

НИЙСЛЭЛ ДЭХ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Нийслэлийн Сонгинохайрхан дүүргийн Засаг даргын Тамгын газрын
2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: НТАГ-2025/422/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn	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
Улаанбаатар хот 2025 он	Аудитын менежер: Д.Отгонбаяр Утас: 325093 Цахим хаяг: otgonbayard@audit.gov.mn
	Ахлах аудитор: М.Ундармаа Утас: 325093 Цахим хаяг: undarmaam@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	2
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ	4
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА.....	Error! Bookmark not defined.
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа	Error! Bookmark not defined.
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин	Error! Bookmark not defined.
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	Error! Bookmark not defined.
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд	Error! Bookmark not defined.
3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв.....	Error! Bookmark not defined.
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН	Error! Bookmark not defined.
4.1 Ерөнхий зүйл	Error! Bookmark not defined.
4.2 Материаллаг байдал	Error! Bookmark not defined.
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт....	Error! Bookmark not defined.
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	Error! Bookmark not defined.
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт .	Error! Bookmark not defined.
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	13
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ	15

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт



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

2025.02.05 № 01/267
танай _____-ны № _____-Т

НИЙСЛЭЛИЙН
СОНГИНОХАЙРХАН ДҮҮРГИЙН
ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН
ГАЗРЫН ДАРГА
Д.ТӨМӨРБААТАР

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 Сонгинохайрхан дүүргийн Засаг даргын Тамгын газрын 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 онцолсон хэсэг

Засаг даргын нөөц хөрөнгийн төсвийн төслийг боловсруулахдаа тухайн орон нутгийн хэрэгцээ шаардлагыг судалж, нөхцөл байдал, эрсдэлийг үнэлээгүй, шалгуур үзүүлэлтийг тодорхойлоогүй, 2,068,200.0 мянган төгрөгийн төсөв баталж 866,677.0 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Тайлант онд 24,662,924.8 мянган төгрөгийн төсөв баталсныг 2 удаа тодотгол хийж, 26.4 хувиар нэмэгдүүлж 31,186,161.4 мянган төгрөгөөр баталжээ. Үйл ажиллагаандаа 27,833,313.8 мянган төгрөгийг зарцуулсан нь өмнөх оны гүйцэтгэлтэй харьцуулахад 24.0 хувиар өссөн үзүүлэлттэй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 16 зорилго, 31 зорилтын хүрээнд 213 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 90.9 хувийн хэрэгжилттэй гэж тайлагнасан байна.

Тайлант онд хэвлэл мэдээллийн 7 байгууллагатай гэрээ байгуулж, байгууллагын үйл ажиллагааг сурталчлан таниулахад 41,014.8 мянган төгрөгийг зарцуулжээ.

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

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	5,015,776,296.09	20,329,290,712.68
33	АВЛАГА	303,109,565.00	2,103,388,047.88
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	282,676,785.00	2,081,517,091.00
33500	Бусад авлага	20,432,780.00	21,870,956.88
33510	Байгууллагаас авах авлага	20,432,780.00	21,870,956.88
34	УРЬДЧИЛГАА	3,861,051,180.00	16,471,334,788.00
34600	Урьдчилж гарсан зардал	56,113,000.00	21,560,000.00
34710	Урьдчилгаа тооцоо	3,804,938,180.00	16,449,774,788.00
34712	Үндсэн хөрөнгө бэлтгэх урьдчилгаа	3,804,938,180.00	16,449,774,788.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	851,615,551.09	1,754,567,876.80
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	14,000,000.00	24,600,000.00
35400	Хангамжийн материал	837,615,551.09	1,729,967,876.80
35410	Бичиг хэргийн материал	30,423,740.00	27,760,610.00
35420	Аж ахуйн материал	100,438,930.00	258,976,710.80
35440	Түлш, шатах тослох материал	11,790,000.00	2,990,000.00
35450	Барилгын засварын материал	52,631,570.00	64,901,300.00
35470	Бусад хангамжийн материал	642,331,311.09	1,375,339,256.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	41,875,053,095.69	24,601,269,236.25
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	41,875,053,095.69	24,601,269,236.25
39200	Биет хөрөнгө	40,390,506,055.66	23,082,184,796.19
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	48,671,037,863.88	22,518,708,664.04
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	-1,947,634,133.55
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	4,853,811,105.92	20,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-350,951,280.60	-7,499,999.88
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	3,111,099,665.00	3,498,196,478.32
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,049,182,624.44	-2,292,749,753.49
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	2,050,498,705.08	2,172,826,454.02
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,194,745,677.67	-1,186,420,925.22
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,659,296,728.57	1,570,601,291.60
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,408,523,578.28	-1,315,755,537.65
39217	Ном	51,912,258.00	51,912,258.00
39300	Биет бус хөрөнгө	1,484,547,040.03	1,519,084,440.06
39301	Программ хангамж	15,531,485.00	51,731,485.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-14,471,284.97	-16,133,884.94
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	1,483,486,840.00	1,483,486,840.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	46,890,829,391.78	44,930,559,948.93
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	283,276,785.00	2,067,615,288.10
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	283,276,785.00	2,067,615,288.10
41300	Өглөг	283,276,785.00	2,067,615,288.10
41360	Бусад өглөг	283,276,785.00	2,067,615,288.10
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	283,276,785.00	2,067,615,288.10
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	46,607,552,606.78	42,862,944,660.83
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	46,607,552,606.78	42,862,944,660.83
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	16,197,183,308.29	16,197,183,308.29
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	16,197,183,308.29	16,197,183,308.29

Нийслэлийн Сонгинохайрхан дүүргийн Засаг даргын Тамгын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

51200	Хуримтлагдсан үр дүн	14,730,148,769.45	24,118,395,930.52
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	20,453,226,547.40	27,893,648,334.14
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-5,723,077,777.95	-3,775,252,403.62
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	15,680,220,529.04	2,547,365,422.02
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	46,890,829,391.78	44,930,559,948.93

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/ төгрөгөөр /			
Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	51,918,870,293.14	51,522,672,631.36
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	5,502,672,990.59	839,141,383.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	5,502,672,990.59	839,141,383.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	84,702,374.67	78,015,557.88
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	84,702,374.67	78,015,557.88
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	5,410,140,615.92	239,503,827.32
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	7,830,000.00	521,621,997.80
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	46,416,197,302.55	50,683,531,248.36
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	24,039,214,787.00	22,879,088,829.80
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	111,739,400.00	85,089,648.80
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0	200,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	23,925,602,887.00	22,593,999,181.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,872,500.00	0
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	22,376,982,515.55	27,804,442,418.56
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	22,376,982,515.55	27,804,442,418.56
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	45,855,275,881.73	38,259,872,081.60
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	45,855,275,881.73	38,259,872,081.60
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	45,387,972,223.06	37,481,407,415.59
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	11,451,880,544.85	14,109,778,288.68
210101	Үндсэн цалин	4,640,310,680.74	6,070,348,049.00
210102	Нэмэгдэл	1,134,134,516.97	1,474,073,797.82
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,413,482,569.88	1,712,796,248.60

Нийслэлийн Сонгинохайрхан дүүргийн Засаг даргын Тамгын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210104	Урамшуулал	411,593,515.58	606,364,878.35
210105	Гэрээт ажлын хөлс	3,852,359,261.68	4,246,195,314.91
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	1,415,108,345.35	1,692,402,994.44
210201	Тэтгэврийн даатгал	974,426,085.91	1,165,534,990.22
210202	Тэтгэмжийн даатгал	112,221,291.35	140,351,793.94
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	85,268,242.55	70,563,034.12
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	20,624,848.54	61,616,452.16
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	222,567,877.00	254,336,724.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	1,330,548,976.20	1,411,009,227.90
210301	Гэрэл, цахилгаан	326,684,539.95	365,036,357.99
210302	Түлш, халаалт	345,506,610.46	384,716,363.05
210303	Цэвэр, бохир ус	71,222,825.79	83,541,406.86
210304	Байрны түрээс	587,135,000.00	577,715,100.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	477,747,976.16	648,123,871.89
210401	Бичиг хэрэг	100,686,770.00	110,350,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	68,078,010.00	30,558,500.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	78,647,369.62	110,117,538.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,880,000.00	2,880,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	177,973,326.54	268,268,417.80
210408	Бараа материал акталсны зардал	49,482,500.00	125,949,116.09
2105	Норматив зардал	13,082,500.00	7,360,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	13,082,500.00	7,360,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	737,603,371.00	414,117,555.01
210604	Урсгал засвар	737,603,371.00	414,117,555.01
2107	Томилолт, зочны зардал	175,815,398.00	89,152,790.00
210701	Гадаад албан томилолт	133,090,807.00	74,345,890.00
210702	Дотоод албан томилолт	9,280,000.00	0
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	33,444,591.00	14,806,900.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	841,213,011.00	1,100,103,086.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	828,532,216.00	1,097,440,587.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	741,400.00	207,456.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,987,500.00	1,682,000.00
210807	Газрын төлбөр	8,951,895.00	773,043.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	28,944,972,100.50	18,009,359,601.67
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	24,836,355,983.85	16,141,505,662.82
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	49,954,460.00	44,111,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	4,058,661,656.65	1,823,742,938.85
212	ТАТААС	0	188,574,571.00
2121	Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас	0	188,574,571.00

Нийслэлийн Сонгинохайрхан дүүргийн Засаг даргын Тамгын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

212101	Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас	0	188,574,571.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	467,303,658.67	589,890,095.01
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	445,625,264.00	555,555,278.07
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	49,921,737.00	75,952,578.07
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	395,703,527.00	479,602,700.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	21,678,394.67	34,334,816.94
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	21,678,394.67	34,334,816.94
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	6,063,594,411.41	13,262,800,549.76
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	11,786,672,189.36	17,038,052,953.38
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	11,786,672,189.36	17,038,052,953.38
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	-5,723,077,777.95	-3,775,252,403.62

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН / төгрөгөөр /
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	38,577,053,686.22	44,058,881,843.24
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	89,978,394.67	63,206,247.88
120	Нийтлэг татварын бус орлого	89,978,394.67	63,206,247.88
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	89,978,394.67	63,206,247.88
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	89,978,394.67	63,206,247.88
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	38,487,075,291.55	43,995,675,595.36
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	16,110,092,776.00	16,191,233,176.80
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	111,739,400.00	85,089,648.80
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	200,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	15,859,136,394.00	15,623,466,743.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	139,216,982.00	282,676,785.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	22,376,982,515.55	27,804,442,418.56
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	22,376,982,515.55	27,804,442,418.56

Нийслэлийн Сонгинохайрхан дүүргийн Засаг даргын Тамгын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	37,833,756,643.22	42,758,845,095.44
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	37,833,756,643.22	42,758,845,095.44
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	37,083,776,199.55	39,865,338,464.03
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	11,451,880,544.85	14,106,252,991.58
210101	Үндсэн цалин	4,640,310,680.74	5,993,726,340.49
210102	Нэмэгдэл	1,134,134,516.97	1,406,246,820.53
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,413,482,569.88	1,810,249,254.69
210104	Урамшуулал	411,593,515.58	609,212,910.19
210105	Гэрээт ажлын хөлс	3,852,359,261.68	4,286,817,665.68
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	1,413,309,747.03	1,697,066,611.32
210201	Тэтгэврийн даатгал	972,627,487.59	1,167,534,990.22
210202	Тэтгэмжийн даатгал	112,221,291.35	141,351,793.94
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	85,268,242.55	71,235,023.06
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	20,624,848.54	61,944,989.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	222,567,877.00	254,999,815.10
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	1,332,918,758.20	1,408,432,257.90
210301	Гэрэл, цахилгаан	326,684,539.95	365,036,357.99
210302	Түлш, халаалт	345,506,610.46	384,716,363.05
210303	Цэвэр, бохир ус	73,592,607.79	80,964,436.86
210304	Байрны түрээс	587,135,000.00	577,715,100.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	441,210,346.62	604,154,189.80
210401	Бичиг хэрэг	70,046,080.00	109,385,420.00
210402	Тээвэр, шатахуун	25,934,110.00	32,292,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	77,112,869.62	110,201,588.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,880,000.00	2,880,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	265,237,287.00	349,395,181.80
2105	Норматив зардал	13,082,500.00	20,540,250.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	13,082,500.00	20,540,250.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	747,094,882.00	392,708,062.01
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	13,512,850.00	31,274,624.00
210602	Тавилга	0.00	17,030,600.00
210604	Урсгал засвар	733,582,032.00	344,402,838.01
2107	Томилолт, зочны зардал	175,815,398.00	107,836,860.00
210701	Гадаад албан томилолт	133,090,807.00	74,345,890.00
210702	Дотоод албан томилолт	9,280,000.00	0.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	33,444,591.00	33,490,970.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	845,623,011.00	1,113,087,086.00

Нийслэлийн Сонгинохайрхан дүүргийн Засаг даргын Тамгын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	832,942,216.00	1,110,391,587.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	741,400.00	207,456.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,987,500.00	1,715,000.00
210807	Газрын төлбөр	8,951,895.00	773,043.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,662,841,011.85	20,415,260,155.42
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,612,886,551.85	20,371,149,155.42
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	49,954,460.00	44,111,000.00
212	ТАТААС	0.00	188,574,571.00
2121	Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас	0.00	188,574,571.00
212101	Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас	0.00	188,574,571.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	749,980,443.67	2,704,932,060.41
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	445,625,264.00	565,600,278.07
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	49,921,737.00	75,292,578.07
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	395,703,527.00	490,307,700.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	304,355,179.67	2,139,331,782.34
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	21,678,394.67	34,334,816.94
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	282,676,785.00	2,104,996,965.40
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	743,297,043.00	1,300,036,747.80
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	743,297,043.00	1,300,036,747.80
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	743,297,043.00	1,300,036,747.80
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	743,297,043.00	1,300,036,747.80
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	743,297,043.00	1,300,036,747.80
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-743,297,043.00	-1,300,036,747.80

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	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	16,197,183,308.29	17,780,840,291.44	18,352,606,785.00	52,330,630,384.73
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн	0.00	0.00	2,100,619,762.40	2,100,619,762.40

Нийслэлийн Сонгинохайрхан дүүргийн Засаг даргын Тамгын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

	бодлогын өөрчлөлт				
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	16,197,183,308.29	17,780,840,291.44	20,453,226,547.40	54,431,250,147.13
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.00	-2,100,619,762.40	0.00	-2,100,619,762.40
9	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-5,723,077,777.95	-5,723,077,777.95
10	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	16,197,183,308.29	15,680,220,529.04	14,730,148,769.45	46,607,552,606.78
11	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	16,197,183,308.29	15,680,220,529.04	14,730,148,769.45	46,607,552,606.78
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	13,163,499,564.69	13,163,499,564.69
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	16,197,183,308.29	15,680,220,529.04	27,893,648,334.14	59,771,052,171.47
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.00	13,132,855,107.02	0.00	13,132,855,107.02
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-3,775,252,403.62	-3,775,252,403.62
20	2024 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	16,197,183,308.29	2,547,365,422.02	24,118,395,930.52	42,862,944,660.83

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Зөрүү	Хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	31,186,161,400.00	27,833,313,849.50	3,352,847,550.50	89.2%
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	31,186,161,400.00	27,833,313,849.50	3,352,847,550.50	89.2%
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	30,320,783,600.00	27,079,139,000.43	3,241,644,599.57	89.3%
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	14,556,049,700.00	14,106,252,991.58	449,796,708.42	96.9%
210101	Үндсэн цалин	5,942,618,600.00	5,993,726,340.49	-51,107,740.49	100.9%
210102	Нэмэгдэл	1,551,017,000.00	1,406,246,820.53	144,770,179.47	90.7%
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,046,720,300.00	1,810,249,254.69	236,471,045.31	88.4%
210104	Урамшуулал	677,908,200.00	609,212,910.19	68,695,289.81	89.9%

Нийслэлийн Сонгинохайрхан дүүргийн Засаг даргын Тамгын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210105	Гэрээт ажлын хөлс	4,337,785,600.00	4,286,817,665.68	50,967,934.32	98.8%
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	1,819,506,000.00	1,697,066,611.32	122,439,388.68	93.3%
210201	Тэтгэврийн даатгал	1,237,264,100.00	1,167,534,990.22	69,729,109.78	94.4%
210202	Тэтгэмжийн даатгал	145,560,500.00	141,351,793.94	4,208,706.06	97.1%
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	72,780,200.00	71,235,023.06	1,545,176.94	97.9%
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	72,780,200.00	61,944,989.00	10,835,211.00	85.1%
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	291,121,000.00	254,999,815.10	36,121,184.90	87.6%
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	1,564,970,700.00	1,408,432,257.90	156,538,442.10	90.0%
210301	Гэрэл, цахилгаан	402,062,700.00	365,036,357.99	37,026,342.01	90.8%
210302	Түлш, халаалт	417,800,000.00	384,716,363.05	33,083,636.95	92.1%
210303	Цэвэр, бохир ус	95,500,000.00	80,964,436.86	14,535,563.14	84.8%
210304	Байрны түрээс	649,608,000.00	577,715,100.00	71,892,900.00	88.9%
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	632,608,600.00	619,269,189.80	13,339,410.20	97.9%
210401	Бичиг хэрэг	109,344,000.00	109,385,420.00	-41,420.00	100.0%
210402	Тээвэр, шатахуун	48,097,000.00	32,292,000.00	15,805,000.00	67.1%
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	101,570,600.00	110,201,588.00	-8,630,988.00	108.5%
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,880,000.00	2,880,000.00	1.00	100.0%
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	370,717,000.00	364,510,181.80	6,206,818.20	98.3%
2105	Норматив зардал	31,264,000.00	20,540,250.00	10,723,750.00	65.7%
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	31,264,000.00	20,540,250.00	10,723,750.00	65.7%
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,657,785,900.00	1,453,404,809.81	204,381,090.19	87.7%
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	325,000,000.00	246,486,336.00	78,513,664.00	75.8%
210602	Тавилга	330,000,000.00	198,404,540.80	131,595,459.20	60.1%
210604	Урсгал засвар	1,002,785,900.00	1,008,513,933.01	-5,728,033.01	100.6%
2107	Томилолт, зочны зардал	399,300,000.00	107,836,860.00	291,463,140.00	27.0%
210701	Гадаад албан томилолт	319,300,000.00	74,345,890.00	244,954,110.00	23.3%
210702	Дотоод албан томилолт	30,000,000.00	0.00	30,000,000.00	0.0%
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	50,000,000.00	33,490,970.00	16,509,030.00	67.0%
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,287,694,800.00	1,115,487,086.00	172,207,714.00	86.6%
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,265,903,400.00	1,112,791,587.00	153,111,813.00	87.9%
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,000,000.00	0.00	1,000,000.00	0.0%
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	741,400.00	207,456.00	533,944.00	28.0%
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	50,000.00	0.00	50,000.00	0.0%

Нийслэлийн Сонгинохайрхан дүүргийн Засаг даргын Тамгын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	5,000,000.00	1,715,000.00	3,285,000.00	34.3%
210807	Газрын төлбөр	15,000,000.00	773,043.00	14,226,957.00	5.2%
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,371,603,900.00	6,550,848,944.02	1,820,754,955.98	78.3%
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,321,603,900.00	6,506,737,944.02	1,814,865,955.98	78.2%
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	50,000,000.00	44,111,000.00	5,889,000.00	88.2%
212	ТАТААС	238,524,500.00	188,574,571.00	49,949,929.00	79.1%
2121	Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас	238,524,500.00	188,574,571.00	49,949,929.00	79.1%
212101	Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас	238,524,500.00	188,574,571.00	49,949,929.00	79.1%
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	626,853,300.00	565,600,278.07	61,253,021.93	90.2%
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	626,853,300.00	565,600,278.07	61,253,021.93	90.2%
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	126,853,300.00	75,292,578.07	51,560,721.93	59.4%
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500,000,000.00	490,307,700.00	9,692,300.00	98.1%
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	31,186,161,400.00	27,833,313,849.50	3,352,847,550.50	89.2%
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	31,156,161,400.00	27,770,107,601.62	3,386,053,798.38	89.1%
320001	Орон нутгийн төсвөөс	31,156,161,400.00	27,770,107,601.62	3,386,053,798.38	89.1%
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	30,000,000.00	63,206,247.88	-33,206,247.88	210.7%
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	30,000,000.00	63,206,247.88	-33,206,247.88	210.7%
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	1,531.00	1,531.00	0.00	100.0%
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00	0.00	100.0%
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	0.00	100.0%
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	765.00	765.00	0.00	100.0%
620001	Удирдах ажилтан	3.00	3.00	0.00	100.0%
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	215.00	215.00	0.00	100.0%
620003	Үйлчлэх ажилтан	129.00	129.00	0.00	100.0%
620004	Гэрээт ажилтан	418.00	418.00	0.00	100.0%
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	765.00	765.00	0.00	100.0%
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	157.00	157.00	0.00	100.0%
650002	Төрийн тусгай албан хаагч (ТТ)	6.00	6.00	0.00	100.0%
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	140.00	140.00	0.00	100.0%
650010	Гэрээт ажилтан	418.00	418.00	0.00	100.0%
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	44.00	44.00	0.00	100.0%

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл / төгрөгөөр /
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	16,191,233,176.80
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	16,191,233,176.80
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	14,086,236,211.40
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,086,236,211.40
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,086,236,211.40
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,104,996,965.40
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,104,996,965.40
213405	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,104,996,965.40
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	16,191,233,176.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	16,191,233,176.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	85,089,648.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	200,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	15,623,466,743.00
131102	Өмнөх үлдэгдлээс санхүүжих	282,676,785.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналтай холбоотой нийт 5,210,443.2 мянган төгрөгийн 1 алдаа¹ илэрснийг аудитын явцад санхүүгийн тайланд залруулга хийлгэж, баталгаажуулав. Үүнд:

Залруулсан алдаа:

Үр дүнгийн тайланд санхүүжилтийн орлогыг 5,210,443.2 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасан нь УСНББОУС-1 Санхүүгийн тайлангийн толилуулга, НББОУС-1 Санхүүгийн тайлангийн толилуулга, MNS-6817-4:2020 стандартын 5.2.1.7.2-т “Иж бүрэн байх-санхүүгийн тайланд өгөх дүгнэлтэд нөлөөлж болзошгүй гүйлгээ, үйл явдал, дансны үлдэгдэл, тодруулгыг орхигдуулалгүй тусгасан байх” болон санхүүгийн тайлангийн “тохиолдсон байх”, “толилуулга” гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Аудитаар нийт 180,066.4 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс 49,000.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага хүргүүлж, 131,066.4 мянган төгрөгийн зөрчилд 3 зөвлөмж өглөө.

Нийт илрүүлсэн залруулагдаагүй зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс бага тул “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өглөө.

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

3.1 Албан шаардлага

Тайлант онд улсын бүртгэлийн гэрчилгээнд тусгасан үйл ажиллагааны чиглэлээс өөр зориулалттай компанитай сургалтын гэрээ байгуулж 49,000.0 мянган төгрөгийн төлбөр шилжүүлсэн нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-т “*үнэн зөв байх*”, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д “*төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах*”, 24 дүгээр зүйлийн 24.4-т “*Төсвийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээг худалдан авах ажиллагаа хууль тогтоомжийн дагуу зохион байгуулагдаагүй бол төсвөөс санхүүжилт гаргахыг хориглоно*” гэж заасантай тус тус нийцээгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Худалдан авалт хийх компанийн үйл ажиллагааны чиглэлийг хянаагүй, анхан шатны баримтын бүрдлийг хангаж ажиллаагүй зөрчлийг зогсоож, давтан гаргахгүй ажиллах албан шаардлага өгөв.

3.2 Зөвлөмж

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

3.2.1 Нягтлан бодох бүртгэлтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт 1: Батлагдсан төсвийг 100,702.8 мянган төгрөгөөр эдийн засгийн ангилал зөрчиж зарцуулсан нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-т “*үнэн зөв байх*”, Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д “*батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах*” гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Эдийн засгийн ангиллын дагуу ажил гүйлгээг хийж байх.

Илрүүлэлт 2: Тайлант онд иргэдийг мэдээллээр хангах сурталчилгааны 25,700.0 мянган төгрөгийн төлбөрийг барагдуулаагүй нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-д “*төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх*” гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Өр төлбөрийг барагдуулах арга хэмжээ авч ажиллах, төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байдлаар зарцуулах.

Илрүүлэлт 3: Тайлант онд 4,663.6 мянган төгрөгийн авлагыг барагдуулаагүй нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-д “*төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх*” гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Авлага барагдуулах арга хэмжээ авч ажиллах, төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байдлаар зарцуулах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2025 оны 09 дүгээр сарын 30 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Буруу тусган илэрхийлсэн		Залруулсан	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Үр дүнгийн тайланд санхүүжилтийн орлогыг дутуу тайлагнасан.	1	5,210,443.2	1	5,210,443.2	1	5,210,443.2
Дүн	1	5,210,443.2	1	5,210,443.2	1	5,210,443.2

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчил

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс:			
			Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Сургалт зохион байгуулах, зуучлах үйл ажиллагааны чиглэлгүй компанитай гэрээ байгуулсан.	1	49,000.0	1	49,000.0		
Батлагдсан төсвийг эдийн засгийн ангилал зөрчиж зарцуулсан.	1	100,702.8			1	100,702.8
Тайлант онд иргэдийг мэдээллээр хангах сурталчилгааны төлбөрийг барагдуулаагүй өр төлбөрийг үүсгэсэн.	1	25,700.0			1	25,700.0
Авлага барагдуулах арга хэмжээ авч ажиллаагүй.	1	4,663.6			1	4,663.6
Дүн	4	180,066.4	1	49,000.0	3	131,066.4

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс:			
			Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Үндэсний агаарын тээвэрлэгчээс гадаад албан томилолтоор ажиллах ажилтны онгоцны тийзийг худалдан аваагүй.	1	364,650.0	1	364,650.0		
Эм Эй Экс ХХК-аар архивын сургалтын 2000 ширхэг 10,300.0 мянган төгрөгийн заавар журмын эмхэтгэл, Өмнийн-Өнгө ХХК-аар сургалтын 2150 ширхэг 17,200.0 мянган төгрөгийн гарын авлага хэвлүүлсэн.	1	27,500.0	1	27,500.0		
Тайлант онд холбогдох хууль тогтоомжийн дагуу цахим худалдан авалт хийгээгүй.	1	392,618.4			1	392,618.4
Дүн	3	784,768.4	2	392,150.0	1	392,618.4