

НИЙСЛЭЛ ДЭХ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Нийслэлийн Байгаль орчны газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: НТАГ-2025/595/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: 315558 Цахим хаяг: otgonbayarda@audit.gov.mn

Аудитор: Д.Баасанням
Утас: 325093 Цахим хаяг: baasannyamd@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР НИЙСЛЭЛ ДЭХ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

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

2025-02-25 № 01/266
танай _____-ны № _____-г

НИЙСЛЭЛИЙН БАЙГАЛЬ
ОРЧНЫ ГАЗРЫН ДАРГА
Д.БАТ-ӨЛЗИЙ 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 Байгаль орчны 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

Тайлант онд “Тэрбум мод” үндэсний хөдөлгөөний хүрээнд иргэдэд мод тарих зөв дадал, хандлагыг төлөвшүүлэх зорилгоор сурталчилгаа, танин мэдэхүйн болон соён гэгээрүүлэх арга хэмжээг зохион байгуулж мод тарьж буй 8 байршлын танилцуулга, тарьсан модны ургалтын талаарх 8 видео контентийг өөрийн цахим хуудсанд байршуулан олон нийтэд хүргэсэн байна.

Аудитын гол асуудал

“Тэрбум мод” үндэсний хөдөлгөөн болон бүх нийтээр 2024 оны хавар мод тарих арга хэмжээний хүрээнд 460.0 сая төгрөгийг зарцуулсан байна.

Бусад асуудал

Байгууллагын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 12 зорилтын хүрээнд 87 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 96.0 хувийн хэрэгжилттэй гэж тайлагнасан байна. 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



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)

1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	324,623,816.37	525,599,877.55
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	120,619,597.00	77,445,504.55
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	120,619,597.00	77,445,504.55
31210	Төгрөг	120,619,597.00	77,445,504.55
31211	Төрийн сангийн харилцах	120,619,597.00	77,445,504.55
33	АВЛАГА	12,716,750.00	12,816,750.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	0.00	100,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	191,287,469.37	435,337,623.00
35100	Түүхий эд материал	9,971,750.00	84,183,850.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	9,413,750.00	84,183,850.00
35130	Эм боох материал	558,000.00	0.00
35400	Хангамжийн материал	176,750,719.37	346,588,773.00
35410	Бичиг хэргийн материал	2,167,250.00	3,522,128.00
35420	Аж ахуйн материал	15,015,805.00	14,223,805.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	6,923,006.25	13,085,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	152,644,650.12	315,757,840.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	10,278,234,413.40	10,588,374,486.98
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	10,278,234,413.40	10,588,374,486.98
39200	Биет хөрөнгө	944,517,567.69	1,387,766,161.59
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-102,777,216.82	-115,214,150.98
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	774,936,463.00	868,436,463.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-346,422,314.01	-443,330,801.17
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	449,387,880.59	729,661,474.44
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-353,751,938.38	-214,900,420.99
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	90,404,626.33	97,846,698.70
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-78,608,759.06	-56,875,322.86
39212	Хуримтлагдсан элэгдэл	-16,321,410.01	-29,661,410.05
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	655,495,443.00	703,542,662.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-461,844,033.36	-485,757,856.91
39300	Биет бус хөрөнгө	9,333,716,845.71	9,200,608,325.39
39301	Програм хангамж	51,790,800.00	51,310,800.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-48,739,583.21	-51,260,383.17
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	-394,323,161.08	-524,430,881.44
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	10,602,858,229.77	11,113,974,364.53
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	127,700,730.20	216,596,729.75
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	127,700,730.20	216,596,729.75

41300	Өглөг	127,700,730.20	216,596,729.75
41360	Бусад өглөг	120,619,596.60	209,515,596.15
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	120,619,596.60	209,515,596.15
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	10,475,157,499.57	10,897,377,634.78
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	10,475,157,499.57	10,897,377,634.78
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	1,576,491,147.42	2,000,257,355.63
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,870,763,608.99	1,578,037,220.42
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-294,272,461.57	422,220,135.21
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,546,073.00	0.00
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	10,602,858,229.77	11,113,974,364.53

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

(төгрөгөөр)

I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	4,149,089,913.02	6,801,137,210.55
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	163,197,361.57	632,694,273.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	163,197,361.57	632,694,273.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	500,000.00	6,698,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	1,850,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	500,000.00	4,848,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	145,670,171.57	600,736,173.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	17,027,190.00	25,260,100.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	3,985,892,551.45	6,168,442,937.55
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	71,793,100.00	1,150,500.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	65,978,300.00	1,075,500.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	5,814,800.00	75,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	3,914,099,451.45	6,167,292,437.55
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	3,914,099,451.45	6,167,292,437.55
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	4,443,362,374.59	6,376,900,625.34
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	4,443,362,374.59	6,376,900,625.34
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	4,378,931,350.59	6,202,974,606.01

2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,972,653,814.08	2,593,292,018.59
210101	Үндсэн цалин	1,250,921,791.36	1,475,157,229.48
210102	Нэмэгдэл	297,025,488.26	367,762,729.11
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	175,962,531.43	519,405,000.00
210104	Урамшуулал	248,744,003.03	230,967,060.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	246,667,692.65	315,801,253.18
210201	Тэтгэврийн даатгал	171,242,442.22	217,630,026.71
210202	Тэтгэмжийн даатгал	19,791,875.42	26,423,196.49
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	15,616,380.55	12,973,998.29
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,637,908.37	11,941,500.92
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	36,379,086.09	46,832,530.77
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	23,677,798.99	36,833,718.11
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,859,598.99	12,741,218.11
210302	Түлш, халаалт	7,935,000.00	7,950,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	200,000.00	180,000.00
210304	Байрны түрээс	5,683,200.00	15,962,500.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	299,708,750.16	119,325,857.51
210401	Бичиг хэрэг	13,527,100.00	13,204,722.00
210402	Тээвэр, шатахуун	55,009,200.00	94,599,806.37
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,154,907.78	6,970,429.14
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,287,500.00	4,550,900.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	226,730,042.38	0.00
2105	Нормативт зардал	152,239,298.40	147,440,728.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,442,000.00	2,099,300.00
210502	Хоол, хүнс	145,612,298.40	143,668,928.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,185,000.00	1,672,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	23,246,700.00	69,002,050.00
210604	Урсгал засвар	23,246,700.00	69,002,050.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,331,267,078.30	2,539,934,581.20
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,299,735,692.30	2,495,472,571.20
210803	Даатгалын үйлчилгээ	2,015,550.00	2,095,200.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	2,246,255.00	1,437,386.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	528,000.00	63,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,837,000.00	0.00
210807	Газрын төлбөр	21,443,011.00	34,970,744.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	2,461,570.00	5,895,680.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	329,470,218.01	381,344,399.42
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	38,592,300.00	51,846,800.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	290,877,918.01	329,497,599.42

212	ТАТААС	0.00	50,000.00
2121	Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас	0.00	50,000.00
212101	Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас	0.00	50,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	64,431,024.00	173,876,019.33
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	58,116,224.00	34,457,427.33
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	50,516,224.00	25,457,427.33
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,600,000.00	9,000,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	6,314,800.00	139,418,592.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	500,000.00	138,268,092.00
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,814,800.00	1,150,500.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	-294,272,461.57	424,236,585.21
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	0.00	2,016,450.00
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	0.00	2,016,450.00
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	-294,272,461.57	422,220,135.21

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

(төгрөгөөр)

I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	4,041,014,596.45	6,312,678,422.10
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	55,122,045.00	144,235,484.55
120	Нийтлэг татварын бус орлого	55,122,045.00	144,235,484.55
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	55,122,045.00	144,235,484.55
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	55,122,045.00	144,235,484.55
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	3,985,892,551.45	6,168,442,937.55
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	71,793,100.00	1,150,500.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	65,978,300.00	1,075,500.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	5,814,800.00	75,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	3,914,099,451.45	6,167,292,437.55
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	3,914,099,451.45	6,167,292,437.55

II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	3,952,479,515.45	6,265,793,079.55
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,952,479,515.45	6,265,793,079.55
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,888,048,491.45	6,092,317,060.22
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,972,653,813.73	2,593,150,386.79
210101	Үндсэн цалин	1,250,821,535.20	1,476,322,702.20
210102	Нэмэгдэл	297,025,488.26	368,867,208.54
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	175,962,531.43	520,248,961.21
210104	Урамшуулал	248,844,258.84	227,711,514.84
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	246,667,692.65	315,682,884.98
210201	Тэтгэврийн даатгал	171,242,442.22	217,692,226.71
210202	Тэтгэмжийн даатгал	19,791,875.42	26,436,396.49
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	15,616,380.55	12,978,618.29
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,637,908.37	11,724,632.72
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	36,379,086.09	46,851,010.77
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	23,677,798.99	36,840,978.11
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,859,598.99	12,748,478.11
210302	Түлш, халаалт	7,935,000.00	7,950,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	200,000.00	180,000.00
210304	Байрны түрээс	5,683,200.00	15,962,500.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	62,225,857.78	80,400,439.14
210401	Бичиг хэрэг	16,607,250.00	13,987,970.00
210402	Тээвэр, шатахуун	40,296,200.00	48,784,800.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,154,907.78	7,063,169.14
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,167,500.00	10,564,500.00
2105	Нормативт зардал	156,997,500.00	165,982,020.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,000,000.00	1,541,300.00
210502	Хоол, хүнс	123,101,400.00	143,668,920.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	31,896,100.00	20,771,800.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	32,096,700.00	70,978,050.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	0.00	1,700,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	7,200,000.00	7,580,000.00
210604	Урсгал засвар	24,896,700.00	61,698,050.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,332,300,828.30	2,713,982,301.20
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,297,430,692.30	2,670,731,195.20
210803	Даатгалын үйлчилгээ	2,015,550.00	2,095,200.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	2,246,255.00	1,437,386.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	528,000.00	63,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,837,000.00	0.00
210807	Газрын төлбөр	21,437,411.00	35,000,000.00

210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	5,805,920.00	4,655,520.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	61,428,300.00	115,300,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	61,428,300.00	115,300,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	64,431,024.00	173,476,019.33
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	58,116,224.00	34,057,427.33
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	50,516,224.00	25,457,427.33
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,600,000.00	8,600,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	6,314,800.00	139,418,592.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	500,000.00	138,268,092.00
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,814,800.00	1,150,500.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	88,535,081.00	46,885,342.55
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	66,002,674.00	90,059,435.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	66,002,674.00	90,059,435.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	66,002,674.00	90,059,435.00
223001	Бусад хөрөнгө	27,354,969.00	49,141,485.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	38,647,705.00	40,917,950.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-66,002,674.00	-90,059,435.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	22,532,407.00	-43,174,092.45
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	98,087,190.00	120,619,597.00
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	120,619,597.00	77,445,504.55

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	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	8,897,120,279.15	7,285,552.00	1,865,024,129.99	10,769,429,961.14
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	5,739,479.00	5,739,479.00
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	8,897,120,279.15	7,285,552.00	1,870,763,608.99	10,775,169,440.14
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-	(5,739,479.00)	-	(5,739,479.00)
9	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(294,272,461.57)	(294,272,461.57)
10	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	8,897,120,279.15	1,546,073.00	1,576,491,147.42	10,475,157,499.57
11	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	8,897,120,279.15	1,546,073.00	1,576,491,147.42	10,475,157,499.57
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	1,546,073.00	1,546,073.00
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	8,897,120,279.15	1,546,073.00	1,578,037,220.42	10,476,703,572.57
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-	(1,546,073.00)	-	(1,546,073.00)
19	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	422,220,135.21	422,220,135.21
20	2024 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	8,897,120,279.15	-	2,000,257,355.63	10,897,377,634.78

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

(төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Гүйцэтгэл зөрүү	Хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	7,930,698,600.00	6,167,292,437.55	1,763,406,162.45	77.8
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	7,930,698,600.00	6,167,292,437.55	1,763,406,162.45	77.8
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	7,892,111,200.00	6,133,235,010.22	1,758,876,189.78	77.7
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,994,092,200.00	2,593,150,386.79	400,941,813.21	86.6
210101	Үндсэн цалин	1,624,475,600.00	1,476,322,702.20	148,152,897.80	90.9
210102	Нэмэгдэл	657,843,800.00	368,867,208.54	288,976,591.46	56.1
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	517,000,000.00	520,248,961.21	-3,248,961.21	100.6
210104	Урамшуулал	194,772,800.00	227,711,514.84	-32,938,714.84	116.9
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	374,261,400.00	315,682,884.98	58,578,515.02	84.3
210201	Тэтгэврийн даатгал	254,497,800.00	217,692,226.71	36,805,573.29	85.5
210202	Тэтгэмжийн даатгал	29,940,900.00	26,436,396.49	3,504,503.51	88.3
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	23,952,700.00	12,978,618.29	10,974,081.71	54.2
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	5,988,200.00	11,724,632.72	-5,736,432.72	195.8
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	59,881,800.00	46,851,010.77	13,030,789.23	78.2
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	37,673,700.00	36,840,978.11	832,721.89	97.8
210301	Гэрэл, цахилгаан	12,672,000.00	12,748,478.11	-76,478.11	100.6
210302	Түлш, халаалт	8,465,000.00	7,950,000.00	515,000.00	93.9
210303	Цэвэр, бохир ус	536,700.00	180,000.00	356,700.00	33.5
210304	Байрны түрээс	16,000,000.00	15,962,500.00	37,500.00	99.8
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	80,404,800.00	80,400,439.14	4,360.86	100.0
210401	Бичиг хэрэг	6,040,000.00	13,987,970.00	-7,947,970.00	231.6
210402	Тээвэр, шатахуун	48,784,800.00	48,784,800.00	0.00	100.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	16,000,000.00	7,063,169.14	8,936,830.86	44.1
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	5,800,000.00	0.00	5,800,000.00	0.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,780,000.00	10,564,500.00	-6,784,500.00	279.5
2105	Нормативт зардал	193,415,700.00	165,982,020.00	27,433,680.00	85.8
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	5,000,000.00	1,541,300.00	3,458,700.00	30.8
210502	Хоол, хүнс	178,515,700.00	143,668,920.00	34,846,780.00	80.5
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	9,900,000.00	20,771,800.00	-10,871,800.00	209.8
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	111,600,000.00	104,296,000.00	7,304,000.00	93.5
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	10,000,000.00	6,402,000.00	3,598,000.00	64.0
210602	Тавилга	24,000,000.00	28,615,950.00	-4,615,950.00	119.2
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	7,600,000.00	7,580,000.00	20,000.00	99.7
210604	Урсгал засвар	70,000,000.00	61,698,050.00	8,301,950.00	88.1

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,977,763,400.00	2,713,982,301.20	1,263,781,098.80	68.2
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,921,000,000.00	2,670,731,195.20	1,250,268,804.80	68.1
210803	Даатгалын үйлчилгээ	5,950,000.00	2,095,200.00	3,854,800.00	35.2
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	5,170,000.00	1,437,386.00	3,732,614.00	27.8
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	4,400,000.00	63,000.00	4,337,000.00	1.4
210807	Газрын төлбөр	35,000,000.00	35,000,000.00	0.00	100.0
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	6,243,400.00	4,655,520.00	1,587,880.00	74.6
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	122,900,000.00	122,900,000.00	0.00	100.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	122,900,000.00	122,900,000.00	0.00	100.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	38,587,400.00	34,057,427.33	4,529,972.67	88.3
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	38,587,400.00	34,057,427.33	4,529,972.67	88.3
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	28,587,400.00	25,457,427.33	3,129,972.67	89.1
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	10,000,000.00	8,600,000.00	1,400,000.00	86.0
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	7,930,698,600.00	6,167,292,437.55	1,763,406,162.45	77.8
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	7,930,698,600.00	6,167,292,437.55	1,763,406,162.45	77.8
320001	Орон нутгийн төсвөөс	7,930,698,600.00	6,167,292,437.55	1,763,406,162.45	77.8
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	201.00	187.00	14.00	93.0
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00	0.00	100.0
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	0.00	100.0
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	100.00	93.00	7.00	93.0
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	0.00	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	91.00	78.00	13.00	85.7
620003	Үйлчлэх ажилтан	8.00	14.00	-6.00	175.0
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	100.00	93.00	7.00	93.0
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	89.00	79.00	10.00	88.8
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	11.00	14.00	-3.00	127.3

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

(төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт,	Гүйцэтгэл
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,150,500.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,150,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,150,500.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,150,500.00
213405	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,150,500.00
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,150,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,150,500.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,075,500.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	75,000.00

Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 45,274.0 мянган төгрөгийн 3 зөрчил¹ илэрснээс, 35,000.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага хүргүүлж, 10,274.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 зөвлөмж өглөө.

Нийт илрүүлсэн 45,274.0 мянган төгрөгийн зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс бага байгаа тул “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өглөө.

5.1 АЛБАН ШААРДЛАГА

Илрүүлэлт: Барилгад урсгал засвар хийхдээ гүйцэтгэгчийг сонгон шалгаруулалгүй, шууд гэрээ байгуулж 35,000.0 мянган төгрөгийг зарцуулсан нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 10 дугаар зүйлийн 10.3-т *"Захиалагч шууд худалдан авах, харьцуулалтын аргыг хэрэглэх зорилгоор батлагдсан төсөвт өртгийг хувааж худалдан авах ажиллагаа зохион байгуулахыг хориглоно"*, 34 дүгээр зүйлийн 34.1-т *"Захиалагч нийт төсөвт өртөг нь харьцуулалтын аргаар худалдан авч болох төсөвт өртгийн дээд хязгаараас хэтрээгүй бараа, ажил, үйлчилгээний тендер шалгаруулалтыг харьцуулалтын аргаар цахим системд үнийн санал дуудаж зохион байгуулж болно"* гэж заасантай, Засгийн газрын 2024 оны *"Худалдан авах ажиллагаанд баримтлах төсөвт өртгийн дээд хязгаар тогтоох тухай"* 02 дугаар тогтоолтой тус тус нийцээгүй, санхүүгийн тайлагналын *"нийцсэн бөгөөд зохистой"* батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Худалдан авах ажиллагааг холбогдох хууль, журмын дагуу зохион байгуулаагүй зөрчлийг зогсоож, давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлэв.

5.2 ЗӨВЛӨМЖ

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

1. Мөнгөн хөрөнгийн данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Анхан шатны бүрдэл дутуу баримтаар 10,274.0 мянган төгрөгийн ажил гүйлгээ хийж, данс бүртгэлд тусгасан. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1.4-д *"хүчин төгөлдөр бус анхан шатны баримтаар, эсхүл анхан шатны баримтаар баталгаажаагүй ажил, гүйлгээг бүртгэхгүй байх"*, 13 дугаар зүйлийн 13.7-д *"Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно"* гэж заасантай нийцээгүй, санхүүгийн тайлагналын *"иж бүрэн байх"*, *"нийцсэн бөгөөд зохистой"* батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Анхан шатны баримтын бүрдүүлэлтэд тавих хяналтыг сайжруулах, гүйцэтгэсэн ажлын үр дүнг үнэлж, гэрээ дүгнэсэн акт үйлдэж байх.

2. Газрын бүртгэлтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Байгууллагын эзэмшилд байгаа газрын гэрчилгээний м2 нь санхүүгийн тайланд зөрүүтэй тусгагдсан байна. Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.2.1-т *"өөрт олгогдсон эд хөрөнгийн бүрэн бүтэн байдлыг хангаж, үйл ажиллагааныхаа зорилгод нийцүүлэн зориулалтын дагуу эзэмшиж, ашиглах"* гэж заасантай нийцээгүй, санхүүгийн тайлагналын *"үнэн зөв байх"*, *"нийцсэн бөгөөд зохистой байх"* батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

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

Өгсөн зөвлөмж: Газрын гэрчилгээнд байгаа газрын хэмжээ болон санхүүгийн тайланд бүртгэсэн зөрүүг арилгах арга хэмжээ авах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Нийслэл дэх Төрийн аудитын газарт 2024 оны 9 дүгээр сарын 30-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Дөрөв. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

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
Барилгын засварын ажлыг тендер зарлаагүй шууд гэрээ байгуулсан.	1	35,000.0			1	35,000.0						
Анхан шатны баримтын бүрдүүлэлт дутуу, ажил гүйлгээ хийсэн	1	10,274.0					1	10,274.0				
Газрын гэрчилгээг шинэчлээгүй, бүртгэлд зөрүүтэй тусгасан.	1	0.0					1	0.0				
Дүн	3	45,274.0	-	-	1	35,000.0	2	10,274.0	-	-	-	-

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
Цахим дэлгүүрээс худалдан авалт хийгээгүй, шууд худалдан авсан	1	390,601.8					1	390,601.8
Худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө, гэрээ болон гүйцэтгэлийн тайланг tender.gov.mn болон шилэн дансны системд байршуулаагүй.	1	0.0					1	0.0
Дүн	2	390,601.8					2	390,601.8

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				
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	ТШЗ	1	1			1			
	Нийт	1	1			1			

