлтэй дүүрэг  
Бага тойруу-3, Засгийн газрын IV байр  
Утас:26-04-37, Факс:51-26-42-30  
E-mail: info@audit.gov.mn

УЛААНБААТАР ХОТЫН ОРЛОГОД  
НИЙЦСЭН НОГООН ОРОН СУУЦ БА  
ДАСАН ЗОХИЦОХ ЧАДВАР БҮХИЙ  
ХОТЫН ШИНЭЧЛЭЛ САЛБАРЫН  
ТӨСЛИЙН ЗОХИЦУУЛАГЧ  
Б.БОЛД-ЭРДЭНЭ ТАНАА

2024.02.29 № 07/603  
танай \_\_\_\_\_-ны № \_\_\_\_\_-т

### Өөрчлөлтгүй 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 Улаанбаатар хотын орлогод нийцсэн ногоон орон сууц ба дасан зохицох чадвар бүхий хотын шинэчлэл салбарын төслийн 2023 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.

Улаанбаатар хотын орлогод нийцсэн ногоон орон сууц ба дасан зохицох чадвар бүхий хотын шинэчлэл салбарын төслийн 2023 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.

### Асуудлыг онцолсон хэсэг

Төслийн хүрээнд хийгдэж буй Баянхошуу, Шархад дэд төвүүдэд эхний ээлжийн 220 айлын ногоон орон сууцны барилга угсралтын гүйцэтгэгчийг сонгон шалгаруулж, барилга угсралтын ажлыг эхлүүлсэн бөгөөд барилгын ажлын гүйцэтгэл 40 хувьд хүрч, 2023 оны 11 дүгээр сарын 15-ны өдөр өвөлжилтийн горимд шилжсэн. Тус дэд төвүүдэд 454 өрхийн ногоон орон сууцны нарийвчилсан ажлын зургийг боловсруулж 2023 оны 12 дугаар сарын 27-ны өдөр Барилгын хөгжлийн төвийн 2285/2023 тоот Магадлалын дүгнэлтээр батлагдсан ба энэ нь дараагийн ээлжийн ногоон орон сууцны барилгын ажлыг эхлүүлэх боломжтой болсон байна.

### Аудитын гол асуудал

Улаанбаатар хотын орлогод нийцсэн ногоон орон сууц ба дасан зохицох чадвар бүхий хотын шинэчлэл салбарын төсөл нь 2023 онд 4,784,914.6 мянган төгрөгийн гадаад зээл, тусламжийн санхүүжилт авсан бөгөөд төслийн хүрээнд Гэр хороололд дэд бүтэц, нийтийн зориулалттай байгууламжууд, түрээсийн болон түрээслээд өмчлөх орон сууц

барих ажил 42.6 хувь, Сонгогдсон гэр хороололд байгуулах эко хороололд нүүрсхүчлийн хийн ялгарал багатай, орлогод нийцсэн орон сууц, зах зээлийн өртөг бүхий орон сууц, худалдаа үйлчилгээний барилга байгууламж барих барилгын компаниудад урт хугацааны санхүүжилт олгож, ногоон зээлд хамрагдах боломжтой өрхүүдэд зориулсан зээл олгох зорилго бүхий Ногоон орон сууцны сан байгуулах ажил 16.0 хувь, Салбарын бодлогын шинэчлэлийг хэрэгжүүлж, чадавхийг бэхжүүлэх ажил 46 хувийн гүйцэтгэлтэй байна.

### Бусад асуудлын хэсэг

Төслийн 2023 оны үйл ажиллагааны төлөвлөгөөний хэрэгжилтийг 2024 оны 2 дугаар сарын 24-нд болсон Төслийн удирдах хорооны 01 дүгээр хурлаар 12 багц 66 ажлын биелэлтийг 92.4 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж дүгнэсэн ба тайлант хугацаанд төслийн нийт хэрэгжилт 32.8 хувьтай 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.

САНХҮҮ-НИЙЦЛИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН  
ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Ц.НАРАНЧИМЭГ

**Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл**

**2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан**

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

| Дансны код | Балансын үзүүлэлт                                  | Эхний үлдэгдэл          | Эцсийн үлдэгдэл          |
|------------|--|-------------------------|--------------------------|
| <b>1</b>   | <b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>                     | <b>7,153,236,824.63</b> | <b>15,375,406,256.15</b> |
| <b>31</b>  | <b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>                              | <b>2,946,756,275.27</b> | <b>1,291,394,096.17</b>  |
| <b>312</b> | <b>Банканд байгаа бэлэн мөнгө</b>                  | <b>2,946,756,275.27</b> | <b>1,291,394,096.17</b>  |
| 3121       | Төгрөг   | 434,856,507.54          | 89,117,651.53            |
| 31211      | Төрийн сангийн харилцах                            | 434,856,507.54          | 89,117,651.53            |
| 3122       | Гадаад валют                                       | 2,511,899,767.73        | 1,202,276,444.64         |
| 31221      | Төрийн сангийн харилцах                            | 2,511,899,767.73        | 1,202,276,444.64         |
| 31223      | Арилжааны банк дахь харилцах                       | -                       | -                        |
| <b>33</b>  | <b>АВЛАГА</b>                                      | <b>2,746,445.91</b>     | <b>225,565.81</b>        |
| 33100      | Ажиллагчидтай холбогдсон авлага                    | 746,445.91              | 225,565.81               |
| 33510      | Бусад авлага                                       | 2,000,000.00            | -                        |
| <b>34</b>  | <b>УРЬДЧИЛГАА</b>                                  | <b>359,570,989.01</b>   | <b>-</b>                 |
| 34600      | Урьдчилж төлсөн зардал                             | 359,570,989.01          | -                        |
| <b>36</b>  | <b>НӨӨЦИЙН БАРАА</b>                               | <b>3,844,163,114.44</b> | <b>14,083,786,594.17</b> |
| 36800      | Бусад эргэлтийн хөрөнгө                            | 3,844,163,114.44        | 14,083,786,594.17        |
| <b>3</b>   | <b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>                 | <b>7,153,236,824.63</b> | <b>15,375,406,256.15</b> |
| <b>4</b>   | <b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>                              | <b>2,208,603,372.45</b> | <b>7,073,784,144.55</b>  |
| <b>41</b>  | <b>ӨР ТӨЛБӨР</b>                                   | <b>2,208,603,372.45</b> | <b>7,073,784,144.55</b>  |
| <b>413</b> | <b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>                   | <b>2,208,603,372.45</b> | <b>7,073,784,144.55</b>  |
| 41310      | Цалингийн өглөг                                    | -                       | 2,546,580.74             |
| 41361      | Дансы өглөг  | 2,173,957,456.83        | 7,067,046,502.89         |
| 41363      | ХХОАТ-ын өглөг                                     | 12,470,189.68           | 4,191,060.68             |
| 41364      | НДШ-ийн өглөг                                      | 22,175,725.94           | 0.24                     |
| <b>5</b>   | <b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>                    | <b>4,944,633,452.18</b> | <b>8,301,622,111.60</b>  |
| <b>51</b>  | <b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>                 | <b>4,944,633,452.18</b> | <b>8,301,622,111.60</b>  |
| <b>512</b> | <b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>                        | <b>4,944,633,452.18</b> | <b>8,301,622,111.60</b>  |
| 51210      | Өмнөх үеийн үр дүн                                 | 3,498,166,115.28        | 4,944,633,452.18         |
| 51220      | Тайлант үеийн үр дүн                               | 1,446,467,336.90        | 3,356,988,659.42         |
| <b>6</b>   | <b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b> | <b>7,153,236,824.63</b> | <b>15,375,406,256.15</b> |

## 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

| Дансны код  | Үзүүлэлт   | Өмнөх он                | Тайлант он              |
|-------------|--|-------------------------|-------------------------|
| <b>1</b>    | <b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>                               | <b>5,523,881,278.10</b> | <b>4,932,716,117.07</b> |
| <b>12</b>   | <b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>   | <b>5,523,881,278.10</b> | <b>4,932,716,117.07</b> |
| <b>120</b>  | <b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>                                   | <b>4,813,677,278.10</b> | <b>1,937,135,538.31</b> |
| 120004      | Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого                                    | 4,213,676,311.47        | 1,937,135,538.31        |
| 1200044     | Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих                                      | 4,213,676,311.47        | 1,789,333,978.66        |
| 1200045     | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого                                    | 598,600,966.63          | 139,451,559.65          |
| 120009      | Бусад орлого   | 1,400,000.00            | 8,350,000.00            |
| <b>122</b>  | <b>Тусламжийн орлого</b>   | <b>710,204,000.00</b>   | <b>2,995,580,578.76</b> |
| 122002      | Хандив тусламж /гадаад/  | 710,204,000.00          | 2,995,580,578.76        |
| <b>2</b>    | <b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>                                   | <b>4,964,041,895.59</b> | <b>1,551,588,770.57</b> |
| <b>21</b>   | <b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>   | <b>4,964,041,895.59</b> | <b>1,551,588,770.57</b> |
| <b>210</b>  | <b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>                               | <b>4,964,041,895.59</b> | <b>1,551,588,770.57</b> |
| <b>2101</b> | <b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>                             | <b>736,935,460.55</b>   | <b>542,569,090.91</b>   |
| 21010       | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил                                    | 497,499,024.81          | 542,569,090.91          |
| 2101050     | Гэрээт ажлын хөлс  | 239,436,435.74          | -                       |
| <b>2102</b> | <b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>                | <b>61,796,658.10</b>    | <b>66,648,976.36</b>    |
| 210201      | Тэтгэврийн даатгал   | 42,021,727.51           | 45,321,303.92           |
| 210202      | Тэтгэмжийн даатгал   | 4,943,732.65            | 5,331,918.11            |
| 210203      | ҮОМШ-ний даатгал   | 3,954,986.12            | 4,265,534.49            |
| 210204      | Ажилгүйдлийн даатгал   | 988,746.53              | 1,066,383.62            |
| 210205      | Эрүүл мэндийн даатгал  | 9,887,465.30            | 10,663,836.22           |
| <b>2103</b> | <b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>                     | <b>129,676,412.80</b>   | <b>111,376,223.94</b>   |
| 2103040     | Байрны түрээс  | 129,676,412.80          | 111,376,223.94          |
| <b>2104</b> | <b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>                              | <b>14,283,090.77</b>    | <b>14,081,612.08</b>    |
| 2104010     | Бичиг хэрэг  | 4,259,529.64            | 4,067,353.03            |
| 2104020     | Тээвэр, шатахуун   | -                       | 1,984,150.00            |
| 2104030     | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр                                   | 10,023,561.13           | 8,030,109.05            |
| <b>2108</b> | <b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>      | <b>4,021,350,273.37</b> | <b>816,912,867.28</b>   |
| 2108010     | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 4,004,544,803.07        | 800,206,053.63          |
| 2108020     | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох                             | 16,500,000.00           | 16,500,000.00           |
| 2108080     | Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж                   | 305,470.30              | 206,813.65              |
| <b>3</b>    | <b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>                            | <b>559,839,382.51</b>   | <b>3,381,127,346.51</b> |
| <b>145</b>  | <b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН</b>                               | <b>939,817,768.63</b>   | <b>10,719,738.78</b>    |
| 145001      | Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз                                  | 939,817,768.63          | 10,719,738.78           |
| <b>225</b>  | <b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН</b>                               | <b>53,189,814.24</b>    | <b>34,858,425.86</b>    |
| 225004      | Гадаад валютын ханшийн зөрүүний гарз                                 | 53,189,814.24           | 34,858,425.86           |
| <b>4</b>    | <b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)</b>                      | <b>886,627,954.39</b>   | <b>(24,138,687.08)</b>  |
| <b>5</b>    | <b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>                                       | <b>1,446,467,336.90</b> | <b>3,356,988,659.42</b> |

## 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

| Дансны код  | Үзүүлэлт   | Өмнөх он                  | Тайлант он              |
|-------------|--|---------------------------|-------------------------|
| <b>1</b>    | <b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>                               | <b>4,956,930,311.47</b>   | <b>4,810,315,757.42</b> |
| <b>12</b>   | <b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>   | <b>4,925,280,311.47</b>   | <b>4,793,264,557.42</b> |
| <b>120</b>  | <b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>                                   | <b>4,215,076,311.47</b>   | <b>1,797,683,978.66</b> |
| 120004      | Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого                                    | 4,213,676,311.47          | 1,789,333,978.66        |
| 1200044     | Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих                                      | 4,213,676,311.47          | 1,789,333,978.66        |
| 120009      | Бусад орлого   | 1,400,000.00              | 8,350,000.00            |
| <b>122</b>  | <b>Тусламжийн орлого</b>   | <b>710,204,000.00</b>     | <b>2,995,580,578.76</b> |
| 122002      | Хандив тусламж /гадаад/  | 710,204,000.00            | 2,995,580,578.76        |
| <b>13</b>   | <b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>                                 | <b>31,650,000.00</b>      | <b>17,051,200.00</b>    |
| <b>132</b>  | <b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>                                | <b>31,650,000.00</b>      | <b>17,051,200.00</b>    |
| 1320010     | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/  | -                         | 17,051,200.00           |
| 1330030     | Хөрөнгийн санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/               | 31,650,000.00             | -                       |
| <b>2</b>    | <b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>                                   | <b>6,275,603,838.67</b>   | <b>1,794,214,841.83</b> |
| <b>21</b>   | <b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>   | <b>6,275,603,838.67</b>   | <b>1,794,214,841.83</b> |
| <b>210</b>  | <b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>                               | <b>6,275,603,838.67</b>   | <b>1,777,163,641.83</b> |
| <b>2101</b> | <b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>                             | <b>444,863,306.63</b>     | <b>787,689,532.98</b>   |
| 21010       | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил                                    | 444,863,306.63            | 486,945,685.74          |
| 2101040     | Гэрээт ажлын хөлс  | -                         | 300,743,847.24          |
| <b>2102</b> | <b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>                | <b>94,287,920.02</b>      | <b>149,659,775.39</b>   |
| 210201      | Тэтгэврийн даатгал   | 94,287,920.02             | 149,659,775.39          |
| <b>2103</b> | <b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>                     | <b>119,887,648.00</b>     | <b>99,251,112.68</b>    |
| 2103010     | Гэрэл, цахилгаан   | 10,607,648.00             | 5,779,112.68            |
| 2103040     | Байрны түрээс  | 109,280,000.00            | 93,472,000.00           |
| <b>2104</b> | <b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>                              | <b>6,061,497.13</b>       | <b>8,024,250.80</b>     |
| 2104010     | Бичиг хэрэг  | 3,849,936.00              | 3,742,474.90            |
| 2104020     | Тээвэр, шатахуун   | -                         | 1,984,150.00            |
| 2104030     | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр                                   | 2,211,561.13              | 2,297,625.90            |
| <b>2108</b> | <b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>      | <b>5,610,503,466.89</b>   | <b>732,538,969.98</b>   |
| 2108010     | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 5,595,197,996.58          | 717,332,156.33          |
| 2108020     | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох                             | 15,000,000.00             | 15,000,000.00           |
| 2108080     | Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж                   | 305,470.30                | 206,813.65              |
| <b>213</b>  | <b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>  | <b>-</b>                  | <b>17,051,200.00</b>    |
| <b>2134</b> | <b>Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>            | <b>-</b>                  | <b>17,051,200.00</b>    |
| 2134030     | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг  | -                         | 17,051,200.00           |
| <b>3</b>    | <b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>              | <b>(1,318,673,527.20)</b> | <b>3,016,100,915.59</b> |
| <b>5</b>    | <b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)</b>                     | <b>717,077,628.06</b>     | <b>4,668,594,578.76</b> |
| <b>22</b>   | <b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>  | <b>717,077,628.06</b>     | <b>4,668,594,578.76</b> |

| Дансны код  | Үзүүлэлт   | Өмнөх он                  | Тайлант он                |
|-------------|--|---------------------------|---------------------------|
| <b>2200</b> | <b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>   | <b>717,077,628.06</b>     | <b>4,668,594,578.76</b>   |
| 220001      | Барилга байгууламж   | -                         | 1,673,014,000.00          |
| 223001      | Бусад хөрөнгө  | 717,077,628.06            | 2,995,580,578.76          |
| <b>6</b>    | <b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)</b> | <b>(717,077,628.06)</b>   | <b>(4,668,594,578.76)</b> |
|             | <b>САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>                           | <b>840,486,211.53</b>     | <b>(2,868,515.93)</b>     |
| <b>14</b>   | <b>Бусад эх үүсвэр</b>   | <b>840,486,211.53</b>     | <b>2,829,514.02</b>       |
| 145001      | Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз  | 840,486,211.53            | 2,829,514.02              |
| <b>23</b>   | <b>Эргэн төлөгдөх зээл</b>   | <b>-</b>                  | <b>5,698,029.95</b>       |
| 250001      | Гадаад валютын ханшийн зөрүүний гарз                                       | -                         | 5,698,029.95              |
| <b>7</b>    | <b>САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>                     | <b>840,486,211.53</b>     | <b>(2,868,515.93)</b>     |
| <b>8</b>    | <b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)</b>                           | <b>(1,195,264,943.73)</b> | <b>(1,655,362,179.10)</b> |
| <b>9</b>    | <b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>                    | <b>4,142,021,219.00</b>   | <b>2,946,756,275.27</b>   |
| <b>10</b>   | <b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>                   | <b>2,946,756,275.27</b>   | <b>1,291,394,096.17</b>   |

## 2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

| ҮЗҮҮЛЭЛТ   | Засгийн газрын оруулсан капитал | Дахин үнэлгээний нөөц | Хуримтлагдсан дүн       | Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн |
|--|---------------------------------|-----------------------|-------------------------|--|
| <b>2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>     | -                               | -                     | <b>3,498,166,115.28</b> | <b>3,498,166,115.28</b>                |
| Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт       | -                               | -                     | -                       | -                                      |
| Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл                       | -                               | -                     | 3,498,166,115.28        | 3,498,166,115.28                       |
| Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт | -                               | -                     | -                       | -                                      |
| Тайлант үеийн үр дүн                             | -                               | -                     | 1,446,467,336.90        | 1,446,467,336.90                       |
| <b>2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>     | -                               | -                     | <b>4,944,633,452.18</b> | <b>4,944,633,452.18</b>                |
| Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт       | -                               | -                     | -                       | -                                      |
| Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл                       | -                               | -                     | 4,944,633,452.18        | 4,944,633,452.18                       |
| Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт | -                               | -                     | -                       | -                                      |
| Тайлант үеийн үр дүн                             | -                               | -                     | 3,356,988,659.42        | 3,356,988,659.42                       |
| <b>2023 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл</b>     | -                               | -                     | <b>8,301,622,111.60</b> | <b>8,301,622,111.60</b>                |

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

| Үзүүлэлт   | Төлөвлөгөө               | Гүйцэтгэл               | Зөрүү                    | Хувь         |
|--|--------------------------|-------------------------|--------------------------|--------------|
| <b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>                             | <b>16,106,800,000.00</b> | <b>6,445,758,220.59</b> | <b>9,661,041,779.41</b>  | <b>40.0</b>  |
| <b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>   | <b>3,307,800,000.00</b>  | <b>712,347,150.48</b>   | <b>2,595,452,849.52</b>  | <b>21.5</b>  |
| <b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>                               | <b>3,307,800,000.00</b>  | <b>712,347,150.48</b>   | <b>2,595,452,849.52</b>  | <b>21.5</b>  |
| Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж             | 3,307,800,000.00         | 712,347,150.48          | 2,595,452,849.52         | 21.5         |
| Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 3,307,800,000.00         | 712,347,150.48          | 2,595,452,849.52         | 21.5         |
| <b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>  | <b>9,965,800,000.00</b>  | <b>2,995,580,578.76</b> | <b>6,970,219,421.24</b>  | <b>30.1</b>  |
| Барилга байгууламж   | 1,894,600,000.00         | -                       | 1,894,600,000.00         | -            |
| Бусад хөрөнгө  | 8,071,200,000.00         | 2,995,580,578.76        | 5,075,619,421.24         | 37.1         |
| <b>ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ДҮН</b>                     | <b>2,833,200,000.00</b>  | <b>2,737,830,491.35</b> | <b>95,369,508.65</b>     | <b>96.6</b>  |
| Гадаадын төслийн зээлээс санхүүжүүлэх цэвэр дүн                      | 2,833,200,000.00         | 2,737,830,491.35        | 95,369,508.65            | 96.6         |
| <b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>                                | <b>16,106,800,000.00</b> | <b>4,784,914,557.42</b> | <b>11,321,885,442.58</b> | <b>29.7</b>  |
| <b>ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС</b>                         | <b>2,833,200,000.00</b>  | <b>1,789,333,978.66</b> | <b>1,043,866,021.34</b>  | <b>63.2</b>  |
| Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих                                      | 2,833,200,000.00         | 1,789,333,978.66        | 1,043,866,021.34         | 63.2         |
| <b>ТУСЛАМЖИЙН ЭХ ҮҮСВЭРЭЭС САНХҮҮЖИХ</b>                             | <b>13,273,600,000.00</b> | <b>2,995,580,578.76</b> | <b>10,278,019,421.24</b> | <b>22.6</b>  |
| Хандив тусламж /гадаад/  | 13,273,600,000.00        | 2,995,580,578.76        | 10,278,019,421.24        | 22.6         |
| Төсвийн тохируулга   |                          | 5,481,484.07            |                          |              |
| <b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>              | <b>-</b>                 | <b>2,946,756,275.27</b> | <b>-</b>                 | <b>-</b>     |
| <b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>             | <b>-</b>                 | <b>1,291,394,096.17</b> | <b>-</b>                 | <b>-</b>     |
| <b>ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ</b>                              | <b>-</b>                 | <b>-</b>                | <b>-</b>                 | <b>-</b>     |
| <b>БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО</b>  | <b>1</b>                 | <b>1</b>                | <b>-</b>                 | <b>100.0</b> |
| <b>АЖИЛЛАГСДЫН ТОО</b>   | <b>17</b>                | <b>11</b>               | <b>6</b>                 | <b>64.7</b>  |
| Удирдах ажилтан  | 1                        | 1                       | -                        | 100.0        |
| Гүйцэтгэх ажилтан  | 16                       | 10                      | 6                        | 62.5         |

**Гурав. Аудитын илрүүлэлт:**

Аудитаар нийт 11,335,035.8 мянган төгрөгийн 2 алдаа<sup>1</sup> илэрснийг аудитын явцад 11,335,035.8 мянган төгрөгийн 2 алдааг залруулав.

**Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл**

| 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      |          |          |
| Баянхошуу дэд төвийн 110 айлын ногоон орон сууцны барилга угсралтын ажил Багц 1-д олгосон 3,495,467.4 мянган төгрөг, Баянхошуу дэд төвийн 110 айлын ногоон орон сууцны барилга угсралтын ажил Багц 2-д олгосон 2,283,584.6 мянган төгрөг, Баянхошуу дэд төвийн инженерийн барилга байгууламжийн ажилд олгосон 374,005.4 мянган төгрөг, Шархад дэд төвийн 110 айлын ногоон орон сууцны барилга угсралтын ажилд олгосон 1,781,839.6 мянган төгрөг, Шархад дэд төвд баригдаж буй эко хорооллын гадна цахилгаан хангамжийн 10кВ хуваарилах байгууламжийн барилга угсралтын ажлын трасст олгосон 273,154.0 мянган төгрөг, нийт 8,208,051.0 мянган төгрөгийн орон сууц, дэд бүтцийн барилга угсралтын ажлын гүйцэтгэлийн санхүүжилтийг дуусаагүй үйлдвэрлэл дансанд бүртгэсэн байна. | 1          | 8,208,051.0         | -                                 | -                  | 1                        | 8,208,051.0        | 1          | 8,208,051.0         | -            | -        | -        | -        |
| Ерөнхий журнал, Мөнгөн хөрөнгийн журналаас 4,522,698.5 мянган төгрөгийн 67 ажил гүйлгээг түүвэр хийж, цахим төлбөрийн баримтын системтэй тулган шалгахад 3,128,927.1 мянган төгрөгийн 5 ажил гүйлгээ цаг хугацаанд и-баримтаар баталгаажаагүй байна.   | 1          | 3,126,984.8         | 1                                 | 3,126,984.8        |                          |                    | 1          | 3,126,984.8         |              |          |          |          |
| <b>Дүн</b>   | <b>2</b>   | <b>11,335,035.8</b> | <b>1</b>                          | <b>3,126,984.8</b> | <b>1</b>                 | <b>8,208,051.0</b> | <b>2</b>   | <b>11,335,035.8</b> | <b>-</b>     | <b>-</b> | <b>-</b> | <b>-</b> |

Аудитаар нийт 1,942.3 мянган төгрөгийн зөрчил<sup>2</sup> илэрснээс, 1,942.3 мянган төгрөгийн мянган төгрөгийн 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      |
| Ерөнхий журнал, Мөнгөн хөрөнгийн журналаас 4,522,698.5 мянган төгрөгийн 67 ажил гүйлгээг түүвэр хийж, цахим төлбөрийн баримтын системтэй тулган шалгахад 3,128,927.1 мянган төгрөгийн 6 ажил гүйлгээ и-баримтаар баталгаажгаагүй байна. | 1           | 1,942.3        | -             | -        | -               | -        | 1        | 1,942.3        | -                                    | -                   | -   | -        |
| <b>Дүн</b>  | <b>1</b>    | <b>1,942.3</b> | <b>-</b>      | <b>-</b> | <b>-</b>        | <b>-</b> | <b>1</b> | <b>1,942.3</b> | <b>-</b>                             | <b>-</b>            | <b>-</b>  | <b>-</b> |

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 24,660,235.8 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс 24,660,235.8 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага хүргүүлж ажилласан.

<sup>1</sup> 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/,

<sup>2</sup> Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

**Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал**

/мянган төгрөгөөр/

| Д.д | Зөрчлийн товч утга   | Нийт зөрчил |                     | Үүнээс        |          |                 |                     |          |          |
|-----|--|-------------|---------------------|---------------|----------|-----------------|---------------------|----------|----------|
|     |  |             |                     | Төлбөрийн акт |          | Албан шаардлага |                     | Зөвлөмж  |          |
|     |  | Тоо         | Дүн                 | Тоо           | Дүн      | Тоо             | Дүн                 | Тоо      | Дүн      |
|     | <b>Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил</b>  |             |                     |               |          |                 |                     |          |          |
| 1   | Шилэн дансны цахим хуудаст Төсвийн байгууллагын батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл – Хөтөлбөр, зориулалт 52,640.6 мянган төгрөгийн 1 мэдээлэл, Төсвийн байгууллагын батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, хэтрэлт хэмнэлтийн шалтгаан тайлбарын хамт- эдийн засгийн ангилалын 1 мэдээлэл, Дараа жилийн төсвийн төсөл 24,660,235.8 мянган төгрөгийн 1 мэдээллийг тус тус хугацаа хоцроож байршуулсан байна. | 1           | 24,712,876.4        | -             | -        | 1               | 24,712,876.4        | -        | -        |
|     | <b>Дүн</b>   | <b>1</b>    | <b>24,712,876.4</b> | <b>-</b>      | <b>-</b> | <b>1</b>        | <b>24,712,876.4</b> | <b>-</b> | <b>-</b> |