НИЙСЛЭЛ ДЭХ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Нийслэлийн Хан-Уул дүүргийн иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурлын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: НТАГ-2025/426/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Улаанбаатар хот 2025 он	Нийслэл дэх Төрийн аудитын газрын дэд дарга Ч.Болд Утас: 7000-7734 Цахим хаяг: boldch@audit.gov.mn Санхүү-нийцлийн аудитын хэлтсийн дарга Х.Түвшинбаяр Утас: 315558 Цахим хаяг: tuvshinbayarkh@audit.gov.mn Аудитын менежер Я.Алтанцэцэг Утас: 325093 Цахим хаяг: altantsetsegya@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Ё.Лхагвадулам Утас: 325093 Цахим хаяг: lkhagvadulamyo@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу

Нэг.Хараат бус аудиторын дүгнэлт

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
НИЙСЛЭЛ ДЭХ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

14200 Улаанбаатар хот, Сүхбаатар дүүрэг, 8 дугаар хороо,
Г.Амарын гудамж, Соёлын төв өргөө, Г корпус, 5 давхар,
Утас:7000 7734, Факс: (976-11) 32 01 54
И-мэйл: ub@audit.gov.mn, Вэбсайт: www.audit.mn

2025.02.25 № 01/276

танай ____________-ны № ____________-т

НИЙСЛЭЛИЙН ХАН-УУЛ
ДҮҮРГИЙН ИРГЭДИЙН
ТӨЛӨӨЛӨГЧДИЙН ХУРЛЫН
АЖЛЫН АЛБАНЫ ДАРГА
Ч.БАЙГАЛЬ ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Нийслэлийн Хан-Уул дүүргийн иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурлын 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 санхүүгийн тайлангууд нь 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн санхүүгийн байдал болон тайлант жилийн эцсээрх санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг бүх материаллаг талаар нь Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв илэрхийлсэн 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 онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Дүүргийн Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурал нь Гэмт хэргээс урьдчилан сэргийлэх ажлыг зохицуулах салбар зөвлөл 592.6 сая төгрөгийн төсөв баталж, 529.8 сая төгрөгийг зарцуулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Тайлант онд байгууллагын үйл ажиллагааны зардалд 4,435.1 сая төгрөгийн төсөв батлагдсан бөгөөд 1 удаа тодотгол хийж, 10.2 хувиар нэмэгдүүлж, нийт 4,885.1 сая төгрөгөөр баталжээ. Үйл ажиллагаандаа 4,433.0 сая төгрөгийн төсөв зарцуулсан нь өмнөх онтой харьцуулахад 23.7 хувиар өссөн үзүүлэлттэй байна.

Бусад асуудал

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 10 зорилтын хүрээнд 92 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, гүйцэтгэлээр 92.0 хувийн хэрэгжилттэй гэж тайлагнасан байна.

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

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

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

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

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

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

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

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР М.ЭРДЭНЭЖАРГАЛ

C:\Users\zendmene.d\Desktop\2025\Word\Yvsan bichig\2025.02.25.HUD ITH.docx

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**153,390,829.30**	**99,727,880.19**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	**-**	**-**
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**91,650,000.00**	**41,900,000.00**
351	**Түүхий эд материал**	**91,650,000.00**	**41,900,000.00**
35110	Тусгай зориулалттай материал	91,650,000.00	41,900,000.00
354	**Хангамжийн материал**	**61,740,829.30**	**57,827,880.19**
35410	Бичиг хэргийн материал	1,795,800.00	1,795,300.00
35420	Аж ахуйн материал	8,088,399.00	5,658,900.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	3,043,944.30	3,459,193.19
35470	Бусад хангамжийн материал	48,812,686.00	46,914,487.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**294,508,522.09**	**434,913,240.92**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**294,508,522.09**	**434,913,240.92**
392	**Биет хөрөнгө**	**292,033,522.09**	**434,913,240.92**
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	87,000,000.00	87,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(21,025,000.00)	(29,725,000.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	407,394,995.00	600,377,935.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(245,901,926.78)	(302,499,288.41)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	185,850,864.00	197,722,514.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(121,285,410.13)	(117,962,919.67)
393	**Биет бус хөрөнгө**	**2,475,000.00**	**-**
39301	Программ хангамж	6,490,000.00	990,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(6,490,000.00)	(990,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	11,216,252.42	5,016,252.42
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	(8,741,252.42)	(5,016,252.42)
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**447,899,351.39**	**534,641,121.11**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	-	-
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**447,899,351.39**	**534,641,121.11**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**447,899,351.39**	**534,641,121.11**
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	120,025,885.00	120,025,885.00
51101	Өмч: - төрийн	120,025,885.00	120,025,885.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**327,873,466.39**	**414,615,236.11**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	494,003,199.00	327,873,466.39
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(166,129,732.61)	86,741,769.72
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**447,899,351.39**	**534,641,121.11**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**5,171,992,238.80**	**5,462,215,919.04**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**7,822,136.00**	**144,266,494.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**7,822,136.00**	**144,266,494.00**
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	7,822,136.00	144,266,494.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	7,822,136.00	144,266,494.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**5,164,170,102.80**	**5,317,949,425.04**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	1,579,234,720.00	884,964,036.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,093,500,000.00	433,000,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	485,734,720.00	451,964,036.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**3,584,935,382.80**	**4,432,985,389.04**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	3,584,935,382.80	4,432,985,389.04
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**5,332,171,935.08**	**5,375,474,149.32**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**5,332,171,935.08**	**5,375,474,149.32**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**4,157,696,431.08**	**3,904,603,774.32**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**1,599,375,700.45**	**1,621,126,680.58**
210101	Үндсэн цалин	466,831,405.56	459,198,215.06
210102	Нэмэгдэл	131,235,329.20	303,430,735.04
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	122,863,731.98	127,788,482.00
210104	Урамшуулал	878,445,233.71	730,709,248.48
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**194,224,510.12**	**192,340,365.25**
210201	Тэтгэврийн даатгал	126,320,410.12	120,312,781.06
210202	Тэтгэмжийн даатгал	15,961,600.00	17,413,870.08
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	13,515,700.00	8,773,234.29
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,771,200.00	8,657,236.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	35,655,600.00	37,183,243.82
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**19,076,129.03**	**16,633,000.00**
210304	Байрны түрээс	19,076,129.03	16,633,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**81,786,643.83**	**78,297,749.14**
210401	Бичиг хэрэг	30,906,072.00	33,224,279.00
210402	Тээвэр, шатахуун	28,778,075.89	33,575,255.11
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	8,864,009.94	11,373,215.03
210404	Ном, хэвлэл	780,890.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,524,300.00	-
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	-	125,000.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	4,933,296.00	-
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**2,138,000.00**	**10,181,200.00**
210604	Урсгал засвар	2,138,000.00	10,181,200.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	249,933,269.26	337,001,784.00
210701	Гадаад албан томилолт	164,277,850.20	287,804,284.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	85,655,419.06	49,197,500.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**536,183,938.00**	**603,539,223.18**

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	532,418,962.00	600,608,148.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,500,000.00	329,100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	67,976.00	69,776.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,197,000.00	2,532,199.18
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**1,474,978,240.39**	**1,045,483,772.17**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,348,583,007.00	928,016,511.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	126,395,233.39	117,467,261.17
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**1,174,475,504.00**	**1,470,870,375.00**
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	**29,000,000.00**	**-**
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	29,000,000.00	-
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	1,145,475,504.00	1,018,906,339.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	884,240,000.00	251,200,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	32,893,339.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	261,235,504.00	734,813,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	-	451,964,036.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	451,964,036.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**(160,179,696.28)**	**86,741,769.72**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	**5,950,036.79**	**-**
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	5,950,036.79	-
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	**(5,950,036.79)**	**-**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**(166,129,733.07)**	**86,741,769.72**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**5,164,170,102.80**	**5,317,949,425.04**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**5,164,170,102.80**	**5,317,949,425.04**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**1,579,234,720.00**	**884,964,036.00**
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,093,500,000.00	433,000,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	485,734,720.00	451,964,036.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**3,584,935,382.80**	**4,432,985,389.04**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	3,584,935,382.80	4,432,985,389.04
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**5,150,438,402.80**	**5,203,353,435.04**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**5,150,438,402.80**	**5,203,353,435.04**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**3,964,968,406.80**	**3,725,230,593.04**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**1,599,375,700.45**	**1,621,126,680.58**
210101	Үндсэн цалин	466,831,405.56	459,198,215.06
210102	Нэмэгдэл	131,235,329.20	303,430,735.04
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	122,863,731.98	127,788,482.00

210104	Урамшуулал	878,445,233.71	730,709,248.48
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**194,224,510.12**	**192,340,365.25**
210201	Тэтгэврийн даатгал	126,320,410.12	120,312,781.06
210202	Тэтгэмжийн даатгал	15,961,600.00	17,413,870.08
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	13,515,700.00	8,773,234.29
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,771,200.00	8,657,236.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	35,655,600.00	37,183,243.82
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**19,076,129.03**	**16,633,000.00**
210304	Байрны түрээс	19,076,129.03	16,633,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	113,887,211.94	108,433,668.03
210401	Бичиг хэрэг	17,995,480.00	20,855,130.00
210402	Тээвэр, шатахуун	29,300,000.00	33,000,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	8,864,009.94	11,373,215.03
210404	Ном, хэвлэл	7,735,890.00	7,495,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	49,991,832.00	35,710,323.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**7,687,500.00**	**13,542,200.00**
210604	Урсгал засвар	7,687,500.00	13,542,200.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**256,534,578.26**	**344,564,884.00**
210701	Гадаад албан томилолт	164,277,850.20	287,950,284.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	92,256,728.06	56,614,600.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**803,069,383.00**	**1,012,649,669.18**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	799,304,407.00	1,009,718,594.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,500,000.00	329,100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	67,976.00	69,776.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,197,000.00	2,532,199.18
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**971,113,394.00**	**415,940,126.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	971,113,394.00	415,940,126.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**1,185,469,996.00**	**1,478,122,842.00**
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	29,000,000.00	-
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	29,000,000.00	-
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**1,156,469,996.00**	**1,026,158,806.00**
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	895,234,492.00	258,452,467.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	32,893,339.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	261,235,504.00	734,813,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**-**	**451,964,036.00**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	451,964,036.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**13,731,700.00**	**114,595,990.00**

5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**13,731,700.00**	**114,595,990.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**13,731,700.00**	**114,595,990.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	13,731,700.00	114,595,990.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	13,731,700.00	114,595,990.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**13,731,700.00**	**114,595,990.00**
7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	-	-
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	-	-
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	-	-
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	-	-

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	**2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**120,025,885.00**	**0.00**	**494,003,199.00**	**614,029,084.00**
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
3	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**120,025,885.00**	**0.00**	**494,003,199.00**	**614,029,084.00**
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт				0.00
5	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт				0.00
7	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-166,129,732.61	-166,129,732.61
8	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**120,025,885.00**	**0.00**	**327,873,466.39**	**447,899,351.39**
9	**2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**120,025,885.00**	**0.00**	**327,873,466.39**	**447,899,351.39**
10	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
11	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**120,025,885.00**	**0.00**	**327,873,466.39**	**447,899,351.39**
12	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
13	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
15	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	0.00	0.00	0.00	0.00
16	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	86,741,769.72	86,741,769.72
17	**2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**120,025,885.00**	**0.00**	**414,615,236.11**	**534,641,121.11**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан		Зөрүү	
		Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Дүн	Хувь
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**4,885,104,500.00**	**4,432,985,389.04**	**452,119,110.96**	**90.7**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**4,885,104,500.00**	**4,432,985,389.04**	**452,119,110.96**	**90.7**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**4,099,021,200.00**	**3,649,826,583.04**	**449,194,616.96**	**89.0**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**1,952,595,700.00**	**1,621,126,680.58**	**331,469,019.42**	**83.0**
210101	Үндсэн цалин	351,072,000.00	459,198,215.06	(108,126,215.06)	130.8
210102	Нэмэгдэл	555,882,500.00	303,430,735.04	252,451,764.96	54.6
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	137,698,000.00	127,788,482.00	9,909,518.00	92.8
210104	Урамшуулал	907,943,200.00	730,709,248.48	177,233,951.52	80.5
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	244,074,500.00	192,340,365.25	51,734,134.75	78.8
210201	Тэтгэврийн даатгал	165,970,600.00	120,312,781.06	45,657,818.94	72.5
210202	Тэтгэмжийн даатгал	19,526,600.00	17,413,870.08	2,112,729.92	89.2
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	9,762,700.00	8,773,234.29	989,465.71	89.9
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	9,762,700.00	8,657,236.00	1,105,464.00	88.7
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	39,051,900.00	37,183,243.82	1,868,656.18	95.2
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	22,176,000.00	16,633,000.00	5,543,000.00	75.0
210304	Байрны түрээс	22,176,000.00	16,633,000.00	5,543,000.00	75.0
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	127,100,000.00	108,433,668.03	18,666,331.97	85.3
210401	Бичиг хэрэг	21,600,000.00	20,855,130.00	744,870.00	96.6
210402	Тээвэр, шатахуун	36,000,000.00	33,000,000.00	3,000,000.00	91.7
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	18,500,000.00	11,373,215.03	7,126,784.97	61.5
210404	Ном, хэвлэл	10,000,000.00	7,495,000.00	2,505,000.00	75.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	41,000,000.00	35,710,323.00	5,289,677.00	87.1
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	143,125,000.00	128,138,190.00	14,986,810.00	89.5
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	91,250,000.00	79,665,190.00	11,584,810.00	87.3
210602	Тавилга	36,875,000.00	34,930,800.00	1,944,200.00	94.7
210604	Урсгал засвар	15,000,000.00	13,542,200.00	1,457,800.00	90.3
2107	**Томилолт, зочны зардал**	350,000,000.00	344,564,884.00	5,435,116.00	98.4
210701	Гадаад албан томилолт	290,000,000.00	287,950,284.00	2,049,716.00	99.3
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	60,000,000.00	56,614,600.00	3,385,400.00	94.4
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	841,200,000.00	822,649,669.18	18,550,330.82	97.8
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	834,000,000.00	819,718,594.00	14,281,406.00	98.3
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,600,000.00	329,100.00	1,270,900.00	20.6

210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	400,000.00	69,776.00	330,224.00	17.4
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	200,000.00	-	200,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	5,000,000.00	2,532,199.18	2,467,800.82	50.6
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	418,750,000.00	415,940,126.00	2,809,874.00	99.3
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	418,750,000.00	415,940,126.00	2,809,874.00	99.3
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	786,083,300.00	783,158,806.00	2,924,494.00	99.6
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	786,083,300.00	783,158,806.00	2,924,494.00	99.6
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	17,870,000.00	15,452,467.00	2,417,533.00	86.5
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	33,213,300.00	32,893,339.00	319,961.00	99.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	735,000,000.00	734,813,000.00	187,000.00	100.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	4,885,104,500.00	4,432,985,389.04	452,119,110.96	90.7
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	4,885,104,500.00	4,432,985,389.04	452,119,110.96	90.7
132001	Орон нутгийн төсвөөс	4,885,104,500.00	4,432,985,389.04	452,119,110.96	90.7
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	-	-	-	
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	-	-	-	

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**884,964,036.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**433,000,000.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**190,000,000.00**
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**190,000,000.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	190,000,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**243,000,000.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**243,000,000.00**
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	243,000,000.00
26	**Төвлөрүүлэх шилжүүлэг**	**451,964,036.00**
261090	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	451,964,036.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**884,964,036.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**884,964,036.00**
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	433,000,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	451,964,036.00
IV	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)**	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-

	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 71,569.3 мянган төгрөгийн зөрчил[1] илэрснээс 24,829.3 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 төлбөрийн акт тогтоож, 46,740.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 зөвлөмж өгсөн.

3.1 Төлбөрийн акт

3.1.1 Завсрын аудитын хяналтын тооллогоор дутсан 4,500.0 мянган төгрөгийн эргэлтийн хөрөнгийг шийдвэрлээгүй, бэлэн байгаагаар тоолсон байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 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"* гэж заасантай нийцээгүй, санхүүгийн тайлагналын *"оршин байх"* мэдэгдлийг хангахгүй байна.

<u>Шийдвэрлэсэн нь</u>: Хяналтын тооллогоор дутагдсан хөрөнгийн үнэ 4,500.0 мянган төгрөгийг төсөвт төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

3.1.2 Жолоочийн замын хуудасгүй, хөдөө орон нутгийн ШТС-аас шатахуун авсан, албан ажлын автомашинд хэрэглэдэггүй *(Дизель түлш)* 20,239.3 мянган төгрөгийн шатахуун олгосон байна
Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5.1.4-д *"үнэн зөв байх",*13 дугаар зүйлийн 13.7-д *"Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно",* Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1-д *"төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах"* гэж заасантай тус тус нийцээгүй, санхүүгийн тайлагналын "иж бүрэн байх" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

<u>Шийдвэрлэсэн нь</u>: Анхан шатны баримтгүй, албан ажлын автомашинд хэрэглэдэггүй шатахуунд зарцуулсан 20,239.3 төгрөгийг төсөвт төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

3.3 Зөвлөмж

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

1. Зардлын данстай холбоотой асуудал

*<u>Илрүүлэлт:</u> А*ян, сургалт, арга хэмжээ зохион байгуулсан боловч анхан шатны болон нотлох баримт хангалтгүй байна. Энэ нь УСНББОУС-30 *"Санхүүгийн хэрэглүүр тодруулга"*, MNS-6817-4-2020 стандартын 5.2.1.7.1 *"Хамааралтай байх-*

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

санхүүгийн тайланд багтсан мэдээлэл шалгагдагч байгууллагын онцлог шинж, санхүүгийн тайлангийн зорилгод хамааралтай байх”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1-д *"Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно",* 13.7-д *“Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно”* гэж заасантай тус тус нийцээгүй, санхүүгийн тайлагналын *"иж бүрэн байх"* батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

<u>Өгсөн зөвлөмж</u>: Зохион байгуулсан арга хэмжээг үйл ажиллагааны тайлан, нотлох баримтыг үндэслэн санхүүжүүлж, нягтлан бодох бүртгэлд тусгаж байх зөвлөмж өгөв.

2.Нягтлан бодох бүртгэл тайлагналтай холбоотой асуудал

Хүүхэд асрах чөлөөтэй байгаа нэг ажилтны нийгмийн даатгалын шимтгэл 2,640.0 мянган төгрөгийг 4 сар тайлагнаагүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5.1.4-*д "үнэн зөв байх"*, Нийгмийн даатгалын ерөнхий хуулийн 21.6-д *"Энэ хуулийн 7.2.4-т заасан даатгуулагчийн хөдөлмөрийн чадвараа түр алдсаны, жирэмсний болон амаржсаны тэтгэмж авч байх хугацааны нийгмийн даатгалын шимтгэлийг тухайн үед мөрдөж байгаа сарын хөдөлмөрийн хөлсний доод хэмжээнээс ажил олгогчийн төлөх шимтгэлийн хувь хэмжээгээр тооцож, ажил олгогч сар бүр нийгмийн даатгалын зохих санд төлнө"* гэж заасантай тус тус нийцээгүй, санхүүгийн тайлагналын *"толилуулга ба тодруулга"* батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

<u>Өгсөн зөвлөмж:</u> : Нийгмийн даатгалын байгууллагад хүсэлт өгч тайланг залруулах зөвлөмж өгөв.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаард лага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Хүүхэд асрах чөлөөтэй 1 ажилтны нийгмийн даатгалын шимтгэлийг 4 сар тайлагнаагүй байна..	1	2,640.0					1	2,640.0				
Хяналтын тооллогоор	1	4,500.0	1	4,500.0								

дутсан эргэлтийн хөрөнгийг шийдвэрлээгүй, бэлэн байгаагаар тоолсон.												
Анхан шатны баримтгүй, албан ажлын автомашинд хэрэглэгдэхгүй шатахуун олгосон	1	20,329.3	1	20,329.3								
Арга хэмжээ,аян, сургалт, үйл ажиллагаа зохион байгуулсан боловч анхан шатны болон, нотлох баримт хангалтгүй, хэрэгжүүлсэн эсэх нь нотлогдохгүй байна	1	44,100.0					1	44,100.0				
Дүн	**4**	**71,569.3**	**2**	**24,829.3**			**1**	**46,740.0**				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Шилэн дансны цахим хуудсанд таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий 902,191.1 мянган төгрөгийн орлогын 12 гүйлгээ, 769,595.5 мянган төгрөгийн зарлагын 45 гүйлгээг хугацаа хоцроосон, 956,447.3 мянган төгрөгийн зарлагын 59 гүйлгээ, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах 2,648,128.1 мянган төгрөгийн 211 шийдвэр мэдээлээгүй байна	1	5,276,362.0			1	5,276,362.0		
Дүн	1	5,276,362.0			1	5,276,362.0		
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө, гэрээ болон гүйцэтгэлийн тайланг tender.gov.mn сайтад ил тодоор байршуулаагүй	1						1	
Байгууллагын дансанд бүртгэлтэй тээврийн хэрэгсэлд бусад авто тээврийн хэрэгслээс ялгагдах тод дэвсгэр өнгө бүхий улсын дугаар аваагүй байна	**1**						**1**	
Төсвийн шууд захирагч нь цахим дэлгүүрт бүртгэлгүй, тайлант	**1**	254,550.5					**1**	254,550.5

оны худалдан авалтын захиалга хүсэлт өгөөгүй, гэрээ байгуулж шууд худалдан авалт хийсэн байна.								
ИТХ-ын зарим төлөөлөгчдөд гадаад томилолтын зардал гаргасан байна	**1**	154,562.2			**1**	154,562.2		
Дүн	4	1,002,034.5			1	154,562.2	3	847,472.3
Нийт дүн	**5**	**6,278,396.5**			**2**	**5,430,924.2**	**3**	**847,472.3**

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр						
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	**1**	**1**			**1**			