



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Нийслэлийн Баянгол дүүргийн Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: НТАГ-2025/412/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Улаанбаатар хот 2025 он</p>	<p>Нийслэл дэх Төрийн аудитын газрын дэд дарга: Ч.Болд Утас: 7000-7734 Цахим хаяг: boldch@audit.gov.mn</p> <p>Санхүү, нийцлийн аудитын хэлтсийн дарга: Х.Түвшинбаяр Утас: 315558 Цахим хаяг: tuvshinbayarkh@audit.gov.mn</p> <p>Аудитын менежер: Д.Отгонбаяр Утас: 315558 Цахим хаяг: otgonbayarda@audit.gov.mn</p> <p>Ахлах аудитор: Г.Долгорсүрэн Утас: 325093 Цахим хаяг: dolgorsureng@audit.gov.mn</p>
---	--

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

2025.02.28 № 01/187
танай _____-ны № _____-т

НИЙСЛЭЛИЙН БАЯНГОЛ
ДҮҮРГИЙН ИРГЭДИЙН
ТӨЛӨӨЛӨГЧДИЙН ХУРЛЫН
АЖЛЫН АЛБАНЫ ДАРГА
Д.ЗОРИГТ ТАНАА

Хязгаарлалттай 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 Баянгол 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.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан буруу илэрхийлэл нь материаллаг боловч өргөн тархаагүй гэж үзсэн бөгөөд санхүүгийн тайланд үзүүлэх нөлөөг эс тооцвол Нийслэлийн Баянгол дүүргийн Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 2024 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.

Хязгаарлалттай санал 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.

Анхан шатны бүрдэл дутуу баримтаар ажил гүйлгээ хийж, данс бүртгэлд тусгасан, шууд худалдан авах, харьцуулалтын аргыг хэрэглэх зорилгоор батлагдсан төсөвт өртгийг хувааж худалдан авах ажиллагаа зохион байгуулсан, цалин илүү олгосон зөрчлүүд нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс давсан бөгөөд дангаар буюу нийт дүнгээрээ санхүүгийн тайланд материаллаг нөлөөтэй боловч өргөн тархаагүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Баянгол дүүргийн иргэдийн хурлын 41 төлөөлөгч тайлант онд иргэдэд шаардлагатай сургалтын хэрэгцээг судлалгүйгээр зөвхөн гэмт хэргээс урьдчилан сэргийлэх чиглэлээр 48 байгууллагаас сургалт авч 742,000.0 мянган төгрөг зарцуулсан, дүүргийн Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын даргын захирамжаар гэмт хэрэгтэй тэмцэх төсвийн байгууллагуудад гэмт хэргээс урьдчилан сэргийлэх зардлаас 134,687.0 мянган төгрөгөөр техник хэрэгсэл, тоног төхөөрөмж худалдан авч өгсөн боловч хүлээн авсан байгууллагууд нь хөрөнгөөр бүртгээгүй байна.

C:\Users\zendmema\Desktop\2025\W... 02023593

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 хүргүүлээгүй, цахим дэлгүүрээс худалдан авалт хийгээгүй байна.

Бусад асуудал

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

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

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

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

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

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

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР



М.ЭРДЭНЭЖАРГАЛ

Хоёр. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>45,149,242.40</u>	<u>130,811,176.00</u>
34	УРЬДЧИЛГАА	-	76,510,200.00
3471	Урьдчилгаа тооцоо	-	76,510,200.00
34714	Томилолтын урьдчилгаа	-	76,510,200.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	45,149,242.40	54,300,976.00
354	Хангамжийн материал	45,149,242.40	54,300,976.00
35410	Бичиг хэргийн материал	2,260,029.40	2,820,750.00
35420	Аж ахуйн материал	13,067.00	-
35440	Түлш, шатах тослох материал	2,290,000.00	2,642,000.00
35460	Хүнсний материал	340,700.00	-
35470	Бусад хангамжийн материал	40,245,446.00	48,838,226.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>3,219,239,028.97</u>	<u>3,306,480,860.94</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,219,239,028.97	3,306,480,860.94
392	Биет хөрөнгө	3,210,780,162.25	3,300,792,627.78
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3,490,104,345.00	3,490,104,345.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(501,438,202.68)	(530,522,405.58)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	129,300,000.00	129,300,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(96,476,666.80)	(115,781,666.80)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	309,731,135.50	433,903,625.49
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(208,985,648.69)	(188,173,796.36)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	173,780,053.00	174,467,263.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(86,724,436.74)	(92,504,736.97)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	2,750,000.00	-
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,260,416.34)	-
393	Биет бус хөрөнгө	8,458,866.72	5,688,233.16
39301	Програм хангамж	19,835,334.00	19,835,334.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(11,376,467.28)	(14,147,100.84)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>3,264,388,271.37</u>	<u>3,437,292,036.94</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>3,264,388,271.37</u>	<u>3,437,292,036.94</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,264,388,271.37	3,437,292,036.94
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	114,362,379.00	114,362,379.00
51101	Өмч: - төрийн	114,362,379.00	114,362,379.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	3,150,025,892.37	3,322,929,657.94
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	3,150,025,892.37	3,150,025,892.37
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	172,903,765.57
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>3,264,388,271.37</u>	<u>3,437,292,036.94</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	4,160,103,472.78	4,964,864,535.31
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	4,160,103,472.78	4,964,864,535.31
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,181,500,000.00	636,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,181,500,000.00	636,000,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	2,978,603,472.78	4,328,864,535.31
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	2,978,603,472.78	4,328,864,535.31
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	4,370,799,810.77	4,780,081,374.79
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	4,370,799,810.77	4,780,081,374.79
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	4,306,769,675.77	4,467,638,024.79
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,158,284,955.82	1,391,027,863.91
210101	Үндсэн цалин	720,328,915.59	828,973,968.82
210102	Нэмэгдэл	138,077,227.39	176,438,113.21
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	174,018,000.00	240,299,013.08
210104	Урамшуулал	94,835,812.84	117,507,239.80
210105	Гэрээт ажлын хөлс	31,025,000.00	27,809,529.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	139,761,426.71	175,256,737.80
210201	Тэтгэврийн даатгал	97,141,232.45	120,664,679.41
210202	Тэтгэмжийн даатгал	11,428,380.33	14,163,848.34
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,874,304.35	7,355,433.83
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,028,864.60	6,616,377.03
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	20,288,644.98	26,456,399.19
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	40,212,786.55	40,104,214.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	14,360,061.40	17,459,141.32
210302	Түлш, халаалт	19,908,649.15	17,592,019.82
210303	Цэвэр, бохир ус	5,944,076.00	5,053,052.86
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	26,604,742.40	65,776,186.00
210401	Бичиг хэрэг	5,194,290.40	12,662,129.40
210402	Тээвэр, шатахуун	6,606,000.00	7,448,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	10,851,219.00	10,194,719.60
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,953,233.00	13,680,317.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	21,791,020.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	39,622,774.00	44,499,200.00
210604	Урсгал засвар	39,622,774.00	44,499,200.00
2107	Томилолт, зочны зардал	127,395,290.00	107,029,410.00
210701	Гадаад албан томилолт	118,683,290.00	93,627,910.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,124,000.00	4,000,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	6,588,000.00	9,401,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	30,610,655.00	82,943,100.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	29,044,000.00	80,000,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	321,300.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	69,200.00	69,200.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	77,000.00	77,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,099,155.00	2,796,900.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,744,277,045.29	2,561,001,313.08
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,513,252,994.70	2,455,883,800.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	19,964,500.00	14,966,400.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	211,059,550.59	90,151,113.08

213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	64,030,135.00	312,443,350.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	64,030,135.00	312,443,350.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	64,030,135.00	312,443,350.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(210,696,337.99)	184,783,160.52
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	6,819,028.19	11,879,394.95
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	6,819,028.19	-
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	-	11,879,394.95
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(6,819,028.19)	(11,879,394.95)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(217,515,366.18)	172,903,765.57

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	4,160,103,472.78	4,964,864,535.31
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	4,160,103,472.78	4,964,864,535.31
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,181,500,000.00	636,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,181,500,000.00	636,000,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	2,978,603,472.78	4,328,864,535.31
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	2,978,603,472.78	4,328,864,535.31
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	4,152,607,772.78	4,775,592,195.31
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	4,152,607,772.78	4,775,592,195.31
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	4,088,577,637.78	4,463,148,845.31
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,158,284,955.82	1,391,027,863.91
210101	Үндсэн цалин	720,328,915.59	828,973,968.82
210102	Нэмэгдэл	138,077,227.39	176,438,113.21
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	174,018,000.00	240,299,013.08
210104	Урамшуулал	94,835,812.84	117,507,239.80
210105	Гэрээт ажлын хөлс	31,025,000.00	27,809,529.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	139,761,426.71	175,256,737.80
210201	Тэтгэврийн даатгал	97,141,232.45	120,664,679.41
210202	Тэтгэмжийн даатгал	11,428,380.33	14,163,848.34
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,874,304.35	7,355,433.83
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,028,864.60	6,616,377.03
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	20,288,644.98	26,456,399.19
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	40,212,786.55	40,104,214.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	14,360,061.40	17,459,141.32
210302	Түлш, халаалт	19,908,649.15	17,592,019.82
210303	Цэвэр, бохир ус	5,944,076.00	5,053,052.86
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	22,594,749.00	43,369,469.60
210401	Бичиг хэрэг	4,835,530.00	12,107,450.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,000,000.00	7,800,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	10,851,219.00	10,194,719.60
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,908,000.00	13,267,300.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	40,037,880.00	45,331,350.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	242,000.00	-
210604	Урсгал засвар	39,795,880.00	45,331,350.00
2107	Томилолт, зочны зардал	127,395,290.00	183,539,610.00
210701	Гадаад албан томилолт	118,683,290.00	170,138,110.00

Нийслэлийн Баянгол дүүргийн Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 2024 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210702	Дотоод албан томилолт	2,124,000.00	4,000,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	6,588,000.00	9,401,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	30,610,655.00	82,943,100.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	29,044,000.00	80,000,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	321,300.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	69,200.00	69,200.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	77,000.00	77,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,099,155.00	2,796,900.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,529,679,894.70	2,501,576,500.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,509,715,394.70	2,486,610,100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	19,964,500.00	14,966,400.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	64,030,135.00	312,443,350.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	64,030,135.00	312,443,350.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	64,030,135.00	312,443,350.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>7,495,700.00</u>	<u>189,272,340.00</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	7,495,700.00	189,272,340.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	7,495,700.00	189,272,340.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	7,495,700.00	189,272,340.00
222001	Тоног төхөөрөмж	-	182,154,840.00
223001	Бусад хөрөнгө	7,495,700.00	7,117,500.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(7,495,700.00)</u>	<u>(189,272,340.00)</u>
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

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	114,362,379.00	-	3,367,541,258.55	-	3,481,903,637.55
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	114,362,379.00	-	3,367,541,258.55	-	3,481,903,637.55
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(217,515,366.18)	-	(217,515,366.18)
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	114,362,379.00	-	3,150,025,892.37	-	3,264,388,271.37
D01	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	114,362,379.00	-	3,150,025,892.37	-	3,264,388,271.37
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	114,362,379.00	-	3,150,025,892.37	-	3,264,388,271.37
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-	-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	172,903,765.57	-	172,903,765.57
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	114,362,379.00	-	3,322,929,657.94	-	3,437,292,036.94

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	4,593,796,100.00	4,328,864,535.31	264,931,564.69	94.2
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	4,593,796,100.00	4,328,864,535.31	264,931,564.69	94.2
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	4,250,584,700.00	4,016,421,185.31	234,163,514.69	94.5
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,545,897,500.00	1,391,027,863.91	154,869,636.09	90.0
Үндсэн цалин	836,257,400.00	828,973,968.82	7,283,431.18	99.1
Нэмэгдэл	255,313,300.00	176,438,113.21	78,875,186.79	69.1
Унаа хоолны хөнгөлөлт	260,704,000.00	240,299,013.08	20,404,986.92	92.2
Урамшуулал	151,622,800.00	117,507,239.80	34,115,560.20	77.5
Гэрээт ажлын хөлс	42,000,000.00	27,809,529.00	14,190,471.00	66.2
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	207,463,400.00	175,256,737.80	32,206,662.20	84.5
Тэтгэврийн даатгал	137,505,200.00	120,664,679.41	16,840,520.59	87.8
Тэтгэмжийн даатгал	16,597,100.00	14,163,848.34	2,433,251.66	85.3
ҮОМШӨ-ний даатгал	8,298,500.00	7,355,433.83	943,066.17	88.6
Ажилгүйдлийн даатгал	8,298,500.00	6,616,377.03	1,682,122.97	79.7
Эрүүл мэндийн даатгал	36,764,100.00	26,456,399.19	10,307,700.81	72.0
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	49,528,200.00	40,104,214.00	9,423,986.00	81.0
Гэрэл, цахилгаан	17,540,100.00	17,459,141.32	80,958.68	99.5
Түлш, халаалт	19,988,100.00	17,592,019.82	2,396,080.18	88.0
Цэвэр, бохир ус	12,000,000.00	5,053,052.86	6,946,947.14	42.1
Хангамж, бараа материалын зардал	47,549,960.00	43,369,469.60	4,180,490.40	91.2
Бичиг хэрэг	12,200,000.00	12,107,450.00	92,550.00	99.2
Тээвэр, шатахуун	7,800,000.00	7,800,000.00	-	100.0
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	13,518,000.00	10,194,719.60	3,323,280.40	75.4
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	14,031,960.00	13,267,300.00	764,660.00	94.6
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	104,945,340.00	104,616,690.00	328,650.00	99.7
Багаж, техник, хэрэгсэл	52,167,840.00	52,167,840	-	100.0
Тавилга	7,117,500.00	7,117,500.00	-	100.0
Урсгал засвар	45,660,000.00	45,331,350.00	328,650.00	99.3
Томилолт, зочны зардал	210,956,700.00	183,539,610.00	27,417,090.00	87.0
Гадаад албан томилолт	195,956,700.00	170,138,110.00	25,818,590.00	86.8
Дотоод албан томилолт	5,000,000.00	4,000,000.00	1,000,000.00	80.0
Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	10,000,000.00	9,401,500.00	598,500.00	94.0
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	85,137,400.00	82,943,100.00	2,194,300.00	97.4
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	80,000,000.00	80,000,000.00	-	100.0
Даатгалын үйлчилгээ	1,642,000.00	-	1,642,000.00	-
Тээврийн хэрэгслийн татвар	450,400.00	69,200.00	381,200.00	15.4
Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	120,000.00	77,000.00	43,000.00	64.2
Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,925,000.00	2,796,900.00	128,100.00	95.6
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,999,106,200.00	1,995,563,500.00	3,542,700.00	99.8
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,984,106,200.00	1,980,597,100.00	3,509,100.00	99.8
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	15,000,000.00	14,966,400.00	33,600.00	99.8
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	343,211,400.00	312,443,350.00	30,768,050.00	91.0

Бусад урсгал шилжүүлэг	343,211,400.00	312,443,350.00	30,768,050.00	91.0
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	343,211,400.00	312,443,350.00	30,768,050.00	91.0
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	4,593,796,100.00	4,328,864,535.31	264,931,564.69	94.2
ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	4,593,796,100.00	4,328,864,535.31	264,931,564.69	94.2
Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	4,593,796,100.00	4,328,864,535.31	264,931,564.69	94.2
АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	61	53	8	86.9
Удирдах ажилтан	5	5	-	100.0
Гүйцэтгэх ажилтан	46	40	6	87.0
Үйлчлэх ажилтан	6	5	1	83.3
Гэрээт ажилтан	4	3	1	75.0
ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	61	53	8	86.9
Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	14	14	-	100.0
Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	42	35	7	83.3
Гэрээт ажилтан	4	3	1	75.0
Улс төрийн албан хаагч (УТ)	1	1	-	100.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	636,000,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	566,693,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	566,693,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	566,693,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	566,693,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	69,307,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	69,307,000.00
222001	Тоног төхөөрөмж	69,307,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	636,000,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	636,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	636,000,000.00

Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитын тайланд төсвийг зориулалтын дагуу, хэмнэлттэй, үр ашигтай зарцуулах, анхан шатны баримтын бүрдлийг хангаж ажиллах, хөрөнгийн тооллогыг хугацаанд нь чанартай гүйцэтгэх, төрийн болон орон нутгийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийг мөрдөж ажиллах зэрэг зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитаар нийт 851,739.0 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс аудитын явцад 287,862.0 мянган төгрөгийн алдаанд залруулга хийлгэж, 1,736.0 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт, 329,312.0 мянган төгрөгийн 5 албан шаардлага хүргүүлж, 232,829.0 мянган төгрөгийн 8 зөвлөмж өгсөн.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		/мянган төгрөгөөр/			
							Үүнээс			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй	
Хөрөнгийн ангилал буруу бүртгэсэн.	1	3,632.0			1	3,632.0	1	3,632.0		
Үндсэн хөрөнгө данснаас хасахдаа элэгдлийг зардлыг хуримтлагдсан дүнгээс илүү дүнгээр бууруулсан.	1	2,750.0			1	2,750.0	1	2,750.0		
Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд батлагдсан төсвийг илүү илэрхийлсэн.	1	182,238.2			1	182,238.2	1	182,238.2		
Цалин хөлс олгохоор тооцсон дансны бичилтийг буруу бүртгэсэн.	1	20,991.5			1	20,991.5	1	20,991.5		
Гадаад томилолтын зардлын 78,250.3 мянган төгрөгийн урьдчилгааг зардлаар бүртгэсэн.	1	78,250.3	1	78,250.3			1	78,250.3		
Дүн	5	287,862.0	1	78,250.3	4	209,611.7	5	287,862.0		

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		/мянган төгрөгөөр/					
			Үүнээс					
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
Дүүргийн ИТХ-ын дарга эрхээ улсын төсвийн байгууллагын шууд захирагчид шилжүүлсэн захирамж гаргаж, төсөв зарцуулсан байна.	1	215,877.0			1	215,877.0		
Тайлант онд худалдан авсан 53,159.8 мянган төгрөгийн бараа материал, 18,700.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг шууд зардалд бүртгэсэн.	1	71,859.8					1	71,859.8
Гадаад томилолтоор ажилласан албан хаагчдад хоол, унааны хөнгөлөлтийг томилолтын зардалтай давхардуулан олгосон.	1	1,736.0		1	1,736.0			
Номин Бат слийд ХХК-иар ажил гүйцэтгүүлээд гэрээ дүгнэж протокол үйлдээгүй, 8,600.0 мянган төгрөгийн видео, шторкыг шууд зардлаар бүртгэсэн, гэрээнд зааснаас 2,500.0 мянган төгрөгийн рийл дутуу хийсэн, 20 минутын 2 бичлэг хийлгэхээр гэрээ байгуулсан боловч 3 минутын бичлэг хийлгээд төлбөрөө бүрэн төлсөн.	1	19,950.0					1	19,950.0

**Нийслэлийн Баянгол дүүргийн Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 2024 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан**

Гэмт хэргээс урьдчилан сэргийлэх зардлыг зориулалт бус зарцуулсан.	1	29,326.0			1	29,326.0		
Үйл ажиллагааны чиглэл өөр ААН-ээр ажил гүйцэтгүүлсэн.	1	92,491.3					1	92,491.3
Анхан шатны бүрдэл дутуу баримтаар ажил гүйлгээ хийж, данс бүртгэлд тусгасан.	1	84,109.0			1	84,109.0		
Жилийн эцсийн хөрөнгийн тооллого хийгээгүй, хангамжийн материалын тайлан гаргаагүй, тооллогын комиссын санал, өмч хамгаалах зөвлөлөөр хэлэлцэлгүйгээр 21,791.0 мянган төгрөгийн бараа материал акталсан.	1				1			
Байгууллагын оронд тоонд 1 жолоочийн орон тоо батлагдсан боловч даргын туслахад жолоочийн ажил хавсарсны нэмэгдэл олгосон.	1	3,125.9					1	3,125.9
Баянгол дүүргийн Онцгой байдлын хэлтэст гамшгаас сэргийлэх сургалт, сурталчилгааны зардлаас гадаад томилолтын зардалд 26,889.5 мянган төгрөгийн санхүүжилт олгосон боловч анхан шатны баримтгүйгээр зардалд бүртгэсэн.	1	26,889.5					1	26,889.5
Байгууллагын орон тоонд батлагдаагүй гэмт хэргээс урьдчилан сэргийлэх ажлыг зохицуулах салбар зөвлөлийн ажлын албаны нягтлан бодогч гэж орон тоо бий болгож 2 сарын цалин, өөр байгууллагад сэлгэн ажиллуулахаар захирамж гарсан албан хаагчид 2 сарын цалин олгосон байна.	1	9,455.9					1	9,455.9
Нэг удаагийн тэтгэмж, урамшууллыг хавтгайруулан олгосон.	1						1	
Бүрдэл дутуу баримтаар илүү цагийн нэмэгдэл олгосон.	1	9,056.6					1	9,056.6
Төлөөлөгчдийг сургалтад хамруулах, сургалт зохион байгуулах, ажлын тайлан, хэвлэлийн эх бэлтгэх ажилд тайлант онд 878,550.0 мянган төгрөг зарцуулахдаа төсөвт өртгийг хувааж, шууд гэрээ байгуулан ажил гүйцэтгүүлсэн байна.	1							
2024 оны 12 дугаар сард гэмт хэргээс урьдчилан сэргийлэх зардлаас тоног төхөөрөмж худалдан авахдаа төсөвт өртгийг хувааж, шууд гэрээ байгуулан ажил гүйцэтгүүлсэн байна.					1			
Дүн	14	563,877.0	1	1,736.0	5	329,312.0	8	232,829.0

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
Төсвийн хөрөнгөөр бараа худалдан авахдаа цахим дэлгүүрээс худалдан аваагүй байна.	1	213,147.4					1	213,147.4
Төсвийн шууд захирагч нь тайлант жилийн бараа, ажил үйлчилгээ худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө, тайланг боловсруулаагүй, мэдээлээгүй байна.	1						1	
Дүн	2	213,147.4					2	213,147.4

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

№	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		