НИЙСЛЭЛ ДЭХ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Нийслэл, Улаанбаатар хотын авто замын түгжрэлийг бууруулах нэгдсэн төсөл хэрэгжүүлэх нэгж УТҮГ-ын 2024 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: НТАГ-2025/061/НА-СТА-ОНӨҮГ

Цахим хуудас: www.audit.mn Улаанбаатар хот 2025 он	Нийслэл дэх Төрийн аудитын газрын дэд дарга Ч.Болд Утас: 7000-7734 Цахим хаяг: boldch@audit.gov.mn Санхүү-нийцлийн аудитын хэлтсийн дарга Х.Түвшинбаяр Утас: 315558 Цахим хаяг: tuvshinbayarkh@audit.gov.mn Аудитын менежер Я.Алтанцэцэг Утас: 325093 Цахим хаяг: altantsetsegya@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Ё.Лхагвадулам Утас: 325093 Цахим хаяг: lkhagvadulamyo@audit.gov.mn Аудитор: Б.Тэгшлхам Утас: 325093 Цахим хаяг: munkhdelgerd@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

2025.03.14 № 01/344

танай ________ -ны № ________ -т

НИЙСЛЭЛ УЛААНБААТАР ХОТЫН АВТО ЗАМЫН ТҮГЖРЭЛИЙГ БУУРУУЛАХ НЭГДСЭН ТӨСӨЛ ХЭРЭГЖҮҮЛЭХ НЭГЖ УТҮГ-ЫН У.БААТАР ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8-д заасны дагуу Нийслэл Улаанбаатар хотын авто замын түгжрэлийг бууруулах нэгдсэн төсөл хэрэгжүүлэх нэгж УТҮГ-ын 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

Бидний дүгнэлтээр санхүүгийн тайлангууд нь 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн санхүүгийн байдал болон тайлант жилийн эцсээрх орлогын дэлгэрэнгүй, мөнгөн гүйлгээ бүх материаллаг талаар нь Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн тайлагналын 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 хараат бусаар гүйцэтгэж, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Тайлант онд 9 төсөл, хөтөлбөр арга хэмжээ хэрэгжүүлж, хөрөнгө оруулалтын зардалд 80,059.9 сая төгрөгийг зарцуулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Тус байгууллагын үйл ажиллагааны зардалд тайлант онд 1,617.8 сая төгрөгийн төсөв батлагдсан бөгөөд түүнд 3 удаа тодотгол хийж, 127.4 хувиар нэмэгдүүлэн, нийт 3,678.9 сая төгрөгөөр баталжээ. Байгууллагын үйл ажиллагаанд 2,847.5 сая төгрөгийг зарцуулсан нь өмнөх онтой харьцуулахад 88.8 хувиар өссөн байна.

Бусад асуудал

Байгууллагын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 4 зорилтын хүрээнд 47 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 87 хувийн хэрэгжилттэй гэж тайлагнасан байна. Тайлант онд хэвлэл мэдээллийн 22 байгууллагатай гэрээ байгуулан 147.6 сая төгрөгийг төслийн үйл ажиллагаар сурталчлан таниулахад зарцуулжээ.

1425020253
C:\Users\zendmene.d\Desktop\2025\Word\Yvsan bichig\2025.03.14 Tugjrel buuruulah.tusul.docx

Удирдлага болон Засаглах эрх бүхий этгээдийн санхүүгийн тайланд хүлээх үүрэг, хариуцлага

Удирдлага нь санхүүгийн тайланг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн тайлагналын 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\zendmene.d\Desktop\2025\Word\Yvsan bichig\2025 03.14.Tugjrel.buuruulah.tusul.docx

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**9,054,403,798.75**	**128,381,951,494.63**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	00.00	38,465,025,000.00
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	00.00	38,465,025,000.00
3121	**Төгрөг**	00.00	38,465,025,000.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	00.00	38,465,025,000.00
33	**АВЛАГА**	3,655,548.71	00.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	3,155,548.71	00.00
335	**Бусад авлага**	500,000.00	00.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	500,000.00	00.00
34	**УРЬДЧИЛГАА**	00.00	1,039,970.74
34600	Урьдчилж гарсан зардал	00.00	1,039,970.74
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	36,306,030.05	248,593,260.00
354	**Хангамжийн материал**	36,306,030.05	248,593,260.00
35410	Бичиг хэргийн материал	2,949,280.00	3,386,890.00
35470	Бусад хангамжийн материал	33,356,750.05	245,206,370.00
36	**НӨӨЦИЙН БАРАА**	9,014,442,219.99	89,667,293,263.89
36800	Бусад эргэлтийн хөрөнгө /ТӨҮГ/	9,014,442,219.99	89,667,293,263.89
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**115,588,909.11**	**461,128,963.72**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	115,588,909.11	461,128,963.72
392	**Биет хөрөнгө**	115,588,909.11	393,259,044.55
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	152,424,985.00	403,998,133.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-74,974,624.90	-114,802,541.11
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	46,098,120.00	117,048,533.50
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-7,959,570.99	-12,985,080.84
393	**Биет бус хөрөнгө**	00.00	67,869,919.17
39301	Программ хангамж	00.00	3,740,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	00.00	-1,622,500.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	27,802,800.00	94,874,020.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	-27,802,800.00	-29,121,600.83
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**9,169,992,707.86**	**128,843,080,458.35**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**8,856,240.00**	**38,465,239,770.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	8,856,240.00	38,465,239,770.00
413	**Өглөг**	8,856,240.00	38,465,239,770.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	3,856,240.00	00.00
4136	**Бусад өглөг**	5,000,000.00	38,465,239,770.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	5,000,000.00	38,465,239,770.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**9,161,136,467.86**	**90,377,840,688.35**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	9,161,136,467.86	90,377,840,688.35
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	9,161,136,467.86	90,377,840,688.35
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	9,161,136,467.86	9,161,264,338.09
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	81,216,576,350.26
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**9,169,992,707.86**	**128,843,080,458.35**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**2,477,744,133.90**	**84,420,007,513.51**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**00.00**	**976,305,822.60**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	00.00	976,305,822.60
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	00.00	976,305,822.60
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	420,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	00.00	975,885,822.60
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**2,477,744,133.90**	**83,443,701,690.91**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	00.00	760,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	760,000,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	1,507,744,133.90	2,847,131,927.01
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,507,744,133.90	2,847,131,927.01
1330	**Төсвийн захирагчдаас**	970,000,000.00	79,836,569,763.90
133003	Хөрөнгийн	970,000,000.00	79,836,569,763.90
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,525,545,942.80**	**3,203,431,163.25**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,525,545,942.80**	**3,203,431,163.25**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,525,545,942.80	3,128,244,173.25
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	955,331,244.39	2,262,293,428.40
210101	Үндсэн цалин	901,472,214.39	1,974,183,096.11
210102	Нэмэгдэл	2,310,000.00	6,081,332.29
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	41,552,120.00	224,979,000.00
210104	Урамшуулал	9,996,910.00	57,050,000.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	121,460,297.56	287,343,690.32
210201	Тэтгэврийн даатгал	83,472,348.64	193,082,606.03
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,903,869.58	21,835,834.31
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,779,049.97	20,645,283.29
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,857,404.48	7,472,041.04
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	19,447,624.89	44,307,925.65
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	31,057,681.00	9,118,392.00
210304	Байрны түрээс	31,057,681.00	9,118,392.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	81,216,106.00	68,860,936.49
210401	Бичиг хэрэг	5,508,920.00	15,439,308.00
210402	Тээвэр, шатахуун	54,561,396.00	16,637,236.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	11,689,490.00	12,880,209.49
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	9,456,300.00	23,904,183.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,959,100.00	6,285,400.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	00.00	737,000.00

210604	Урсгал засвар	1,959,100.00	5,548,400.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	243,955,948.00	419,483,330.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	232,659,948.00	412,858,850.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	10,000,000.00	00.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,296,000.00	1,520,700.00
210807	Газрын төлбөр	00.00	5,103,780.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	90,565,565.85	74,858,996.04
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,526,881.52	37,439,300.05
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	73,038,684.33	37,419,695.99
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	00.00	75,186,990.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	00.00	75,186,990.00
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	00.00	35,000.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	75,151,990.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**952,198,191.10**	**81,216,576,350.26**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**952,198,191.10**	**81,216,576,350.26**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**2,477,744,133.90**	**121,909,146,690.91**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**00.00**	**38,465,445,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	00.00	38,465,445,000.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	00.00	38,465,445,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	38,465,445,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**2,477,744,133.90**	**83,443,701,690.91**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	00.00	760,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	760,000,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	1,507,744,133.90	2,847,131,927.01
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,507,744,133.90	2,847,131,927.01
1330	**Төсвийн захирагчдаас**	970,000,000.00	79,836,569,763.90
133003	Хөрөнгийн	970,000,000.00	79,836,569,763.90
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**1,451,421,388.90**	**3,384,196,719.01**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,451,421,388.90**	**3,384,196,719.01**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,451,421,388.90**	**3,309,009,729.01**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	957,587,094.83	2,258,923,109.69
210101	Үндсэн цалин	903,728,064.83	1,969,622,047.40
210102	Нэмэгдэл	2,310,000.00	6,081,332.29

210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	41,552,120.00	226,169,730.00
210104	Урамшуулал	9,996,910.00	57,050,000.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	121,460,297.55	287,343,690.32
210201	Тэтгэврийн даатгал	82,652,405.77	192,981,141.74
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,723,812.44	21,835,834.31
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,779,049.96	20,645,283.29
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,857,404.49	7,492,333.90
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	19,447,624.89	44,389,097.08
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	31,057,681.00	9,118,392.00
210304	Байрны түрээс	31,057,681.00	9,118,392.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	86,089,286.00	61,761,267.00
210401	Бичиг хэрэг	5,508,920.00	13,255,118.00
210402	Тээвэр, шатахуун	59,122,676.00	20,487,646.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	11,689,490.00	12,852,310.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	9,768,200.00	15,166,193.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	10,357,000.00	49,562,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	6,339,000.00	44,722,000.00
210604	Урсгал засвар	4,018,000.00	4,840,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	225,995,048.00	103,286,280.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	212,659,948.00	43,588,800.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	10,000,000.00	00.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,335,100.00	54,593,700.00
210807	Газрын төлбөр	00.00	5,103,780.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	18,874,981.52	539,014,990.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,874,981.52	539,014,990.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**00.00**	**75,186,990.00**
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	00.00	75,186,990.00
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	00.00	35,000.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	75,151,990.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**1,026,322,745.00**	**118,524,949,971.90**
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	**00.00**	**00.00**
4	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)**	**00.00**	**00.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**1,026,322,745.00**	**80,059,924,971.90**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**1,026,322,745.00**	**80,059,924,971.90**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	1,026,322,745.00	80,059,924,971.90
220001	Барилга байгууламж	00.00	2,759,700,063.90
222001	Тоног төхөөремж	00.00	1,300,500,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	970,000,000.00	75,776,369,700.00

225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	56,322,745.00	223,355,208.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-1,026,322,745.00**	**-80,059,924,971.90**
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	**00.00**	**00.00**
7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**00.00**	**00.00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	00.00	38,465,025,000.00
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	00.00	00.00
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	00.00	38,465,025,000.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан /төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	**2013 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	00.00	00.00	8,208,938,276.76	00.00	8,208,938,276.76
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
3	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**00.00**	**00.00**	**8,208,938,276.76**	**00.00**	**8,208,938,276.76**
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
5	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
7	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	952,198,191.10	00.00	952,198,191.10
8	**2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**00.00**	**00.00**	**9,161,136,467.86**	**00.00**	**9,161,136,467.86**
9	**2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**00.00**	**00.00**	**9,161,136,467.86**	**00.00**	**9,161,136,467.86**
10	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	127,870.23	00.00	127,870.23
11	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**00.00**	**00.00**	**9,161,264,338.09**	**00.00**	**9,161,264,338.09**
12	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
13	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
14	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
15	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
16	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	81,216,576,350.26	00.00	81,216,576,350.26
17	**2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**00.00**	**00.00**	**90,377,840,688.35**	**00.00**	**90,377,840,688.35**

2.5 Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан /төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Дүн	Хувь
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**				
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**3,678,990,100.00**	**2,847,516,927.01**	**831,473,172.99**	77.4
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**3,678,990,100.00**	**2,847,516,927.01**	**831,473,172.99**	77.4
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**3,678,990,100.00**	**2,847,516,927.01**	**831,473,172.99**	77.4
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	2,986,187,700.00	2,258,923,109.69	727,264,590.31	75.6
210101	Үндсэн цалин	2,685,543,700.00	1,969,622,047.40	715,921,652.60	73.3
210102	Нэмэгдэл	2,330,000.00	6,081,332.29	(3,751,332.29)	261.0
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	298,314,000.00	226,169,730.00	72,144,270.00	75.8
210104	Урамшуулал	-	57,050,000.00	(57,050,000.00)	
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	373,273,500.00	287,343,690.32	85,929,809.68	77.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	253,825,900.00	192,981,141.74	60,844,758.26	76.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	29,861,900.00	21,835,834.31	8,026,065.69	73.1
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	20,546,400.00	20,645,283.29	(98,883.29)	100.5
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	9,315,500.00	7,492,333.90	1,823,166.10	80.4
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	59,723,800.00	44,389,097.08	15,334,702.92	74.3
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	11,595,000.00	9,118,392.00	2,476,608.00	78.6
210304	Байрны түрээс	11,595,000.00	9,118,392.00	2,476,608.00	78.6
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	66,128,000.00	61,761,267.00	4,366,733.00	93.4
210401	Бичиг хэрэг	15,640,000.00	13,255,118.00	2,384,882.00	84.8
210402	Тээвэр, шатахуун	19,530,000.00	20,487,646.00	(957,646.00)	104.9
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	13,958,000.00	12,852,310.00	1,105,690.00	92.1
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	17,000,000.00	15,166,193.00	1,833,807.00	89.2
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	120,210,000.00	116,096,198.00	4,113,802.00	96.6

210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	67,790,000.00	66,534,198.00	1,255,802.00	98.1
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	47,420,000.00	44,722,000.00	2,698,000.00	94.3
210604	Урсгал засвар	5,000,000.00	4,840,000.00	160,000.00	96.8
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	109,595,900.00	105,486,280.00	4,109,620.00	96.3
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	49,500,000.00	45,788,800.00	3,711,200.00	92.5
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	54,990,900.00	54,593,700.00	397,200.00	99.3
210807	Газрын төлбөр	5,105,000.00	5,103,780.00	1,220.00	100.0
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	12,000,000.00	8,787,990.00	3,212,010.00	73.2
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,000,000.00	8,787,990.00	3,212,010.00	73.2
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**3,678,990,100.00**	**2,847,516,927.01**	**831,473,172.99**	**77.4**
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**3,678,990,100.00**	**2,847,096,927.01**	**831,893,172.99**	**77.4**
132001	Орон нутгийн төсвөөс	3,678,990,100.00	2,847,096,927.01	831,893,172.99	77.4
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	**-**	**420,000.00**	**(420,000.00)**	
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	420,000.00	(420,000.00)	
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	-	-	-	
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	-	-	-	
62	**АЖИЛЛАГСДЫН ТОО**	157	81	76	51.6
620001	Удирдах ажилтан	1	1	-	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	156	8	76	51.3

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан /төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**684,848,010.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**684,848,010.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	684,848,010.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	69,000,000.00
210602	Тавилга	69,000,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	615,848,010.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	615,848,010.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	760,000,000.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	760,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	760,000,000.00
IV	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)**	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	

3. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 27,531.7 мянган төгрөгийн зөрчил[1] илэрснээс 1,268.9 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоож, 26,262.8 мянган төгрөгийн 1 зөвлөмж өгөв.

Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчлөөс 27,531.7 мянган төгрөгийн зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс 20,519.8 мянган төгрөгөөр бага тул “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өглөө.

5.1 Төлбөрийн акт

1. Албан хаагчдад ээлжийн амралттай байх хугацаанд 1,268.9 мянган төгрөгийн хоол, унааны нөхөн олговор олгосон байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7-т "*Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно*", 5 дугаар зүйлийн 5.1.4.-д "*үнэн зөв байх*", Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.5-д "*хариуцлагатай байх*" гэж заасантай тус тус нийцээгүй, санхүүгийн тайлагналын “*нийцсэн бөгөөд зохистой байх*”, “*эрх ба үүрэг*” батламж мэдэгдлийг тус тус хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь Албан хаагчдад хоол унааны нөхөн олговор олгосон 1,268.9 мянган төгрөгийг төсөвт төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

5.2 Зөвлөмж

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

1. Үндсэн хөрөнгийн данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Үндсэн хөрөнгө дансанд 2022-2023 онд үүссэн нэг жилийн хугацаат лиценз, программ хангамжийн эрх 26,262.8 мянган төгрөгийг хөрөнгийн ангилал зөрүүлэн бүртгэсэн байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-т “*холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах*”, 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-т “*үнэн зөв байх*” гэж заасантай тус тус нийцээгүй, санхүүгийн тайлагналын “*нийцсэн бөгөөд зохистой байх*” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна..

Өгсөн зөвлөмж: Ангилал зөрүүтэй бүртгэсэн үндсэн хөрөнгийг холбогдох зөвшөөрөл шийдвэрийг үндэслэн үнэн зөв бүртгэж тайлагнах зөвлөмж өгөв.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2025 оны 9 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.

6. 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
Үндсэн хөрөнгө дансанд 2022- 2023 онд үүссэн нэг жилийн хугацаат лиценз, программ хангамжийн эрх 26,262.8 мянган төгрөгийг хөрөнгийн ангилал зөрүүлэн бүртгэсэн байна.	1	26,262.8					1	26,262.8				
Албан хаагчдад ээлжийн амралттай байх хугацаанд хоол, унааны нөхөн олговор олгосон байна..	1	1,268.9	1	1,268.9								
Дүн	**2**	**27,531.7**	**1**	**1,268.9**			**1**	**26,262.8**				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс			
			Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил						
Худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө, гэрээ болон гүйцэтгэлийн тайланг tender.gov.mn болон шилэн дансны цахим системд ил тодоор байршуулаагүй байна.	1	-			1	-
Төсвийн шууд захирагч нь цахим дэлгүүрт бүртгэлтэй боловч тайлант оны худалдан авалтын захиалга хүсэлт өгөөгүй, гэрээ байгуулж шууд худалдан авалт хийсэн байна.	1	91,453.4			1	91,453.4
Дүн	**2**	**91,453.4**			**2**	**91,453.4**

НИЙСЛЭЛ ДЭХ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

АКТ

2025 оны 03 дугаар сарын 14 № 122/А0270181 Улаанбаатар хот

НТАГ-2025/061/НА-СТА-ОНӨҮГ

Төлбөр барагдуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Нийслэл Улаанбаатар хотын авто замын түгжрэлийг бууруулах нэгдсэн төсөл хэрэгжүүлэх нэгж УТҮГ-ын 2024 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ.Үүнд:

Албан хаагчдад ээлжийн амралттай байх хугацаанд 1,268,900.00 (нэг сая хоёр зуун жаран найман мянга есөн зуун) төгрөгийн хоол, унааны нөхөн олговрыг зөрүүтэй тооцож олгосон байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7-т "*Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно*", 5 дугаар зүйлийн 5.1.4.-д "*үнэн зөв байх*", Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.5-д "*хариуцлагатай байх*" гэж тус тус зөрчсөн байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2-т "*Шалгагдагч этгээд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаа болон төсвийн орлого бүрдүүлэх, зарцуулах, нийтийн өмч, хөрөнгө олж бэлтгэх, ашиглах, зарцуулах, хадгалах, хамгаалахтай холбоотой хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн бол төлбөрийн акт тогтооно.*" Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4.2.3.3-д "*цалин хөлс, шагнал урамшуулал, тэтгэмжийг зөрүүтэй тооцож олгосон*" заалтад заасныг үндэслэн **ТОГТООХ нь:**

1. Албан хаагчдад хоол, унааны нөхөн олговрыг зөрүүтэй тооцож олгосон 1,268,900.00 (сая хоёр зуун жаран найман мянга есөн зуун) төгрөгийг Нийслэл дэх Төрийн аудитын газрын төрийн сан банкин дахь НТАГ.хүү орлогын 100200000908 тоот дансанд төвлөрүүлэх;

2.Актын биелэлтийг 2025 оны 5 дугаар сарын 30-ны дотор Нийслэл дэх Төрийн аудитын газарт ирүүлэхийг Нийслэл Улаанбаатар хотын авто замын түгжрэлийг бууруулах нэгдсэн төсөл хэрэгжүүлэх нэгж УТҮГ-ын захирал У.Баатар, ерөнхий нягтлан бодогч А.Жаргалмаа нарт хариуцуулав.

ТӨЛБӨРИЙН АКТ ТОГТООСОН[1]:

АУДИТОР Б.ТЭГШЛХАМ

ХЯНАСАН:

САНХҮҮ,НИЙЦЛИЙН АУДИТЫН ХЭЛТСИЙН АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Я.АЛТАНЦЭЦЭГ

[1] Улаанбаатар хот, Сүхбаатар дүүрэг, 8 дугаар хороо, Г.Амарын гудамж, Соёлын төв өргөө, Г корпус, 4 давхар

1425050176