

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Алтанбулаг чөлөөт бүсийн захирагчийн ажлын албаны 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: СНАГ-2025/248/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Улаанбаатар хот 2025 он	Санхүү-Нийцлийн аудитын газрын захирал, тэргүүлэх аудитор: Ц.Наранчимэг Утас:261665 Цахим хаяг: naranchimegts@audit.gov.mn Аудитын менежер:А.Цогбаяр Утас:260512 Цахим хаяг:tsogbayara@audit.gov.mn Аудитор: Ж.Бүжинханд Утас:261740 Цахим хаяг:bujinkhandj@audit.gov.mn Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: “Лидер экаунт аудит” ХХК-ийн захирал:П.Шаравхорол Утас:88472789 Цахим хаяг: leaderaudit.20@gmail.com
--	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

Засгийн газрын IV байр, Бага тойруу 3,
Чингэлтэй дүүрэг, Улаанбаатар хот, 15160
Утас: 26 04 37, Факс: (976-51) 26 42 30,
Цахим шуудан: info@audit.gov.mn,
Цахим хуудас: www.audit.mn

2025.02.27 № 07/856
танай _____-ны № _____-г

Хязгаарлалттай дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Алтанбулаг чөлөөт бүсийн захирагчийн ажлын албаны 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 үзэж байгаагаар Хязгаарлалттай санал дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт тайлбарласан зүйлсийн үр нөлөөг эс тооцвол 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, тайлант жилийн эцсээрх тэдгээрийн санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу бүхий л материаллаг байдлын үүднээс үнэн зөв толилуулсан байна.

Хязгаарлалттай санал дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу хараат бусаар гүйцэтгэж, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах материаллаг хэмжээний зөрчлүүд илэрлээ. Тухайлбал:

- Санхүүгийн тайланд тусгагдсан он дамжсан газрын төлбөрийн нийт 86,076.8 мянган төгрөгийн авлагыг барагдуулах арга хэмжээ аваагүй;
- Засварын ажил гүйцэтгүүлсэн 4 аж ахуйн нэгжийн нийт 25,600.0 мянган төгрөгийн гэрээг дүгнэж, ажлыг хүлээн аваагүй зэрэг зөрчлүүд нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс давсан бөгөөд дангаар буюу нийт дүнгээрээ санхүүгийн тайланд материаллаг нөлөөтэй боловч өргөн тархаагүй байна.

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8, 22 дугаар зүйлийн 22.5, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1, 20 дугаар зүйлийн 20.2.5 дахь заалтууд болон Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын 2019 оны 271 дүгээр тогтоолд заасныг тус тус хэрэгжүүлээгүй, санхүүгийн тайлагналын нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Z:\Yawsan_Bichig\2025\0313 SNAG-19.Docx

Асуудлыг онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Дээд шатны төсвийн захирагчаас 11,179.5 мянган төгрөгийн балансын үнэтэй, 7,744.1 мянган төгрөгийн хуримтлагдсан элэгдэлтэй 18 нэрийн тавилга, эд хогшлыг Эдийн засгийн хөгжлийн яамны балансаас балансад шилжүүлсэн тавилга, эд хогшлын дансанд бүртгэж авсан байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитын гол асуудал гэдэг нь тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн чухал нөлөөтэй хэмээн мэргэжлийн шүүн тунгаалтаар бидний авч үзсэн асуудал байна. Гол асуудлыг санхүүгийн тайлангийн аудитын хүрээнд бүхэлд нь харгалзаж, аудитын санал дүгнэлтээ илэрхийлэхэд авч үзсэн бөгөөд энэхүү гол асуудлын талаар бид тусад нь дүгнэлт гаргахгүй.

Алтанбулаг чөлөөт бүсийн Цахилгаан хангамжийн өргөтгөлийн барилга угсралтын ажлын санхүүжилтэд 4,000,000.0 мянган төгрөг батлагдаж, үүнээс барилга угсралтын ажлын гүйцэтгэлд 3,929,230.9 мянган төгрөг, техник хяналтын зардалд 45,929.4 мянган төгрөгийг зарцуулж, 24,839.6 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

Бусад асуудал

Алтанбулаг чөлөөт бүсэд худалдаа үйлчилгээний чиглэлээр хөрөнгө оруулалт оруулах, хамтран ажиллахаар нийт 145 аж ахуйн нэгж, иргэн бүртгэлтэй байгаагаас байнгын үйл ажиллагаа эрхэлж байгаа 31 аж ахуйн нэгж, иргэн, бүтээн байгуулалт хийж байгаа 3 аж ахуйн нэгж 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.

САНХҮҮ, НИЙЦЛИЙН АУДИТЫН ҒАЗРЫН
ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Ц.НАРАНЧИМЭГ



2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл /төгрөгөөр/
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	275,987,809.49	150,482,012.89
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	72,200,058.00	24,839,623.40
312	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	72,200,058.00	24,839,623.40
3121	Төгрөг	72,200,058.00	24,839,623.40
21311	Төрийн сангийн харилцах	72,200,058.00	24,839,623.40
33	АВЛАГА	192,269,548.00	114,864,986.00
335	Бусад авлага	192,269,548.00	114,864,986.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	192,269,548.00	114,864,986.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	11,518,203.49	10,777,403.49
354	Хангамжийн материал	11,518,203.49	10,777,403.49
35410	Бичиг хэргийн материал	3,658,800.00	420,000.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	148,500.00	148,500.00
35440	Түлш шатах тослох материал	-	930,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	7,710,903.49	9,278,903.49
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	19,354,674,832.06	22,282,422,065.98
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	19,354,674,832.06	22,282,422,065.98
392	Биет хөрөнгө	14,186,983,632.06	17,314,895,665.98
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	19,144,924,971.64	19,217,125,029.64
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(5,121,679,566.92)	(5,985,880,156.56)
39203	Автотээврийн хэрэгсэл	5,750,000.00	5,750,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(5,750,000.00)	(5,750,000.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж	330,286,814.50	330,286,814.50
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(273,226,454.50)	(275,192,974.36)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	77,438,672.67	88,618,214.22
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(62,975,272.33)	(80,075,574.46)
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	92,214,467.00	4,020,014,313.00
39300	Биет бус хөрөнгө	5,167,691,200.00	4,967,526,400.00
39301	Программ хангамж	3,700,000.00	3,700,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,700,000.00)	(3,700,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	5,422,966,200.00	5,222,801,400.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	(255,275,000.00)	(255,275,000.00)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	19,630,662,641.55	22,432,904,078.87
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	106,516,578.24	37,799,005.61
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	106,516,578.24	37,799,005.61
413	Өглөг	106,516,578.24	37,799,005.61
4131	Ажиллагсадтай холбогдсон өглөг	-	6,240,104.21
41310	ХХОАТ-ын өглөг	-	6,240,104.21
41340	Хөрөнгө бэлтгэхтэй холбогдсон өглөг	72,200,058.00	-
4136	Бусад өглөг	34,316,520.24	31,558,901.40
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	34,316,520.24	31,558,901.40

5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	19,524,146,063.31	22,395,105,073.26
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	19,524,146,063.31	22,395,105,073.26
511	Засгийн газрын оруулсан капитал	6,542,753,318.00	6,542,753,318.00
51101	Өмч: төрийн	6,542,753,318.00	6,542,753,318.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	12,668,571,131.23	15,852,351,755.26
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	13,542,934,655.41	12,651,785,897.23
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(874,363,524.18)	2,887,744,243.95
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	312,821,614.08	312,821,614.08
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	19,630,662,641.55	22,432,904,078.87

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН	1,036,781,251.03	5,414,603,454.44
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	102,561,484.27	111,147,250.44
120	Нийтлэг татварын бус орлого	102,561,484.27	111,147,250.44
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	102,561,484.27	111,147,250.44
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	95,113,148.88	106,143,774.00
1200045	Үнэ төлбөргүй гарсан орлого	7,448,335.39	5,003,476.44
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	934,219,766.76	5,303,456,204.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	934,219,766.76	5,303,456,204.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	934,219,766.76	5,303,456,204.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,911,144,775.21	2,326,694,410.49
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,911,144,775.21	2,326,694,410.49
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,871,540,624.15	2,217,364,190.71
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	740,389,769.79	1,043,343,067.18
210101	Үндсэн цалин	519,216,301.19	618,753,048.71
210102	Нэмэгдэл	102,308,923.27	229,402,654.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	77,421,189.12	139,983,037.52
210104	Урамшуулал	41,443,356.21	55,204,326.95
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх	37,328,721.27	120,922,040.76
210201	Тэтгэврийн даатгал	25,003,749.76	79,313,040.76
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,797,871.63	10,842,500.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,183,378.63	4,761,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	653,331.71	5,201,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,690,389.54	20,804,400.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	60,036,113.40	52,021,600.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	22,282,337.79	49,176,400.00
210302	Түлш, халаалт	31,012,042.61	-
210303	Цэвэр, бохир бус	2,850,873.00	2,845,200.00
210304	Байрны түрээс	3,890,860.00	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,318,664.80	5,927,368.25
210401	Бичиг хэрэг	1,971,506.80	2,356,300.00
210402	Тээвэр, шатахууны зардал	852,700.00	1,549,800.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,494,458.00	2,021,268.25
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	17,422,101.00	21,744,400.00
210604	Урсгал засвар	17,422,101.00	21,744,400.00
2107	Томилолт, зочны зардал	-	2,790,000.00
210702	Дотоод томилолтын зардал	-	2,790,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	133,908,912.65	95,092,368.00

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	128,450,618.00	79,845,461.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	1,960,000.00	1,923,200.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	2,040,000.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	187,014.00	99,357.00
210806	Мэдээлэл технологийн үйлчилгээ	605,080.65	827,400.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	666,200.00	12,396,950.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	878,136,341.24	875,523,346.52
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдлын зардал	870,866,741.24	875,523,346.52
210904	Найдваргүй авлагын алдагдал	7,269,600.00	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	39,604,151.06	109,330,219.78
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	21,400,890.00	8,850,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	20,420,690.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал, урамшуулал	980,200.00	8,850,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	18,203,261.06	100,480,219.78
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	18,203,261.06	100,480,219.78
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(874,363,524.18)	3,087,909,043.95
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН	-	200,164,800.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	200,164,800.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	(200,164,800.00)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(874,363,524.18)	2,887,744,243.95

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1,044,610,561.00	5,476,938,584.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	85,793,771.00	173,482,380.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	85,793,771.00	173,482,380.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	85,793,771.00	173,482,380.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	85,793,771.00	173,482,380.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	958,816,790.00	5,303,456,204.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	958,816,790.00	5,303,456,204.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	958,816,790.00	1,303,456,300.00
131005	Хөрөнгийн санхүүжилт	-	3,999,999,904.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,044,610,561.00	1,476,938,680.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,044,610,561.00	1,476,938,680.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,005,006,409.94	1,367,608,460.22
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	706,723,599.69	1,051,760,786.21
210101	Үндсэн цалин	448,467,330.21	621,058,337.93
210102	Нэмэгдэл	121,237,655.40	235,515,083.81
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	83,033,797.68	139,983,037.52
210104	Урамшуулал	53,984,816.40	55,204,326.95
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	83,011,824.20	130,861,240.76
210201	Тэтгэврийн даатгал	57,172,188.21	86,071,740.76
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,645,104.05	11,197,400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,246,722.77	5,598,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,251,504.49	5,598,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,696,304.68	22,394,700.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	58,267,862.40	52,021,600.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	50,124,005.40	49,176,400.00
210302	Түлш, халаалт	5,270,159.00	-
210303	Цэвэр, бохир ус	2,873,698.00	2,845,200.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,007,288.65	6,041,068.25
210401	Бичиг хэрэг	2,292,650.00	1,705,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,260,100.00	2,479,800.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,454,538.65	1,856,268.25
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	19,793,100.00	21,744,400.00
210604	Урсгал засвар	19,793,100.00	21,744,400.00
2107	Томилолт, зочны зардал	-	2,790,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	-	2,790,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	131,999,135.00	102,389,365.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	128,461,321.00	89,729,958.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,960,000.00	1,923,200.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	196,614.00	99,357.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	715,000.00	827,400.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	666,200.00	9,809,450.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	203,600.00	-
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	203,600.00	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	39,604,151.06	109,330,219.78
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	21,400,890.00	8,850,000.00

213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	20,420,690.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	980,200.00	8,850,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	18,203,261.06	100,480,219.78
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	18,203,261.06	100,480,219.78
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	-	3,999,999,904.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	-	4,047,360,338.60
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	4,047,360,338.60
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	4,047,360,338.60
220001	Барилга байгууламж	-	3,975,160,280.60
223001	Бусад хөрөнгө	-	72,200,058.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-	(4,047,360,338.60)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	(47,360,434.60)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	72,200,058.00	72,200,058.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	72,200,058.00	24,839,623.40

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	/төгрөгөөр/ Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	6,542,753,318.00	312,821,614.08	13,542,934,655.41	20,398,509,587.49
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	6,542,753,318.00	312,821,614.08	13,542,934,655.41	19,524,146,063.31
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(874,363,524.18)	(874,363,524.18)
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	6,542,753,318.00	312,821,614.08	12,668,571,131.23	19,524,146,063.31
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	(16,785,234.00)	(16,785,234.00)
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	6,542,753,318.00	312,821,614.08	12,651,785,897.23	19,507,360,829.31
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	2,887,744,243.95	2,887,744,243.95
2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	6,542,753,318.00	312,821,614.08	15,539,530,141.18	22,395,105,073.26

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	5,435,520,800.00	5,376,458,364.22	59,062,435.78	98.9
УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,435,520,800.00	1,376,458,460.22	59,062,339.78	95.9
Бараа, үйлчилгээний зардал	1,425,710,800.00	1,367,608,460.22	58,101,789.78	95.9
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,099,733,600.00	1,051,760,786.21	47,972,813.79	95.6
Үндсэн цалин	667,717,300.00	621,058,337.93	46,658,962.07	93.0
Нэмэгдэл	268,048,000.00	235,515,083.81	32,532,916.19	87.8
Унаа, болон бусад нөхөн олговор	95,176,600.00	139,983,037.52	(44,806,437.52)	147.1
Урамшуулал	68,791,700.00	55,204,326.95	13,587,373.05	80.2
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	139,966,900.00	130,861,240.76	9,105,659.24	93.5
Тэтгэврийн даатгал	95,177,400.00	86,071,740.76	9,105,659.24	90.4
Тэтгэмжийн даатгал	11,197,400.00	11,197,400.00	-	100.0
ҮОМШӨ ний даатгал	5,598,700.00	5,598,700.00	-	100.0
Ажилгүйдлийн даатгал	5,598,700.00	5,598,700.00	-	100.0
Эрүүл мэндийн даатгал	22,394,700.00	22,394,700.00	-	100.0
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	52,021,600.00	52,021,600.00	-	100.0
Гэрэл цахилгаан	49,176,400.00	49,176,400.00	-	100.0
Цэвэр, бохир ус	2,845,200.00	2,845,200.00	-	100.0
Хангамж, бараа материалын зардал	6,274,800.00	6,041,068.25	233,731.75	96.3
Бичиг хэрэг	1,787,900.00	1,705,000.00	82,900.00	95.4
Тээвэр (шатахуун)	2,485,200.00	2,479,800.00	5,400.00	99.8
Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	2,001,700.00	1,856,268.25	145,431.75	92.7
Эд хогшил худалдан авах	21,744,400.00	21,744,400.00	-	100.0
Урсгал засвар	21,744,400.00	21,744,400.00	-	100.0
Томилолт, зочны зардал	2,790,000.00	2,790,000.00	-	100.0
Дотоод албан томилолт	2,790,000.00	2,790,000.00	-	100.0
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	93,169,800.00	92,579,915.00	589,885.00	99.4
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	90,314,800.00	89,729,958.00	584,842.00	99.4
Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	1,923,200.00	1,923,200.00	-	100.0
Тээврийн хэрэгслийн татвар	99,400.00	99,357.00	43.00	100.0
Мэдээллийн технологийн зардал	832,400.00	827,400.00	5,000.00	99.4
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	199,700.00	-	199,700.00	-
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	199,700.00	-	199,700.00	-
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	9,810,000.00	8,850,000.00	960,000.00	90.2
Бусад урсгал шилжүүлэг	9,810,000.00	8,850,000.00	960,000.00	90.2
Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	9,810,000.00	8,850,000.00	960,000.00	90.2
ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	4,000,000,000.00	3,999,999,904.00	96.00	100.0
Дотоод эх үүсвэрээр	4,000,000,000.00	3,999,999,904.00	96.00	100.0
Барилга байгууламж	4,000,000,000.00	3,999,999,904.00	96.00	100.0

ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	5,435,520,800.00	5,376,458,364.22	59,062,435.78	98.9
УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	5,303,456,300.00	5,202,975,984.22	100,480,315.78	98.1
Улсын төсвөөс санхүүжих	5,303,456,300.00	5,202,975,984.22	100,480,315.78	98.1
ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	132,064,500.00	173,482,380.00	(41,417,880.00)	129.5
Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	132,064,500.00	173,482,380.00	(41,417,880.00)	129.5
ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ				
БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1	-	100.0
АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	42	33	-	78.6
Удирдах ажилтан	2	2	-	100.0
Гүйцэтгэх ажилтан	28	19	-	78.6
Үйлчлэх ажилтан	12	12	-	100.0

3. АУДИТЫН ИЛЭРСЭН АЛДАА, ЗӨРЧЛИЙН НЭГТГЭЛ:

Аудитаар нийт 1,253.6 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс 728.0 сая төгрөгийн алдааг залруулга хийлгэж, 515.9 сая төгрөгийн зөрчлийг арилгаж, давтан гаргахгүй байх албан шаардлагыг хүргүүлж, 9.7 сая төгрөгийн зөрчлийг давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өгсөн.

3.1. Аудитаар нийт 728.0 сая төгрөгийн алдаа илэрснээс аудитын явцад 728.0 сая төгрөгийн алдааг залруулга хийлгэлээ.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөг/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Нийт 10,065.9 мянган төгрөгийн 4 аж ахуйн нэгжийн газрын төлбөрийг авлагын дансанд илүү бүртгэсэн.	1	10,065.9			1	10,065.9	1	10,065.9				
Үндсэн хөрөнгийн элэгдлийг 432,604.7 мянган төгрөгөөр дутуу тооцож бүртгэсэн.	1	432,604.7			1	432,604.7	1	432,604.7				
ТӨБЗГ-ын 2023 оны 31 дүгээр тогтоолын дагуу худалдаа үйлчилгээний зориулалтаар хувийн хэвшлийн хөрөнгө оруулагч аж ахуйн нэгжүүдэд олгосон газар эзэмших эрхийг 188,680.8 мянган төгрөг, давхардуулан бүртгэсэн 11,484.0 мянган төгрөгийн биет бус хөрөнгийг тус тус данснаас хасалт хийгээгүй.	1	200,164.8	1	200,164.8			1	200,164.8				
Дуусаагүй барилга дансанд бүртгэлтэй 72,200.1 мянган төгрөгийн барьцаа хөрөнгийн төлбөрийг төлсөн ч дуусаагүй барилга данснаас хасаж, барилгын үнийг капиталжуулаагүй.	1	72,200.1			1	72,200.1	1	72,200.1				
Чөлөөт бүсэд үйл ажиллагаа явуулж байгаа 17 компанийн 6,719.3 мянган төгрөгийн газрын төлбөрийн илүү төлөлтийг өглөг дансанд бүртгээгүй	1	6,719.3	1	6,719.3			1	6,719.3				
ХХОАТ-ын 6,240.1 мянган төгрөгийн үлдэгдлийг санхүүгийн тайланд тусгаагүй.	1	6,240.1	1	6,240.1			1	6,240.1				
Дүн	6	727,994.9	3	213,124.2	3	514,870.7	6	727,994.9				

Аудитаар нийт 121.4 сая төгрөгийн зөрчил илэрснээс 111.7 сая төгрөгийн албан шаардлага хүргүүлж, 9.7 сая төгрөгийн зөвлөмж өгсөн.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөг/

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	Дүн	Тоо	Дүн
Санхүүгийн тайланд тусгагдсан он дамжсан газрын төлбөрийн авлага нийт 86,076.8 мянган төгрөгийг барагдуулаагүй.	1	86,076.8			1	86,076.8						
Үндсэн хөрөнгийн дансанд бүртгэлтэй 1,062,822.8 мянган төгрөгийн хөрөнгө элэгдлийн өртгөө нөхсөн ч дахин үнэлгээ хийх, актлах, данснаас хасах саналаа Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газарт хүргүүлж шийдвэрлүүлээгүй.	1	-					1	-				
Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн үндсэн цалингийн зардалд 9,751.7 мянган төгрөгийн нэг удаагийн тэтгэмжийн зардлыг тайлагнасан байна.	1	9,751.7					1	9,751.7				
4 байгууллагын нийт 25,600.0 мянган төгрөгийн гэрээг дүгнэж, ажлыг хүлээн аваагүй байна	1	25,600.0			1	25,600.0						
Дүн	4	121,428.5			2	111,676.8	2	9,751.7				

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитаар 404.2 сая төгрөгийн зөрчил илэрснээс 404.2 сая төгрөгийн албан шаардлага хүргүүллээ.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөг/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс			
			Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил						
цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 5 гүйлгээний 150,227.4 мянган төгрөг, зарлагын 5 гүйлгээний 135,845.1 мянган төгрөгийн мэдээг хугацаа хоцроож, зарлагын 2 гүйлгээний 118,129.4 мянган төгрөгийг ил тод мэдээлээгүй байна.	1	404,201.9	1	404,201.9		
Дүн	1	404,201.9	1	404,201.9		

² Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

3.
