



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Нийслэлийн Хан-Уул дүүргийн Онцгой байдлын хэлтсийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: НТАГ-2025/272/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

2025.07.24 № 01/27
танай _____-ны № _____-т

НИЙСЛЭЛИЙН ХАН-УУЛ
ДҮҮРГИЙН ОНЦГОЙ БАЙДЛЫН
ХЭЛТСИЙН ДАРГА
Д.БАТ-ЭРДЭНЭ 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 Онцгой байдлын хэлтсийн 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

Тус байгууллага нь тайлант онд улсын хэмжээнд анх удаа гал унтраах роботтой болсон байна.

Аудитын гол асуудал

Төсвийн шууд захирагч нь худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө, гэрээ болон гүйцэтгэлийн тайланг tender.gov.mn болон шилэн дансны системд ил тодоор мэдээлэл байршуулаагүй, тайлант оны худалдан авалтын захиалга хүсэлт өгөөгүй цахим дэлгүүрээс худалдан авалт хийгээгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 9 зорилтын хүрээнд 50 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 93.0 хувийн гүйцэтгэлтэй 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.

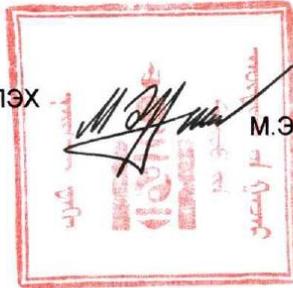
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР



М.ЭРДЭНЭЖАРГАЛ

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	991,371,309.15	1,819,560,349.98
33	АВЛАГА	-	1,084,591.00
335	Бусад авлага	-	1,084,591.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	-	1,084,591.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	991,371,309.15	1,818,475,758.98
351	Түүхий эд материал	232,501,418.70	806,730,437.05
35110	Тусгай зориулалттай материал	232,501,418.70	806,730,437.05
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	404,050,202.00	626,153,533.00
354	Хангамжийн материал	354,819,688.45	385,591,788.93
35410	Бичиг хэргийн материал	750,840.00	1,232,040.00
35420	Аж ахуйн материал	50,011,200.00	78,500,000.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	33,018,180.00	31,367,253.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	3,250,532.23	10,542,558.23
35470	Бусад хангамжийн материал	267,788,936.22	263,949,937.70
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	5,303,526,148.21	5,553,690,804.62
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	5,303,526,148.21	5,553,690,804.62
392	Биет хөрөнгө	5,264,787,988.21	5,309,467,744.62
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,508,008,690.50	1,803,792,125.50
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(164,265,529.53)	(201,868,249.80)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	7,827,577,694.44	7,847,577,694.44
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(4,047,047,585.16)	(4,623,973,955.94)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	525,204,499.18	933,593,299.18
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(391,402,748.33)	(453,269,882.24)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	50,688,616.37	50,688,616.37
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(44,455,649.26)	(47,071,902.89)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	53,430,119.00	53,430,119.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(52,950,119.00)	(53,430,119.00)
393	Биет бус хөрөнгө	38,738,160.00	244,223,060.00
39301	Програм хангамж	590,000.00	590,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(590,000.00)	(590,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	38,738,160.00	244,223,060.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	6,294,897,457.36	7,373,251,154.60
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	6,294,897,457.36	7,373,251,154.60
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	6,294,897,457.36	7,373,251,154.60
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	969,688,177.64	969,688,177.64
51101	Өмч: - төрийн	969,688,177.64	969,688,177.64

512	Хуримтлагдсан үр дүн	5,192,543,723.64	6,270,897,420.88
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	5,733,019,851.35	5,153,805,563.64
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(540,476,127.71)	1,117,091,857.24
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	132,665,556.08	132,665,556.08
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>6,294,897,457.36</u>	<u>7,373,251,154.60</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	3,529,616,512.74	6,685,123,031.95
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	442,420,643.74	2,104,730,587.95
120	Нийтлэг татварын бус орлого	442,420,643.74	2,104,730,587.95
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	442,420,643.74	2,104,730,587.95
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	50,600,060.00	794,845,620.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	115,031,805.44	357,476,260.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	276,788,778.30	952,408,707.95
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	3,087,195,869.00	4,580,392,444.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,519,740,000.00	3,832,300,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,519,740,000.00	3,832,300,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	567,455,869.00	748,092,044.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	458,106,559.00	686,396,644.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	90,620,950.00	55,219,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	18,728,360.00	6,476,400.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	4,070,092,640.45	5,568,031,174.71
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	4,070,092,640.45	5,568,031,174.71
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	4,040,489,945.09	5,536,207,547.65
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,194,392,177.54	3,366,229,869.03
210101	Үндсэн цалин	1,830,541,517.00	3,349,720,528.03
210102	Нэмэгдэл	339,666,160.54	13,646,341.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	24,184,500.00	2,863,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	45,256,829.92	75,790,654.65
210201	Тэтгэврийн даатгал	1,233,860.50	4,604,802.89
210202	Тэтгэмжийн даатгал	145,160.00	541,741.34
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	116,127.24	4,560,659.78
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	29,032.00	220,818.17

210205	Эрүүл мэндийн даатгал	43,732,650.18	65,862,632.47
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	109,684,170.78	120,088,296.26
210301	Гэрэл, цахилгаан	41,561,843.40	38,990,775.97
210302	Түлш, халаалт	64,538,520.93	75,506,273.02
210303	Цэвэр, бохир ус	3,583,806.45	5,591,247.27
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	496,018,345.26	498,467,624.12
210401	Бичиг хэрэг	92,814,580.00	128,670,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	138,683,890.61	220,191,294.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,020,201.90	544,237.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	297,000.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	262,202,672.75	134,784,293.12
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	00.00	14,277,400.00
2105	Нормативт зардал	165,836,013.25	259,318,905.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	00.00	990,000.00
210502	Хоол, хүнс	150,394,249.50	195,434,600.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	15,441,763.75	62,894,305.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	169,870,717.00	154,249,171.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	28,314,000.00	40,738,671.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	34,064,267.00	42,852,000.00
210604	Урсгал засвар	107,492,450.00	70,658,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	84,723,787.97	48,256,680.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	81,616,711.97	43,471,600.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,384,709.00	2,509,800.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	561,000.00	561,100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	566,000.00	00.00
210807	Газрын төлбөр	595,367.00	1,714,180.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	774,707,903.37	1,013,806,347.59
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	139,270,935.55	334,313,869.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	635,436,967.82	679,492,478.59
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	29,602,695.36	31,823,627.06
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	8,974,700.00	14,715,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,974,700.00	14,715,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	20,627,995.36	17,108,627.06
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	19,841,711.91	14,844,972.06
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	786,283.45	2,263,655.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-540,476,127.71	1,117,091,857.24
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-540,476,127.71	1,117,091,857.24

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	3,087,195,869.00	4,580,392,444.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	3,087,195,869.00	4,580,392,444.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,519,740,000.00	3,832,300,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,519,740,000.00	3,832,300,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	567,455,869.00	748,092,044.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	458,106,559.00	686,396,644.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	90,620,950.00	55,219,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	18,728,360.00	6,476,400.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	3,059,015,869.00	4,566,392,444.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,059,015,869.00	4,566,392,444.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,029,898,173.64	4,531,828,816.94
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,196,157,827.94	3,371,266,514.68
210101	Үндсэн цалин	1,200,339,000.00	2,008,341,514.68
210102	Нэмэгдэл	924,049,800.00	1,182,441,000.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	19,877,000.00	20,801,000.00
210104	Урамшуулал	51,892,027.94	159,683,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	43,464,700.00	71,838,600.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	93,700.00	00.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	11,000.00	00.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,800.00	00.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,200.00	00.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	43,349,000.00	71,838,600.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	109,293,115.78	120,088,296.26
210301	Гэрэл, цахилгаан	40,447,660.00	38,990,775.97
210302	Түлш, халаалт	65,482,704.33	75,506,273.02
210303	Цэвэр, бохир ус	3,362,751.45	5,591,247.27
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,868,301.90	15,675,337.00
210401	Бичиг хэрэг	381,200.00	381,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	00.00	12,000,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,020,201.90	544,237.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	297,000.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	169,900.00	2,749,900.00

2105	Нормативт зардал	95,668,399.50	132,020,000.00
210502	Хоол, хүнс	95,668,399.50	132,020,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	31,300,000.00	81,821,000.00
210604	Урсгал засвар	31,300,000.00	81,821,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	89,843,242.97	57,375,680.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	86,736,166.97	52,590,600.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,384,709.00	2,509,800.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	561,000.00	561,100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	566,000.00	00.00
210807	Газрын төлбөр	595,367.00	1,714,180.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	461,302,585.55	681,743,389.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	461,302,585.55	681,743,389.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	29,117,695.36	34,563,627.06
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	8,489,700.00	17,455,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	3,230,000.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,259,700.00	17,455,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	20,627,995.36	17,108,627.06
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	19,841,711.91	14,844,972.06
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	786,283.45	2,263,655.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	28,180,000.00	14,000,000.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	28,180,000.00	14,000,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	28,180,000.00	14,000,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	28,180,000.00	14,000,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	28,180,000.00	14,000,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-28,180,000.00	-14,000,000.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	00.00	00.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	00.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	00.00

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	969,688,177.64	132,665,556.08	5,733,019,851.35	6,835,373,585.07
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	969,688,177.64	132,665,556.08	5,733,019,851.35	6,835,373,585.07
7	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-540,476,127.71	-540,476,127.71
8	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	969,688,177.64	132,665,556.08	5,192,543,723.64	6,294,897,457.36
9	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	969,688,177.64	132,665,556.08	5,192,543,723.64	6,294,897,457.36
10	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	-38,738,160.00	-38,738,160.00
11	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	969,688,177.64	132,665,556.08	5,153,805,563.64	6,256,159,297.36
12	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	1,117,091,857.24	1,117,091,857.24
13	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	969,688,177.64	132,665,556.08	6,270,897,420.88	7,373,251,154.60

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	3,832,300,400.00	3,817,455,427.94	14,844,972.06	99.6
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,832,300,400.00	3,817,455,427.94	14,844,972.06	99.6
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,822,325,700.00	3,807,500,427.94	14,825,272.06	99.6
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	3,371,598,700.00	3,371,266,514.68	332,185.32	100.0
210101	Үндсэн цалин	2,008,673,700.00	2,008,341,514.68	332,185.32	100.0
210102	Нэмэгдэл	1,182,441,000.00	1,182,441,000.00	0.00	100.0
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	20,801,000.00	20,801,000.00	0.00	100.0
210104	Урамшуулал	159,683,000.00	159,683,000.00	0.00	100.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	71,838,600.00	71,838,600.00	0.00	100.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	71,838,600.00	71,838,600.00	0.00	100.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	131,663,700.00	120,088,296.26	11,575,403.74	91.2
210301	Гэрэл, цахилгаан	51,678,100.00	38,990,775.97	12,687,324.03	75.4
210302	Түлш, халаалт	76,455,300.00	75,506,273.02	949,026.98	98.8
210303	Цэвэр, бохир ус	3,530,300.00	5,591,247.27	-2,060,947.27	158.4
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	16,065,200.00	15,675,337.00	389,863.00	97.6

210401	Бичиг хэрэг	381,200.00	381,200.00	0.00	100.0
210402	Тээвэр, шатахуун	12,000,000.00	12,000,000.00	0.00	100.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	636,900.00	544,237.00	92,663.00	85.5
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	297,200.00	00.00	297,200.00	0.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,749,900.00	2,749,900.00	0.00	100.0
2105	Нормативд зардал	132,020,000.00	132,020,000.00	0.00	100.0
210502	Хоол, хүнс	132,020,000.00	132,020,000.00	0.00	100.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	81,827,000.00	81,821,000.00	6,000.00	100.0
210604	Урсгал засвар	81,827,000.00	81,821,000.00	6,000.00	100.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	17,312,500.00	14,790,680.00	2,521,820.00	85.4
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	10,005,600.00	10,005,600.00	0.00	100.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	4,145,300.00	2,509,800.00	1,635,500.00	60.5
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	561,100.00	561,100.00	0.00	100.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	341,600.00	00.00	341,600.00	0.0
210807	Газрын төлбөр	2,258,900.00	1,714,180.00	544,720.00	75.9
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	9,974,700.00	9,955,000.00	19,700.00	99.8
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	9,974,700.00	9,955,000.00	19,700.00	99.8
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	9,974,700.00	9,955,000.00	19,700.00	99.8
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	3,832,300,400.00	3,817,455,427.94	14,844,972.06	99.6
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	3,832,300,400.00	3,817,455,427.94	14,844,972.06	99.6
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	3,832,300,400.00	3,817,455,427.94	14,844,972.06	99.6
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	00.00	0.00	0.0
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	00.00	0.00	0.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	745,828,389.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	745,828,389.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	738,328,389.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	42,585,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	42,585,000.00

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	695,743,389.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	695,743,389.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	7,500,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	7,500,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,500,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	748,092,044.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	748,092,044.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	686,396,644.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	55,219,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	6,476,400.00
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 540,476.1 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснийг аудитын явцад залруулсан.

- Санхүүгийн байдлын тайланд тайлант үеийн үр дүнг 540,476.1 мянган төгрөгөөр илүү илэрхийлсэн.

Аудитаар нийт 60,958.5 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрснээс, 4,317.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 төлбөрийн акт тогтоож, 43,353.3 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага хүргүүлж, 14,288.2 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 зөвлөмж өгсөн.

3.1 Төлбөрийн акт

3.1.1 Суудлын автомашины шатахуун зарцуулалтын нормыг алдаатай тооцож 649.5 мянган төгрөгийн шатахуун илүү олгосон нь Зам, тээврийн хөгжлийн сайдын 2019 оны 390 дүгээр тушаалын 1 дүгээр хавсралт "Автомашины 100 км гүйлтэд зарцуулах шатахуун зарцуулалтын жишиг норм"-ыг баримтлаагүй, УСНББОУС-24 төсвийн мэдээллийн толилуулга болон санхүүгийн тайлагналын "нийцсэн бөгөөд зохистой байх" гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

*Шийдвэрлэсэн нь:*Тогтоосон нормоос илүү зарцуулсан 649.5 мянган төгрөгийг төсөвт төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

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/,

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

3.1.2 Цалин хөлсийг алдаатай тооцож 6 алба хаагчид 3,667.5 мянган төгрөгийн цалин илүү олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д *"батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах;"* Төрийн албаны тухай хуулийн 57 дугаар зүйлийн 57.1-д *"Төрийн албан хаагчид хууль болон албан тушаалын тодорхойлолтод заасан чиг үүргээ хэрэгжүүлсний төлөө төрөөс цалин хөлс олгоно."* гэж заасантай тус тус нийцээгүй, санхүүгийн тайлагналын "иж бүрэн байх" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна

Шийдвэрлэсэн нь: Цалин хөлсийг зөрүүтэй тооцож олгосон 3,667.5 мянган төгрөгийг төсөвт төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

3.2 Албан шаардлага

Ээлжийн алба хаагчдын хоолны материалыг гэрээ байгуулж 43,353.3 мянган төгрөгийн шууд худалдан авалт хийсэн нь Төсвийн тухай хуулийн 24 дүгээр зүйлийн 24.4-д *"Төсвийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээг худалдан авах ажиллагаа хууль тогтоомжийн дагуу зохион байгуулагдаагүй бол төсвөөс санхүүжилт гаргахыг хориглоно"* гэж заасантай нийцээгүй, санхүүгийн тайлагналын *"нийцсэн бөгөөд зохистой байх"* батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Алба хаагчдын хүнсний материалыг холбогдох хуулийн дагуу худалдан аваагүй зөрчлийг зогсоож, дахин давтан гаргахгүй ажиллах албан шаардлага хүргүүлэв.

3.3 Зөвлөмж

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

1.НДШ-ийн тайлагналтай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт-1: Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн тайланд даатгуулагчаас суутгасан шимтгэлийг 4,388.2 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан (*дутуу 2,802.1 мянган төгрөг, илүү 1,586.1 мянган төгрөг*), хүүхэд асрах чөлөөтэй 5 алба хаагчийн 3 сарын нийгмийн даатгалд ажил олгогчоос тайлагнах 9,900.0 мянган төгрөгийг тайлагнаагүй байна.

Энэ нь УСНББОУС-12 *"Бараа материал"* MNS-6817-4-2020 стандартын 5.2.1.7.1 *"Хамааралтай байх-санхүүгийн тайланд багтсан мэдээлэл шалгагдагч байгууллагын онцлог шинж, санхүүгийн тайлангийн зорилгод хамааралтай байх"*, Нийгмийн даатгалын ерөнхий хуулийн 21.6-д *"Энэ хуулийн 7.2.4-т заасан даатгуулагчийн ...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 нийцээгүй, санхүүгийн тайлагналын *"толилуулга ба тодруулга"* батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Нийгмийн даатгалын байгууллагад хүсэлт өгч тайланг залруулах зөвлөмж өгөв.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Санхүүгийн байдлын тайланд тайлант үеийн үр дүнг илүү илэрхийлсэн	1	540,476.1			1	540,476.1	1	540,476.1				
Дүн	1	540,476.1	-	-	1	540,476.1	1	540,476.1				

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
Суудлын автомашины шатахуун зарцуулалтын нормыг алдаатай тооцож илүү олгосон.	1	649.5	1	649.5								
Цалин хөлсийг алдаатай тооцож 6 алба хаагчид цалин илүү олгосон байна	1	3,667.5	1	3,667.5								
Жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар НДШ-ийн тайланд даатгуулагчаас суутгасан шимтгэлийг зөрүүтэй, нярайн чөлөөтэй 5 алба хаагчийн нийгмийн	1	14,288.2					1	14,288.2				

даатгалыг 3 сар тайлагнаагүй												
Ээлжийн алба хаагчдын хоолны материалыг гэрээ байгуулж шууд худалдан авалт хийсэн байна.	1	42,353.3			1	42,353.3						
Дүн	4	60,958.5	2	4,317.0	1	42,353.3	1	14,288.2				

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
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө, гэрээ болон гүйцэтгэлийн тайланг tender.gov.mn сайтад ил тодоор байршуулаагүй	1	-					1	-
Төсвийн шууд захирагч нь цахим дэлгүүрт бүртгэлгүй, тайлант оны худалдан авалтын захиалга хүсэлт өгөөгүй, гэрээ байгуулж шууд худалдан авалт хийсэн байна.	1	254,550.5					1	254,550.5
Нийт дүн	2	254,550.5					1	254,550.5

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			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	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			