НИЙСЛЭЛ ДЭХ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Нийслэлийн Сонгинохайрхан дүүргийн иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: НТАГ-2025/764/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: 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.

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 № 01/219

танай ______ -ны № ______ -т

НИЙСЛЭЛИЙН СОНГИНОХАЙРХАН ДҮҮРГИЙН ИРГЭДИЙН ТӨЛӨӨЛӨГЧДИЙН ХУРЛЫН АЖЛЫН АЛБАНЫ ДАРГА Ж.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 Сонгинохайрхан 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 онцолсон хэсэг

Гэмт хэргээс урьдчилан сэргийлэх ажлыг зохицуулах салбар зөвлөлийн төсвийн төслийг боловсруулахдаа тухайн орон нутгийн хэрэгцээ шаардлагыг судалж, нөхцөл байдал, эрсдэлийг үнэлээгүй, шалгуур үзүүлэлтийг тодорхойлоогүй, 1,387,782.1 мянган төгрөгийн төсөв баталж, 1,377,191.1 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Тайлант онд 3,800,156.3 мянган төгрөгийн төсөв батлагдсан бөгөөд түүнд 1 удаа тодотгол хийж, 24.9 хувиар нэмэгдүүлж, нийт 4,745,152.0 мянган төгрөгөөр баталжээ.

Үйл ажиллагаандаа 2,709,054.8 мянган төгрөгийн төсөв зарцуулсан нь өмнөх онтой харьцуулахад 28.6 хувиар өссөн үзүүлэлттэй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

02023762
C:\Users\zendmene.d\Desktop\2025\Word\Yvsan bichig\2025.02.25.SHD.ITH.docx

Байгууллагын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 8 зорилго, 17 зорилтын хүрээнд 91 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 94.2 хувийн хэрэгжилттэй гэж тайлагнасан байна.

Тайлант онд хэвлэл мэдээллийн 17 байгууллагатай гэрээ байгуулж, байгууллагын үйл ажиллагааг сурталчлан таниулахад 93,514.0 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

C:\Users\zendmane.d\Desktop\2025\Word\Ysan bichig\2025.02.25.SHD.ITH.docx

2.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**	**209,249,945.25**	**105,680,973.00**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	112,488.25	00.00
312	**Банканд байгаа бэлэн мөнгө**	112,488.25	00.00
3121	**Төгрөг**	112,488.25	00.00
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	112,488.25	00.00
33	**АВЛАГА**	130,121,338.00	6,749,600.00
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	120,000,000.00	00.00
335	**Бусад авлага**	10,121,338.00	6,749,600.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	3,970,000.00	6,749,600.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	6,151,338.00	00.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	79,016,119.00	98,931,373.00
354	**Хангамжийн материал**	79,016,119.00	98,931,373.00
35410	Бичиг хэргийн материал	11,329,495.00	9,766,705.00
35420	Аж ахуйн материал	53,841,824.00	74,030,668.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	280,000.00	600,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	13,564,800.00	14,534,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**336,342,902.02**	**338,425,608.34**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	336,342,902.02	338,425,608.34
392	**Биет хөрөнгө**	327,338,318.52	330,925,608.34
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	49,900,000.00	00.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-49,900,000.00	00.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	407,744,050.00	419,335,450.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-167,236,384.83	-171,053,455.54
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	223,647,100.00	165,493,890.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-149,205,786.83	-98,950,487.20
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	13,643,400.00	19,295,600.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,254,059.82	-3,195,388.92
393	**Биет бус хөрөнгө**	9,004,583.50	7,500,000.00
39301	Программ хангамж	16,045,000.00	16,045,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-7,040,416.50	-8,545,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**545,592,847.27**	**444,106,581.34**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**545,592,847.27**	**444,106,581.34**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	545,592,847.27	444,106,581.34
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	137,892,758.50	137,892,758.50
51101	Өмч: - төрийн	137,892,758.50	137,892,758.50
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	403,228,958.83	306,213,822.84
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	213,237,925.28	407,700,088.77
51220	Тайлант үеийн үр дүн	189,991,033.55	-101,486,265.93
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	4,471,129.94	00.00
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**545,592,847.27**	**444,106,581.34**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**4,009,000,009.16**	**5,842,029,118.47**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**112,488.25**	**00.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	112,488.25	00.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	112,488.25	00.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	112,488.25	00.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**4,008,887,520.91**	**5,842,029,118.47**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	1,504,351,797.20	1,276,120,200.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,090,500,000.00	850,000,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	413,851,797.20	426,120,200.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	2,504,535,723.71	4,565,908,918.47
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	2,504,535,723.71	4,565,908,918.47
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**3,819,008,975.61**	**5,943,515,384.40**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**3,819,008,975.61**	**5,943,515,384.40**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	2,866,097,475.61	5,121,039,397.40
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	627,855,100.29	1,105,264,561.03
210101	Үндсэн цалин	383,888,361.08	710,236,625.99
210102	Нэмэгдэл	80,873,494.74	120,299,731.79
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	95,367,626.35	141,397,465.96
210104	Урамшуулал	67,725,618.12	133,330,737.29
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	77,273,958.73	128,112,073.73
210201	Тэтгэврийн даатгал	54,532,792.20	89,194,693.07
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,172,121.26	10,571,333.25
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,737,409.66	5,253,677.36
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,055,074.82	4,260,063.65
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,776,560.79	18,832,306.40
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	4,590,000.00	3,060,000.00
210304	Байрны түрээс	4,590,000.00	3,060,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	37,388,649.49	40,242,789.61
210401	Бичиг хэрэг	18,860,750.00	18,380,370.00
210402	Тээвэр, шатахуун	11,370,000.00	11,080,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,640,099.49	2,885,849.61
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,517,800.00	3,609,780.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	00.00	4,286,790.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	00.00	118,620,100.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	118,620,100.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	142,196,627.20	31,414,457.00
210701	Гадаад албан томилолт	142,196,627.20	31,414,457.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	925,892,421.00	1,561,026,112.70

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	920,696,628.00	1,558,316,709.70
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	95,793.00	66,900.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	5,100,000.00	2,642,503.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	1,041,212,378.90	2,133,299,303.33
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	923,711,006.20	1,956,850,009.65
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	23,412,200.00	70,971,300.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	94,089,172.70	105,477,993.68
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	1,082,599,840.00	822,475,987.00
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	21,000,000.00	00.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	21,000,000.00	00.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	931,911,500.00	821,917,459.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	68,415,000.00	146,990,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	863,496,500.00	642,198,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	29,753,459.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	2,976,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	129,688,340.00	558,528.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	558,528.00
213304	Хөрөнгийн	129,688,340.00	00.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**69,991,033.55**	**-101,486,265.93**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**69,991,033.55**	**-101,486,265.93**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**4,009,000,009.16**	**5,962,029,118.47**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**4,008,887,520.91**	**5,396,120,200.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	1,504,351,797.20	1,396,120,200.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,090,500,000.00	850,000,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	413,851,797.20	546,120,200.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	2,504,535,723.71	4,565,908,918.47
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	2,504,535,723.71	4,565,908,918.47
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**3,865,971,720.91**	**5,854,580,906.72**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**3,865,971,720.91**	**5,854,580,906.72**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**2,783,371,880.91**	**5,031,902,919.72**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	627,855,100.29	1,105,264,561.03
210101	Үндсэн цалин	383,888,361.08	710,236,625.99
210102	Нэмэгдэл	80,873,494.74	120,299,731.79

210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	95,367,626.35	141,397,465.96
210104	Урамшуулал	67,725,618.12	133,330,737.29
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	77,273,958.73	128,112,073.73
210201	Тэтгэврийн даатгал	54,532,792.20	89,194,693.07
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,172,121.26	10,571,333.25
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,737,409.66	5,253,677.36
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,055,074.82	4,260,063.65
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,776,560.79	18,832,306.40
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	4,590,000.00	3,060,000.00
210304	Байрны түрээс	4,590,000.00	3,060,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	35,271,109.49	35,119,379.61
210401	Бичиг хэрэг	16,871,010.00	17,749,790.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,640,099.49	2,359,999.61
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,360,000.00	3,609,590.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	00.00	159,782,900.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	154,317,900.00
210602	Тавилга	00.00	5,465,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	152,317,965.20	29,827,141.40
210701	Гадаад албан томилолт	152,317,965.20	29,827,141.40
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	923,562,588.00	1,545,901,184.70
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	920,471,795.00	1,542,839,284.70
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	95,793.00	66,900.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	962,501,159.20	2,024,835,679.25
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	939,088,959.20	1,953,872,379.25
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	23,412,200.00	70,963,300.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**1,082,599,840.00**	**822,677,987.00**
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	21,000,000.00	00.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	21,000,000.00	00.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	931,911,500.00	822,119,459.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	68,415,000.00	146,990,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	863,496,500.00	642,400,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	29,753,459.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	2,976,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	129,688,340.00	558,528.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	129,688,340.00	558,528.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**143,028,288.25**	**107,448,211.75**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**142,915,800.00**	**107,560,700.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**142,915,800.00**	**107,560,700.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	142,915,800.00	107,560,700.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	142,915,800.00	107,560,700.00

6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-142,915,800.00**	**-107,560,700.00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	112,488.25	-112,488.25
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	00.00	112,488.25
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	112,488.25	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
C01	**2013 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	137,892,758.50	4,471,129.94	213,237,925.28	355,601,813.72
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**137,892,758.50**	**4,471,129.94**	**213,237,925.28**	355,601,813.72
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	189,991,033.55	189,991,033.55
C08	**2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**137,892,758.50**	**4,471,129.94**	**403,228,958.83**	545,592,847.27
D01	**2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**137,892,758.50**	**4,471,129.94**	**403,228,958.83**	545,592,847.27
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	4,471,129.94	4,471,129.94
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**137,892,758.50**	**4,471,129.94**	**407,700,088.77**	550,063,977.21
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	-4,471,129.94	00.00	-4,471,129.94
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-101,486,265.93	-101,486,265.93
D09	**2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**137,892,758.50**	**00.00**	**306,213,822.84**	444,106,581.34

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	Хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	4,745,152,000.00	4,565,908,918.47	179,243,081.53	96.2%
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	4,745,152,000.00	4,565,908,918.47	179,243,081.53	96.2%

210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	4,522,235,900.00	4,343,789,459.47	178,446,440.53	96.1%
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,126,208,100.00	1,105,264,561.03	20,943,538.97	98.1%
210101	Үндсэн цалин	420,129,300.00	710,236,625.99	(290,107,325.99)	169.1%
210102	Нэмэгдэл	127,704,900.00	120,299,731.79	7,405,168.21	94.2%
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	167,301,000.00	141,397,465.96	25,903,534.04	84.5%
210104	Урамшуулал	411,072,900.00	133,330,737.29	277,742,162.71	32.4%
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	146,728,800.00	128,112,073.73	18,616,726.27	87.3%
210201	Тэтгэврийн даатгал	102,320,500.00	89,194,693.07	13,125,806.93	87.2%
210202	Тэтгэмжийн даатгал	11,102,000.00	10,571,333.25	530,666.75	95.2%
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,551,100.00	5,253,677.36	297,422.64	94.6%
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	5,551,100.00	4,260,063.65	1,291,036.35	76.7%
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	22,204,100.00	18,832,306.40	3,371,793.60	84.8%
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	4,590,000.00	3,060,000.00	1,530,000.00	66.7%
210304	Байрны түрээс	4,590,000.00	3,060,000.00	1,530,000.00	66.7%
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	35,870,000.00	35,119,379.61	750,620.39	97.9%
210401	Бичиг хэрэг	17,750,000.00	17,749,790.00	210.00	100.0%
210402	Тээвэр, шатахуун	11,400,000.00	11,400,000.00	-	100.0%
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,360,000.00	2,359,999.61	0.39	100.0%
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,360,000.00	3,609,590.00	750,410.00	82.8%
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	196,000,000.00	195,743,700.00	256,300.00	99.9%
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	181,000,000.00	180,743,700.00	256,300.00	99.9%
210602	Тавилга	15,000,000.00	15,000,000.00	-	100.0%
2107	**Томилолт, зочны зардал**	48,500,000.00	29,827,141.40	18,672,858.60	61.5%
210701	Гадаад албан томилолт	48,500,000.00	29,827,141.40	18,672,858.60	61.5%
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,197,839,000.00	1,195,289,012.70	2,549,987.30	99.8%
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,193,000,000.00	1,192,227,112.70	772,887.30	99.9%
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,600,000.00	-	1,600,000.00	0.0%
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	200,000.00	66,900.00	133,100.00	33.5%
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	44,000.00	-	44,000.00	0.0%
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,995,000.00	2,995,000.00	-	100.0%
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	1,766,500,000.00	1,651,373,591.00	115,126,409.00	93.5%
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,695,500,000.00	1,580,410,291.00	115,089,709.00	93.2%

210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	71,000,000.00	70,963,300.00	36,700.00	99.9%
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	222,916,100.00	222,119,459.00	796,641.00	99.6%
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	222,916,100.00	222,119,459.00	796,641.00	99.6%
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	147,024,000.00	146,990,000.00	34,000.00	100.0%
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	43,000,000.00	42,400,000.00	600,000.00	98.6%
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	29,916,100.00	29,753,459.00	162,641.00	99.5%
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,976,000.00	2,976,000.00	-	100.0%
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	4,745,152,000.00	4,565,908,918.47	179,243,081.53	96.2%
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	4,745,152,000.00	4,565,908,918.47	179,243,081.53	96.2%
132001	Орон нутгийн төсвөөс	4,745,152,000.00	4,565,908,918.47	179,243,081.53	96.2%
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	-	112,488.25	(112,488.25)	
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	-	-	-	
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	1.00	1.00	1.00	100.0%
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	1.00	100.0%
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	77.00	69.00	8.00	89.6%
620001	Удирдах ажилтан	5.00	4.00	1.00	80.0%
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	29.00	24.00	5.00	82.8%
620004	Гэрээт ажилтан	43.00	41.00	2.00	95.3%
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**77.00**	**69.00**	8.00	89.6%
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	13.00	12.00	1.00	92.3%
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	15.00	11.00	4.00	73.3%
650010	Гэрээт ажилтан	43.00	43.00	-	
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	6.00	5.00	1.00	83.3%

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**1,396,120,200.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,396,120,200.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	795,561,672.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	369,961,472.00

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	369,961,472.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	425,600,200.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	425,600,200.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	600,558,528.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	600,000,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	600,000,000.00
2133	**Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	558,528.00
213403	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	558,528.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	1,396,120,200.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	1,396,120,200.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	970,000,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	426,120,200.00
IV	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)**	

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналтай холбоотой нийт 558.5 мянган төгрөгийн 1 алдаа[1] илэрснийг аудитын явцад санхүүгийн тайланд залруулга хийлгэж, баталгаажуулав. Үүнд:

Залруулсан алдаа:

Нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд төвлөрүүлэх шилжүүлгийг 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 25,884.0 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс 4,784.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага хүргүүлж, 21,100.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 зөвлөмж өглөө.

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

3.1 Албан шаардлага

Улсын бүртгэлийн гэрчилгээнд тусгасан үйл ажиллагааны чиглэлээс өөр зориулалттай компаниас 4,784.0 мянган төгрөгийн худалдан авалтыг тайлант онд хийсэн 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 нийцээгүйбайна.

<u>*Шийдвэрлэсэн нь:*</u> 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 дараалаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

3.2.1 Нягтлан бодох бүртгэлтэй холбоотой асуудал

<u>*Илрүүлэлт:*</u> Үндсэн үйл ажиллагааны зардлаас гэмт хэргээс урьдчилан сэргийлэх ажлыг 18,040.0 мянган төгрөгөөр санхүүжүүлсэн нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-т "үнэн зөв байх" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

<u>*Өгсөн зөвлөмж*</u>: Эдийн засгийн ангиллын дагуу ажил гүйлгээг хийж байх.

3.2.2 Зардлын данстай холбоотой асуудал

<u>*Илрүүлэлт*</u>*:* Нийслэлийн төр захиргааны автобаазын автомашинд 3,060.0 мянган төгрөгөөр граж түрээсэлсэн нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-т "*төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах"* заасантай нийцэхгүй байна.

<u>*Өгсөн зөвлөмж*</u>: Автомашин дуудлагын үйлчилгээний төлбөртэй давхардуулж гражын төлбөр төлөвлөхгүй байж 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.

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

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Буруу тусган илэрхийлсэн		Залруулсан	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд төвлөрүүлэх шилжүүлгийг дутуу тайлагнасан.	1	558.5	1	558.5	1	558.5
Дүн	**1**	**558.5**	**1**	**558.5**	**1**	**558.5**

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчил

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс:			
			Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Худалдан авалт хийх компанийн үйл ажиллагааны чиглэлийг хянаагүй, анхан шатны баримтын бүрдлийг хангаж ажиллаагүй.	1	4,784.0	1	4,784.0		
Үндсэн үйл ажиллагааны зардлаас гэмт хэргээс урьдчилан сэргийлэх ажлыг санхүүжүүлсэн.	1	18,040.0			1	18,040.0
Нийслэлийн төр захиргааны автобаазын автомашинд гараш түрээсэлсэн.	1	3,060.0			1	3,060.0
Дүн	**3**	**25,884.0**	**1**	**4,784.0**	**2**	**21,100.0**

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс:			
			Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Тайлант онд холбогдох хууль тогтоомжийн дагуу цахим худалдан авалт хийгээгүй.	1	107,303.0			1	107,303.0
Үндэсний агаарын тээвэрлэгчээс гадаад албан томилолтоор ажиллах ажилтны онгоцны тийзийг худалдан аваагүй.	1	5,454.2	1	5,454.2		
Тайлант онд их хэмжээгээр бараа материал худалдан авч нөөцөлсөн.	1	17,602.8	1	17,602.8		
Хороодын үйл ажиллагаанд зориулж хэвлэл захиалгын төлбөр төлсөн.	1	26,479.2	1	26,479.2		
Дүн	**4**	**156,839.2**	**3**	**49,536.2**	**1**	**107,303.0**