

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Улаанбаатар хот дахь гаалийн газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: СНАГ-2024/249/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Улаанбаатар хот 2024 он	Санхүү-нийцлийн аудитын газрын захирал, тэргүүлэх аудитор : Ц.Наранчимэг Утас: 261665 Цахим хаяг: naranchimegts@audit.gov.mn Аудитын менежер: П.Чанцалдулам Утас: 260512 Цахим хаяг: chantsaldulamp@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Э.Энхбаатар Утас: 261628 Цахим хаяг: enkhbaatare@audit.gov.mn Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Ихмонгол хөлөг Аудит ХХК-ийн захирал : С.Тунгалаг Утас: 70001778 Цахим хаяг: info@imkaudit.mn
--	--

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

ГУЛААНБААТАР ХОТ ДАХЬ ГААЛИЙН
ГАЗРЫН ДАРГЫН АЛБАН ҮҮРГИЙГ ТҮР
ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ Б.СҮХБААТАР
ТАНАА

2024.02.23 № 07/301

танай _____-ны № _____-т

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Улаанбаатар хот дахь гаалийн газрын 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 хот дахь гаалийн газрын 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

Гаалийн ерөнхий газраас импортын барааны бичиг баримтын бүрдүүлэлтийг Улаанбаатар хотод нэгт цэгт төвлөрүүлэх цахим үйл ажиллагааг туршилтаар нэвтрүүлж 2023 оны 7 дугаар сарын 1-ний өдрөөс эхлэн гаалийн бүх газар, хороодыг хамруулж, Улаанбаатар хот дахь гаалийн газарт ажиллуулж байна.

Аудитын гол асуудал

Улаанбаатар хот дахь гаалийн газрын төлбөрийн баримтын цахим системд 11 байгууллагын 23,614.3 мянган төгрөгийн төлбөрийн и баримт, нэхэмжлэх давхар бүртгэгдсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Улаанбаатар хот дахь гаалийн газар нь тайлант хугацаанд 7 зорилтын 61 арга хэмжээг төлөвлөснөөс гүйцэтгэл 80.3 хувийн биелэлттэй гэж тайлагнасан байна.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

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

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

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

САНХҮҮ-НИЙЦЛИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Ц.НАРАНЧИМЭГ



2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны дугаар	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	334,338,115.46	390,425,669.87
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	-	-
33	АВЛАГА	-	-
34	УРЬДЧИЛГАА	-	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	334,338,115.46	390,425,669.87
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	251,236,094.63	252,099,363.63
35400	Хангамжийн материал	83,102,020.83	138,326,306.24
35410	Бичиг хэргийн материал	4,458,015.00	10,231,605.00
35420	Аж ахуйн материал	71,208,994.91	54,482,923.32
35440	Түлш, шатах тослох материал	4,168,500.00	2,956,500.00
35470	Бусад хангамжийн материал	3,266,510.92	70,655,277.92
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	-	-
360	БУСАД ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГӨ	-	-
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	4,923,026,953.65	4,845,178,874.25
37	УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ	-	-
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	4,923,026,953.65	4,845,178,874.25
39200	Биет хөрөнгө	4,803,813,640.65	4,712,660,451.25
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	5,440,864,311.00	5,479,450,911.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(947,687,250.60)	(1,057,152,561.84)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	158,112,170.00	98,612,170.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(143,762,170.00)	(96,562,170.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	7,756,963,557.49	7,917,429,624.65
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(7,503,771,222.13)	(7,681,676,420.01)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	428,952,427.71	419,951,521.31
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(390,524,849.18)	(370,059,290.18)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	20,000,000.00	20,000,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(15,333,333.64)	(17,333,333.68)
39300	Биет бус хөрөнгө	119,213,313.00	132,518,423.00
39301	Программ хангамж	3,530,000.00	4,630,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,461,250.00)	(3,530,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	119,144,563.00	131,418,423.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	5,257,365,069.11	5,235,604,544.12
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	-
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	-
42	УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	5,257,365,069.11	5,235,604,544.12
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	5,257,365,069.11	5,235,604,544.12
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	6,849,976,358.38	6,849,976,358.38
511001	Улсын төсвийн оруулсан хөрөнгө	6,849,976,358.38	6,849,976,358.38
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	(1,594,061,512.12)	(1,615,822,037.11)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(1,296,110,522.62)	(1,594,061,512.12)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(297,950,989.50)	(21,760,524.99)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,450,222.85	1,450,222.85
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	5,257,365,069.11	5,235,604,544.12

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны дугаар	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	6,006,544,289.93	8,285,424,372.00
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	-	-
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	122,005,789.93	300,054,672.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	122,005,789.93	300,054,672.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	68,707,269.00	79,210,470.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	68,707,269.00	79,210,470.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	18,721,606.53	171,414,797.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	34,576,914.40	49,429,405.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	5,884,538,500.00	7,985,369,700.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	5,829,738,500.00	7,985,369,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	5,829,738,500.00	7,985,369,700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	54,800,000.00	-
131103	ЗГНХ,ЗДНХхөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	54,800,000.00	-
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	6,303,798,770.43	8,285,848,806.99
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	6,303,798,770.43	8,285,848,806.99
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	5,883,210,008.38	7,330,664,031.14
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	4,658,743,563.63	5,975,488,722.87
210101	Үндсэн цалин	4,198,706,563.63	4,791,282,501.00
210102	Нэмэгдэл	-	5,754,162.13
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	460,037,000.00	421,736,000.00
210104	Урамшуулал	-	756,716,059.74
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	587,134,879.26	753,769,335.61
210201	Тэтгэврийн даатгал	401,829,589.09	516,211,037.35
210202	Тэтгэмжийн даатгал	46,392,923.72	59,592,513.99
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	37,114,337.93	47,674,010.95
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	9,254,367.85	11,844,706.75
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	92,543,660.67	118,447,066.57
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	62,736,070.80	73,203,886.67
210301	Гэрэл, цахилгаан	41,069,320.65	48,986,681.06
210302	Түлш, халаалт	14,960,883.15	17,071,555.61
210303	Цэвэр, бохир ус	6,705,867.00	7,145,650.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	47,267,623.15	75,430,707.20
210401	Бичиг хэрэг	27,638,960.00	30,279,910.00
210402	Тээвэр, шатахуун	9,209,000.00	28,465,900.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,207,808.55	3,485,107.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,432,760.00	1,602,000.00

Улаанбаатар хот дахь гаалийн газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,779,094.60	11,597,790.20
2105	Нормативт зардал	14,777,968.00	2,170,898.69
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	14,777,968.00	2,170,898.69
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	69,075,041.00	41,338,167.70
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	215,100.00	570,300.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	51,072,670.00	11,768,980.00
210604	Урсгал засвар	17,787,271.00	28,998,887.70
2107	Томилолт, зочны зардал	-	7,171,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	-	7,171,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	81,915,780.60	115,839,126.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	31,611,537.00	43,182,206.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	3,000,000.00	3,000,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,878,390.00	11,817,590.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	88,000.00	88,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	45,337,853.60	57,751,330.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	361,559,081.94	286,252,186.40
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	41,609,657.72	-
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	360,000.00	-
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	319,589,424.22	286,252,186.40
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	420,588,762.05	955,184,775.85
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	28,000,000.00	288,182,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	28,000,000.00	288,182,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	365,105,816.61	635,332,587.85
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	365,105,816.61	635,332,587.85
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	27,482,945.44	31,670,188.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	27,482,945.44	31,670,188.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	-
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	(297,254,480.50)	(424,434.99)
IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	-	-
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	696,509.00	21,336,090.00
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	-	21,336,090.00
225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Бараа материал	696,509.00	-
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	(297,950,989.50)	(21,760,524.99)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны дугаар	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	5,953,245,769.00	8,064,580,170.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	68,707,269.00	79,210,470.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	68,707,269.00	79,210,470.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	68,707,269.00	79,210,470.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	68,707,269.00	79,210,470.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	5,884,538,500.00	7,985,369,700.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	5,829,738,500.00	7,985,369,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	5,829,738,500.00	7,985,369,700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	54,800,000.00	-
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	54,800,000.00	-
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	5,953,245,769.00	8,013,359,770.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	5,953,245,769.00	8,013,359,770.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	5,532,657,006.95	7,058,174,994.15
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	4,624,834,642.89	5,925,110,558.48
210101	Үндсэн цалин	2,292,518,684.75	2,646,424,859.40
210102	Нэмэгдэл	1,262,450,812.20	1,919,326,399.08
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	463,805,145.94	519,059,300.00
210104	Урамшуулал	606,060,000.00	840,300,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	621,043,800.00	804,147,500.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	457,364,200.00	597,712,300.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	40,919,900.00	49,108,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	32,735,900.00	39,287,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	8,184,000.00	9,821,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	81,839,800.00	108,217,600.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	60,916,070.80	73,158,186.67
210301	Гэрэл, цахилгаан	41,069,320.65	48,986,681.06
210302	Түлш, халаалт	13,140,883.15	16,433,170.61
210303	Цэвэр, бохир ус	6,705,867.00	7,738,335.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	36,312,230.55	80,133,443.00
210401	Бичиг хэрэг	15,533,300.00	35,420,850.00
210402	Тээвэр, шатахуун	8,579,000.00	27,000,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,207,808.55	3,485,107.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,906,960.00	1,602,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,085,162.00	12,625,486.00
2105	Нормативт зардал	6,506,235.71	14,356,090.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	6,506,235.71	9,410,090.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	4,946,000.00

Улаанбаатар хот дахь гаалийн газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	119,505,000.00	59,391,440.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	43,442,495.00	14,600,590.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	30,639,985.00	1,310,000.00
210604	Урсгал засвар	45,422,520.00	43,480,850.00
2107	Томилолт, зочны зардал	-	7,171,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	-	7,171,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	62,879,027.00	94,706,776.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	31,020,308.00	45,940,780.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	3,000,000.00	3,000,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,548,090.00	11,557,090.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	330,300.00	260,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	88,000.00	88,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	8,801,100.00	13,763,200.00
210807	Газрын төлбөр	591,229.00	297,206.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	17,500,000.00	19,800,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	660,000.00	-
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	300,000.00	-
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	360,000.00	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	420,588,762.05	955,184,775.85
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	28,000,000.00	288,182,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	28,000,000.00	288,182,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	365,105,816.61	635,332,587.85
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	365,105,816.61	635,332,587.85
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	27,482,945.44	31,670,188.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	27,482,945.44	31,670,188.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	-	51,220,400.00
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	-	51,220,400.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	51,220,400.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	51,220,400.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	-	51,220,400.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-	(51,220,400.00)
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 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
2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	6,849,976,358.38	1,450,222.85	(1,296,110,522.62)	5,555,316,058.61
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	6,849,976,358.38	1,450,222.85	(1,296,110,522.62)	5,555,316,058.61
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(297,950,989.50)	(297,950,989.50)
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	6,849,976,358.38	1,450,222.85	(1,594,061,512.12)	5,257,365,069.11
2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	6,849,976,358.38	1,450,222.85	(1,594,061,512.12)	5,257,365,069.11
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	6,849,976,358.38	1,450,222.85	(1,594,061,512.12)	5,257,365,069.11
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(21,760,525.99)	(21,760,525.99)
2023 оны 6-р сарын 30-наарх үлдэгдэл	6,849,976,358.38	1,450,222.85	(1,615,822,037.11)	5,235,604,544.12

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Дүн	Хувь
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	8,047,369,700.00	7,397,577,394.15	649,792,305.85	91.9
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	8,047,369,700.00	7,397,577,394.15	649,792,305.85	91.9
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	7,729,469,700.00	7,109,395,394.15	620,074,305.85	92.0
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	6,457,179,300.00	5,925,110,558.48	532,068,741.52	91.8
Үндсэн цалин	3,178,493,600.00	2,646,424,859.40	532,068,740.60	83.3
Нэмэгдэл	1,919,326,400.00	1,919,326,399.08	0.92	100.0
Унаа хоолны хөнгөлөлт	519,059,300.00	519,059,300.00	-	100.0
Урамшуулал	840,300,000.00	840,300,000.00	-	100.0
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	804,147,500.00	804,147,500.00	-	100.0
Тэтгэврийн даатгал	597,712,300.00	597,712,300.00	-	100.0
Тэтгэмжийн даатгал	49,108,800.00	49,108,800.00	-	100.0
ҮОМШӨ-ний даатгал	39,287,000.00	39,287,000.00	-	100.0
Ажилгүйдлийн даатгал	9,821,800.00	9,821,800.00	-	100.0
Эрүүл мэндийн даатгал	108,217,600.00	108,217,600.00	-	100.0
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	103,570,000.00	73,158,186.67	30,411,813.33	70.6
Гэрэл, цахилгаан	66,000,000.00	48,986,681.06	17,013,318.94	74.2
Түлш, халаалт	27,000,000.00	16,433,170.61	10,566,829.39	60.9
Цэвэр, бохир ус	10,570,000.00	7,738,335.00	2,831,665.00	73.2
Хангамж, бараа материалын зардал	89,850,000.00	80,133,443.00	9,716,557.00	89.2
Бичиг хэрэг	37,000,000.00	35,420,850.00	1,579,150.00	95.7
Тээвэр, шатахуун	30,400,000.00	27,000,000.00	3,400,000.00	88.8
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,200,000.00	3,485,107.00	714,893.00	83.0
Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,300,000.00	1,602,000.00	698,000.00	69.7
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	15,950,000.00	12,625,486.00	3,324,514.00	79.2
Нормативт зардал	14,965,000.00	14,356,090.00	608,910.00	95.9
Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	10,000,000.00	9,410,090.00	589,910.00	94.1
Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,965,000.00	4,946,000.00	19,000.00	99.6
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	151,830,000.00	109,511,840.00	42,318,160.00	72.1
Багаж, техник, хэрэгсэл	67,780,000.00	62,490,990.00	5,289,010.00	92.2
Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	6,650,000.00	1,310,000.00	5,340,000.00	19.7
Урсгал засвар	77,400,000.00	45,710,850.00	31,689,150.00	59.1
Томилолт, зочны зардал	8,968,000.00	7,171,000.00	1,797,000.00	80.0
Дотоод албан томилолт	8,968,000.00	7,171,000.00	1,797,000.00	80.0
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	98,959,900.00	95,806,776.00	3,153,124.00	96.8
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	46,640,000.00	45,940,780.00	699,220.00	98.5

Улаанбаатар хот дахь гаалийн газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	3,000,000.00	3,000,000.00	-	100.0
Даатгалын үйлчилгээ	12,446,000.00	11,557,090.00	888,910.00	92.9
Тээврийн хэрэгслийн татвар	301,100.00	260,500.00	40,600.00	86.5
Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	140,000.00	88,000.00	52,000.00	62.9
Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	16,100,000.00	14,863,200.00	1,236,800.00	92.3
Газрын төлбөр	532,800.00	297,206.00	235,594.00	55.8
Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	19,800,000.00	19,800,000.00	-	100.0
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	317,900,000.00	288,182,000.00	29,718,000.00	90.7
Бусад урсгал шилжүүлэг	317,900,000.00	288,182,000.00	29,718,000.00	90.7
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	317,900,000.00	288,182,000.00	29,718,000.00	90.7
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	8,047,369,700.00	7,397,577,394.15	649,792,305.85	91.9
УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	7,985,369,700.00	7,350,037,112.15	635,332,587.85	92.0
Улсын төсвөөс санхүүжих	7,985,369,700.00	7,350,037,112.15	635,332,587.85	92.0
ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	62,000,000.00	47,540,282.00	14,459,718.00	76.7
Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	62,000,000.00	47,540,282.00	14,459,718.00	76.7
Удирдах ажилтан	1	1	-	100.0
Гүйцэтгэх ажилтан	245	211	34	86.1
Үйлчилгээний ажилтан	30	30	-	100.0

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 161.3 сая төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 161.3 сая төгрөгийн 12 алдааг залруулав.

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		
Тайлант онд үнэ төлбөргүй хүлээн авсан 38,586.6 мянган төгрөгийн автозамын хашлага, шигтгэмэл хавтан, авто машины зогсоолыг санхүүгийн тайлангийн үндсэн хөрөнгийн тодруулагд тайлагнаагүй байна.	1	38,586.6	1	38,586.6	-	-	1	38,586.6	-	-	-	-
Бараа материалын үлдэгдэлд биет тест гүйцэтгэхэд 80,990.5 мянган төгрөгийн бараа материал нь биетээр байхгүй байсан нь зарцуулсан бараа материалыг үлдэгдлээр бүртгэснээс шалтгаалсан байна.	1	80,990.5	-	-	1	80,990.5	1	80,990.5	-	-	-	-
Тайлант онд 35.0 мянган төгрөгийн тендерийн бичиг баримтын орлогыг бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээ төлбөр хураамжийн зардлаар бүртгэж тайлагнасан байна.	1	35.0	-	-	1	35.0	1	35.0	-	-	-	-
Тайлант оны үр дүнгийн тайланд 21,394.6 мянган төгрөгөөр тайлагнасан түлш халаалтын зардал нь мөнгөн гүйлгээний тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангуудын түлш халаалтын зардлын дүнгээс 4,961.4 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнагдсан нь 4,320.0 мянган төгрөгийн шатахууны зардлыг түлш халаалтын , 638.4 мянган төгрөгийн ус халаасны хөлсийг цэвэр бохир усны зардлын дансдад тус тус зардал хооронд шилжүүлэн бүртгэснээс шалтгаалсан байна.	1	4,958.4	-	-	1	4,958.4	1	4,958.4	-	-	-	-

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

Улаанбаатар хот дахь гаалийн газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Мөнгөн гүйлгээний тайланд цэвэр бохир усны зардлыг 7,738.3 мянган төгрөгөөр, санхүүгийн үр дүнгийн тайланд 7,145.7 мянган төгрөгөөр тайлагнасан нь ус халаасан болон усны тоолуур баталгаажуулсан 638.4 мянган төгрөгийн зардлыг цэвэр бохир усны зардлаар тайлагнаснаас шалтгаалсан байна.	1	638.4	-	-	1	638.4	1	638.4	-	-	-	-
Тайлант жилийн төсвийн гүйцэтгэлийн тохируулгын тайланг бэлтгээгүйн улмаас төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 16,440.5 мянган төгрөгийн хэтрэлттэйгээр тайлагнагдсан байна.	1	16,440.5	1	16,440.5	-	-	1	16,440.5	-	-	-	-
Мөнгөн гүйлгээний тайланд тээвэр шатахууны зардлыг 27,000.0 мянган төгрөгөөр тайлагнасан нь бараа материал дансны тодруулгад орлогоор тайлагнасан 30,646.9 мянган төгрөгөөс 3,646.9 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй, Санхүүгийн үр дүнгийн тайланд тээвэр шатахууны зардлыг 24,145.9 мянган төгрөгөөр тайлагнасан нь санхүүгийн тайлангийн бараа материалын тайлангийн тодруулгад 31,858.9 мянган төгрөгөөр буюу 7,713.0 мянган төгрөгөөр тус тус зөрүүтэй тайлагнагдсан байна.	1	11,359.9	-	-	1	11,359.9	1	11,359.9	-	-	-	-
Шалгагдагч байгууллага нь Сүзүки Монголиа ХХК-д гэрээний дагуу төлөх нийт 2,4000.0 мянган төгрөгөөс 2022 оны 12 сарын цахилгаан шатны үйлчилгээний хөлс 200.0 мянган төгрөгийг өглөг үүсгээгүй, бусад зардлаар бүртгэсэн байна.	1	200.0	-	-	1	200.0	1	200.0	-	-	-	-
Алтан говийн элс ХХК-тай түрээсийн гэрээг бүтэн жилээр 4,428.0 мянган төгрөг төлөхөөр байгуулсан боловч, 1 сарын гэрээний төлбөр 369.0 мянган төгрөгийг төлсөн байна. Түрээслэгч байгууллага тус байрнаас гарсан гэх боловч гэрээ цуцалсан актгүй байна.	1	4,059.0	-	-	1	4,059.0	1	4,059.0	-	-	-	-

Улаанбаатар хот дахь гаалийн газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Түрээсийн гэрээг мөнгөн гүйлгээний дүнтэй тулгахад Герссент ХХК-д 1,845.0 мянган төгрөг, Билгүүнхүүд ХХК-д 2,190.5 мянган төгрөг, нийт 4,035.5 мянган төгрөгийг гэрээний дүнгээс илүү шилжүүлсэн нь түрээсийн төлбөрийг гэрээнд төлбөрт оруулсан өөрчлөлтийг гэрээнд тусгаагүйгээс шалтгаалсан байна. Энэ цаашид зарга маргаан үүсэх эрсдэлтэй.	1	4,035.5	-	-	1	4,035.5	1	4,035.5	-	-	-	-
Элэгдлээрээ анхны өртгөө өртгөө нөхсөн 280 нэр төрлийн нийт 7,359,901.7 мянган төгрөгийн анхны өртөгтэй хөрөнгийг бодит үнэ цэнээр бүртгэж тайлагнаагүй байна.	1	-	-	-	1	-	1	-	-	-	-	-
Авлага,өглөгийн үлдэгдэлгүй, тайлант жилд 5,000.0 мянган төгрөгөөс 27,000.0 мянган төгрөгийн ажил гүйлгээ гарсан 21 харилцагчтай тооцоо нийлж үлдэгдлийг баталгаажуулаагүй байна.	1	-	-	-	1	-	1	-	-	-	-	-
Дүн	12	161,303.7	2	55,027.1	10	106,276.6	12	161,303.7	-	-	-	-

Улаанбаатар хот дахь гаалийн газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитаар нийт 21.5 сая төгрөгийн зөрчил² илэрснээс, 1.5 сая төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 19.9 сая төгрөгийн албан шаардлага хүргүүлсэн.

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
Нэр бүхий 4 ажилтныг томилолтоор ажиллах хугацаанд 799.0 мянган төгрөгийн хоол, унааны мөнгийг давхардуулан олгосон байна.	1	799.0	1	799.0	-	-	-	-	-	-	-	-
Тайлант онд давхардсан тоогоор 15 ажилтны илүү бодогдсон цалингийн зөрүүг залруулахдаа 492.5 мянган төгрөгийн ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлийг илүү тайлагнаж, төлсөн байна.	1	492.5	1	492.5	-	-	-	-	-	-	-	-
Худалдан авсан хөрөнгө, материалын дүн нь бэлтгэн нийлүүлэгч байгууллагын төлбөрийн цахим системд бүртгэсэн төлбөрийн цахим баримтын дүнгээс 31 иргэн байгууллагын дүнг 19,923,572.16 төгрөгөөр дутуу дүнгээр бүртгэгдсэн байна.	1	19,923.6	-	-	1	19,923.6	-	-	-	-	-	-
Албан томилолтын зардлыг анхан шатны баримттай тулган шалгахад 4 хүнд 256.0 мянган төгрөгийн албан томилолтын зардлыг илүү олгосон байна.	1	256.0	1	256.0	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	4	21,471.1	3	1,547.5	1	19,923.6	-	-	-	-	-	-

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

Улаанбаатар хот дахь гаалийн газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

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 63.4 сая төгрөгийн зөрчил илэрснээс 26.1 сая төгрөгийн албан шаардлага хүргүүлж, 37.3 сая төгрөгийн 1 зөвлөмж өгсөн.

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 оны шилэн дансны цахим хуудсыг шалгахад нийт 171 мэдээлэл байршуулахаас хугацаандаа оруулсан 96 мэдээлэл, оруулах мэдээлэл байхгүй гэж мэдээлсэн 74 мэдээлэл, хүлээгдэж байгаа 1 мэдээлэлтэй хийж гүйцэтгэсэн байна. Мөн шилэн дансны 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүнтэй орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг Мөнгөн гүйлгээний журналын орлого, зарлагын дүнтэй тулгаж үзэхэд 2 удаагийн 37,287.5 мянган төгрөгийн орлогын гүйлгээг хугацаа хоцорч мэдээлсэн байна.	1	37,287.5	-	-	1	37,287.5
Дүн	1	37,287.5	-	-	1	37,287.5
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил						
Тайлант онд Улаанбаатар принт ХХК-иас нийт 14 удаагийн 26,063.7 мянган төгрөгийн бичгийн цаасыг худалдан авахдаа Төрийн худалдан авах ажиллагааны цахим системд хүсэлтийг хүргүүлээгүй байна.	1	26,063.7	1	26,063.7	-	-
Дүн	1	26,063.7	1	26,063.7	-	-
Нийт дүн	2	63,351.2	1	26,063.7	1	37,287.5