ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

# САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Галт тэрэгний хөдөлгөөн зохицуулалтын нэгдсэн төвийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

**Аудитын код: СНАГ-2025/323/НА-СТА-ТШЗ**

| | |
|---|---|
| Цахим хуудас:<br>www.audit.mn<br>2025 он | Санхүү, нийцлийн аудитын газрын захирал,<br>тэргүүлэх аудитор: Ц.Наранчимэг<br>Утас: 261663 Цахим хаяг: naranchimegts@audit.gov.mn<br>Аудитын менежер: Д.Энхдалай<br>Утас: 260512 Цахим хаяг: enkhdalaid@audit.gov.mn<br>Ахлах аудитор: Ц.Энхжаргал<br>Утас: 261885 Цахим хаяг: enkhjargalts@audit.gov.mn<br>Аудитыг гүйцэтгэсэн: Си Пи Ти Эй Аудит ХХК-ийн<br>Захирал: Ч.Энхчимэг<br>Утас: 77233030 Цахим хаяг: info@cptaaudit.mn |

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

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

2025.02.25 № 07/855

танай ____________-ны №______________-т

ГАЛТ ТЭРЭГНИЙ ХӨДӨЛГӨӨН ЗОХИЦУУЛАЛТЫН НЭГДСЭН ТӨВИЙН ЗАХИРАЛ А.БУЯННЭМЭХ ТАНАА

Хязгаарлалттай дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, 8.4, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Галт тэрэгний хөдөлгөөн зохицуулалтын нэгдсэн төвийн 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 Хязгаарлалттай санал дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт тайлбарласан зүйлсийн үр нөлөөг эс тооцвол 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, 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 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 тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар нийт 26,475.7 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэн нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс давсан бөгөөд дангаар буюу нийт дүнгээрээ санхүүгийн тайланд материаллаг нөлөөтэй боловч өргөн тархаагүй, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4 дэх заалт, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1 дэх заалт, заалттай тус тус нийцээгүй бөгөөд санхүүгийн тайлагналын нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

## Асуудлыг онцолсон хэсэг

Баянгол дүүргийн 20 дугаар хороонд байрлах 4000 м.кв талбайд Бүгд найрамдах Солонгос улсын олон улсын хамтын ажиллагааны байгууллага (КОЙКА), Зам, тээврийн яам, Сангийн яам хамтран БНСУ-ын 100 хувийн буцалтгүй тусламжаар Галт тэрэгний хөдөлгөөн зохицуулалтын нэгдсэн төвийн барилга барих төслийг хэрэгжүүлж байна. Тайлант онд гадна шугам сүлжээний ажлыг улсын комисст хүлээлгэн өгч, 1,632,890.0 мянган төгрөгийн шугам сүлжээг үнэ төлбөргүйгээр хүлээн авч, санхүүгийн тайланд үндсэн хөрөнгөөр бүртгэсэн 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.

**Бусад асуудлын хэсэг**

Төмөр замын хөдөлгөөний нэгдсэн удирдлагын төвийн барилга барих оффисын барилга угсралтын сонгон шалгаруулалтад нээлттэй тендер зохион байгуулж, Мандал Констракшн ХХК-тай барилга угсралтын ажил гүйцэтгэх гэрээ байгуулсан. Ажлын гүйцэтгэл 2024 оны 12 сарын 10-ний өдрийн байдлаар барилгын угсралт, гадна өрлөг, цонх суурилуулах ажлууд дуусаж барилгын явц 74.4 хувьтай байна.

**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 ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Ц.НАРАНЧИМЭГ

АТА9693 9000
9023030583

# 2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

## 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

*Тайлант хугацаа: 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан*

/төгрөгөөр/

| Код | Балансын үзүүлэлт | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл |
|---|---|---|---|
| 1 | ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 21,430,619.00 | 7,286,091.00 |
| 33 | АВЛАГА | 8,496,200.00 | 60,000.00 |
| 335 | Бусад авлага | 8,496,200.00 | 60,000.00 |
| 3351 | Байгууллагаас авах авлага | 8,496,200.00 | 60,000.00 |
| 35 | БАРАА МАТЕРИАЛ | 12,934,419.00 | 7,226,091.00 |
| 351 | Түүхий эд материал | 10,045,487.00 | 7,033,591.00 |
| 35110 | Тусгай зориулалттай материал | 10,045,487.00 | 7,033,591.00 |
| 354 | Хангамжийн материал | 2,888,932.00 | 192,500.00 |
| 35410 | Бичиг хэргийн материал | 385,000.00 | 192,500.00 |
| 35440 | Түлш, шатах тослох материал | 1,700,000.00 | 0.00 |
| 35470 | Бусад хангамжийн материал | 803,932.00 | 0.00 |
| 2 | ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 1,774,335,070.50 | 3,412,202,108.02 |
| 39 | ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ | 1,774,335,070.50 | 3,412,202,108.02 |
| 392 | Биет хөрөнгө | 350,070.50 | 1,637,447,108.02 |
| 39201 | Барилга, байгууламж, орон сууц | 0.00 | 1,632,890,029.00 |
| 39203 | Авто-тээврийн хэрэгсэл | 57,338,000.00 | 57,338,000.00 |
| 39204 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (57,338,000.00) | (57,338,000.00) |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж (компьютер) | 43,531,490.00 | 9,348,938.00 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (43,531,490.00) | (6,795,250.00) |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 26,974,857.18 | 6,062,430.95 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (26,624,786.68) | (4,059,039.93) |
| 393 | Биет бус хөрөнгө | 1,773,985,000.00 | 1,774,755,000.00 |
| 39301 | Программ хангамж | 85,551,000.00 | 85,551,000.00 |
| 39302 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (85,551,000.00) | (84,781,000.00) |
| 39303 | Бусад биет бус хөрөнгө | 1,773,985,000.00 | 1,773,985,000.00 |
| 3 | НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 1,795,765,689.50 | 3,419,488,199.02 |
| 4 | НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР | 203,857.20 | 894,417.00 |
| 41 | БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР | 203,857.20 | 894,417.00 |
| 413 | Өглөг | 203,857.20 | 894,417.00 |
| 41310 | Ажилчидтай холбогдсон өглөг | 203,857.20 | 894,417.00 |
| 5 | ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН | 1,795,561,832.30 | 3,418,593,782.02 |
| 51 | Засгийн газрын хувь оролцоо | 1,795,561,832.30 | 3,418,593,782.02 |
| 511 | Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан | 1,615,360,000.00 | 1,615,360,000.00 |
| 51106 | Эздийн өмчийн бусад хэсэг | 1,615,360,000.00 | 1,615,360,000.00 |
| 512 | Хуримтлагдсан үр дүн | 180,201,832.30 | 1,803,233,782.02 |
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | 180,201,832.30 | 180,201,832.30 |
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | 0.00 | 1,623,031,949.72 |
| 6 | ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН | 1,795,765,689.50 | 3,419,488,199.02 |

## 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

*Тайлант хугацаа: 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан*

/төгрөгөөр/

| Код | Үзүүлэлт | Өмнөх он | Тайлант он |
|---|---|---|---|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 782,346,400.00 | 2,686,793,808.02 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 0.00 | 1,638,217,108.02 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 0.00 | 1,638,217,108.02 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 0.00 | 5,327,079.02 |
| 1200045 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого | 0.00 | 5,327,079.02 |
| 120017 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого/Үндсэн хөрөнгө/ | 0.00 | 1,632,890,029.00 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 782,346,400.00 | 1,048,576,700.00 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 782,346,400.00 | 1,048,576,700.00 |
| 131001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | 782,346,400.00 | 1,048,576,700.00 |
| 2 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН | 786,546,405.94 | 1,055,325,658.30 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 786,546,405.94 | 1,055,325,658.30 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 766,196,502.06 | 1,021,062,337.75 |
| **2101** | **Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил** | **528,870,433.30** | **728,743,504.02** |
| 210101 | Үндсэн цалин | 304,373,328.71 | 416,933,734.42 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 88,945,975.30 | 153,478,417.80 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 64,067,700.76 | 52,759,741.63 |
| 210104 | Урамшуулал | 71,483,428.53 | 105,571,610.17 |
| **2102** | **Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл** | **66,355,557.20** | **95,600,517.00** |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 45,698,430.74 | 64,400,100.00 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 5,254,731.63 | 7,576,500.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 4,107,345.30 | 3,788,200.00 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 1,026,986.31 | 3,788,300.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 10,268,063.22 | 16,047,417.00 |
| **2103** | **Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал** | **80,892,000.00** | **90,720,000.00** |
| 210304 | Байрны түрээс | 80,892,000.00 | 90,720,000.00 |
| **2104** | **Хангамж, бараа материалын зардал** | **24,106,516.82** | **34,388,574.23** |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 8,382,200.00 | 9,987,800.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 5,458,500.00 | 8,530,000.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 7,932,972.82 | 8,483,646.23 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 2,332,844.00 | 2,664,200.00 |
| 210408 | Бараа материал акталсны зардал | 0.00 | 4,722,928.00 |
| **2106** | **Эд хогшил, урсгал засварын зардал** | **14,411,300.00** | **11,705,400.00** |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 13,789,200.00 | 11,095,400.00 |
| 210603 | Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл | 622,100.00 | 610,000.00 |
| **2107** | **Томилолт, зочны зардал** | 0.00 | **1,400,000.00** |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 0.00 | 1,400,000.00 |
| **2108** | **Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж** | **48,851,546.00** | **53,249,272.00** |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 22,282,392.00 | 10,348,692.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 2,500,000.00 | 2,452,500.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 345,510.00 | 376,200.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 141,344.00 | 30,000.00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 18,284,700.00 | 34,804,800.00 |
| 210807 | Газрын төлбөр | 3,600,000.00 | 3,531,600.00 |
| 210809 | Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх | 1,697,600.00 | 1,705,480.00 |
| **2109** | **Бараа үйлчилгээний бусад зардал** | **2,709,148.74** | **5,255,070.50** |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 0.00 | 4,905,000.00 |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | 2,709,148.74 | 350,070.50 |
| **213** | **УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ** | **20,349,903.88** | **34,263,320.55** |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 17,380,460.00 | 4,900,000.00 |
| 213204 | Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал | 796,200.00 | 4,900,000.00 |
| 213207 | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж | 16,584,260.00 | 0.00 |
| 2133 | Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 2,969,443.88 | 0.00 |
| 213303 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 2,969,443.88 | 0.00 |
| 2135 | Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 0.00 | 29,363,320.55 |
| 213503 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 0.00 | 29,363,320.55 |
| **3** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН** | **(4,200,005.94)** | **1,631,468,149.72** |
| 225 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН | 0.00 | 8,436,200.00 |
| 225002 | Найдваргүй авлагын алдагдал | 0.00 | 8,436,200.00 |
| **4** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН** | 0.00 | **(8,436,200.00)** |
| **5** | **НИЙТ ҮР ДҮН** | **(4,200,005.94)** | **1,623,031,949.72** |

## 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

*Тайлант хугацаа: 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан*

/төгрөгөөр/

| Код | Үзүүлэлт | Өмнөх он | Тайлант он |
|---|---|---|---|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН | 782,346,400.00 | 1,048,576,700.00 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 782,346,400.00 | 1,048,576,700.00 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 782,346,400.00 | 1,048,576,700.00 |
| 131001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | 782,346,400.00 | 1,048,576,700.00 |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 782,346,400.00 | 1,048,576,700.00 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 782,346,400.00 | 1,048,576,700.00 |
| **210** | **БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ** | **761,996,496.12** | **1,014,313,379.45** |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 528,870,433.30 | 728,947,361.22 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 304,373,328.71 | 417,137,591.62 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 88,945,975.30 | 153,478,417.80 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 64,067,700.76 | 52,759,741.63 |
| 210104 | Урамшуулал | 71,483,428.53 | 105,571,610.17 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 66,151,700.00 | 94,706,100.00 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 44,983,100.00 | 64,400,100.00 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 5,292,100.00 | 7,576,500.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 4,233,700.00 | 3,788,200.00 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 1,058,500.00 | 3,788,300.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 10,584,300.00 | 15,153,000.00 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 68,386,100.00 | 65,078,100.00 |
| 210304 | Байрны түрээс | 68,386,100.00 | 65,078,100.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 17,362,998.82 | 22,670,646.23 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 3,254,000.00 | 4,905,000.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 3,900,000.00 | 6,830,000.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 7,932,972.82 | 8,483,646.23 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 2,276,026.00 | 2,452,000.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 15,863,300.00 | 17,282,800.00 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 15,241,200.00 | 16,672,800.00 |
| 210603 | Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл | 622,100.00 | 610,000.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 0.00 | 1,400,000.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 0.00 | 1,400,000.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 65,361,964.00 | 79,323,372.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 37,002,710.00 | 36,422,792.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 2,500,000.00 | 2,452,500.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 345,510.00 | 376,200.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 141,344.00 | 30,000.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 20,032,700.00 | 34,804,800.00 |
| 210807 | Газрын төлбөр | 3,600,000.00 | 3,531,600.00 |
| 210809 | Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх | 1,739,700.00 | 1,705,480.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 0.00 | 4,905,000.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 0.00 | 4,905,000.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 20,349,903.88 | 34,263,320.55 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 17,380,460.00 | 4,900,000.00 |
| 213204 | Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал | 796,200.00 | 4,900,000.00 |
| 213207 | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж | 16,584,260.00 | 0.00 |
| 2133 | Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 2,969,443.88 | 0.00 |
| 213303 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 2,969,443.88 | 0.00 |
| 2135 | Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 0.00 | 29,363,320.55 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 213503 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 0.00 | 29,363,320.55 |
| 8 | НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ | 0.00 | 0.00 |
| 9 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | 0.00 | 0.00 |
| 10 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | 0.00 | 0.00 |

**2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан**

*Тайлант хугацаа: 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан*

/төгрөгөөр/

| № | Үзүүлэлт | Засгийн газрын оруулсан капитал | Хуримтлагдсан дүн | Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн |
|---|---|---|---|---|
| **1** | **2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл** | **1,615,360,000.00** | **184,401,838.24** | **1,799,761,838.24** |
| 2 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | 0.00 | 39,340,756.47 | 39,340,756.47 |
| **3** | **Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл** | **1,615,360,000.00** | **223,742,594.71** | **1,839,102,594.71** |
| 4 | Тайлант үеийн үр дүн | 0.00 | (4,200,005.94) | (4,200,005.94) |
| **6** | **2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл** | **1,615,360,000.00** | **180,201,832.30** | **1,795,561,832.30** |
| 7 | Тайлант үеийн үр дүн | 0.00 | 1,623,031,949.72 | 1,623,031,949.72 |
| 8 | **2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл** | **1,615,360,000.00** | **1,803,233,782.02** | **3,418,593,782.02** |

### 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

*Тайлант хугацаа: 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан*

/төгрөгөөр/

| Код | Үзүүлэлт | Төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл | Зөрүү | хувь |
|---|---|---|---|---|---|
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 1,048,576,700.00 | 1,019,213,379.45 | 29,363,320.55 | 97.2 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 1,048,576,700.00 | 1,019,213,379.45 | 29,363,320.55 | 97.2 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 1,043,671,700.00 | 1,014,313,379.45 | 29,358,320.55 | 97.2 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 757,648,300.00 | 728,947,361.22 | 28,700,938.78 | 96.2 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 463,730,300.00 | 417,137,591.62 | 46,592,708.38 | 90.0 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 234,272,400.00 | 153,478,417.80 | 80,793,982.20 | 65.5 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 59,350,500.00 | 52,759,741.63 | 6,590,758.37 | 88.9 |
| 210104 | Урамшуулал | 295,100.00 | 105,571,610.17 | (105,276,510.17) | 357.8 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 94,706,100.00 | 94,706,100.00 | 0.00 | 100.0 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 64,400,100.00 | 64,400,100.00 | 0.00 | 100.0 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 7,576,500.00 | 7,576,500.00 | 0.00 | 100.0 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 3,788,200.00 | 3,788,200.00 | 0.00 | 100.0 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 3,788,300.00 | 3,788,300.00 | 0.00 | 100.0 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 15,153,000.00 | 15,153,000.00 | 0.00 | 100.0 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 65,078,100.00 | 65,078,100.00 | 0.00 | 100.0 |
| 210304 | Байрны түрээс | 65,078,100.00 | 65,078,100.00 | 0.00 | 100.0 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 23,053,500.00 | 22,670,646.23 | 382,853.77 | 98.3 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 4,905,000.00 | 4,905,000.00 | 0.00 | 100.0 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 6,867,000.00 | 6,830,000.00 | 37,000.00 | 99.5 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 8,829,000.00 | 8,483,646.23 | 345,353.77 | 96.1 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 2,452,500.00 | 2,452,000.00 | 500.00 | 100.0 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 17,287,300.00 | 17,282,800.00 | 4,500.00 | 100.0 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 16,677,000.00 | 16,672,800.00 | 4,200.00 | 100.0 |
| 210603 | Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл | 610,300.00 | 610,000.00 | 300.00 | 100.0 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 1,471,500.00 | 1,400,000.00 | 71,500.00 | 95.1 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 1,471,500.00 | 1,400,000.00 | 71,500.00 | 95.1 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 79,521,900.00 | 79,323,372.00 | 198,528.00 | 99.8 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 36,422,800.00 | 36,422,792.00 | 8.00 | 100.0 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 2,452,500.00 | 2,452,500.00 | 0.00 | 100.0 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 380,000.00 | 376,200.00 | 3,800.00 | 99.0 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 173,300.00 | 30,000.00 | 143,300.00 | 17.3 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо | 30,200.00 | 0.00 | 30,200.00 | 0.0 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 34,825,500.00 | 34,804,800.00 | 20,700.00 | 99.9 |
| 210807 | Газрын төлбөр | 3,531,600.00 | 3,531,600.00 | 0.00 | 100.0 |
| 210809 | Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх | 1,706,000.00 | 1,705,480.00 | 520.00 | 100.0 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 4,905,000.00 | 4,905,000.00 | 0.00 | 100.0 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 4,905,000.00 | 4,905,000.00 | 0.00 | 100.0 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 4,905,000.00 | 4,900,000.00 | 5,000.00 | 99.9 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 4,905,000.00 | 4,900,000.00 | 5,000.00 | 99.9 |
| 213204 | Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал | 4,905,000.00 | 4,900,000.00 | 5,000.00 | 99.9 |
| | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 1,043,671,700.00 | 1,019,213,379.45 | 24,458,320.55 | 97.7 |
| 1310 | УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 1,043,671,700.00 | 1,019,213,379.45 | 24,458,320.55 | 97.7 |
| 131001 | Улсын төсвөөс санхүүжих | 1,043,671,700.00 | 1,019,213,379.45 | **24,458,320.55** | 97.7 |
| 62 | АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО | 25 | 25 | 0 | 100.0 |
| 620001 | Удирдах ажилтан | 1 | 1 | 0 | 100.0 |
| 620002 | Гүйцэтгэх ажилтан | 24 | 24 | 0 | 100.0 |

## 3. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

**3.1** Аудитаар нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналтай холбоотой нийт 894.4 мянган төгрөгийн 1 алдаа илэрснийг аудитын явцад санхүүгийн тайланд залруулга хийлгэсэн.

**Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл**

| Д.д | Зөрчлийн товч утга | Нийт алдаа | | Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан | | Буруу тусган илэрхийлсэн | | Үүнээс | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | | Залруулсан | | Залруулаагүй | | Зөвлөмж | |
| | | тоо | дүн | тоо | дүн | тоо | дүн | тоо | дүн | тоо | дүн | тоо | дүн |
| 1 | Ажилтнуудын 7,155.3 мянган төгрөгийн цалинг нийгмийн даатгалын тайланд 6,600.0 мянган төгрөгөөр хязгаарлан, ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардлыг 894.4 мянган төгрөгөөр дутуу тооцож буруу тайлагнасан. | 1 | 894.4 | 1 | 894.4 | | | 1 | 894.4 | | | | |
| | **Дүн** | **1** | **894.4** | **1** | **894.4** | | | **1** | **894.4** | | | | |

**3.2** Аудитаар илэрсэн нийт 26,475.7 мянган төгрөгийн 5 зөрчил илэрснээс, 13,875.7 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 төлбөрийн акт тогтоож, 12,600.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 3 албан шаардлага өгсөн.

**Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл**

/мянган төгрөгөөр/

| Д.д | Зөрчлийн товч утга | Нийт зөрчил | | Үүнээс | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Төлбөрийн акт | | Албан шаардлага | | Зөвлөмж | |
| | | тоо | дүн | тоо | дүн | тоо | дүн | тоо | дүн |
| 1 | Ажилтнуудад сар бүр тооцон, жилд дунджаар 510-600 хувиар буюу нийт 11,513.6 мянган төгрөгийн урамшууллыг илүү олгосон байна | 1 | 11,513.6 | 1 | 11,513.6 | | | | |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2 | Цалин хөлсний зардлаас эдийн засгийн ангилал зөрчин 11,000.0 мянган төгрөгийг зориулалт бусаар зарцуулсан | 1 | 11,000.0 | | | 1 | 11,000.0 | | |
| 3 | Буцалтгүй тусламжийн болон урамшууллын зардлын 1,600.0 мянган төгрөгийг хамааралгүй хувь хүний данс руу шилжүүлсэн. | 1 | 1,600.0 | | | 1 | 1,600.0 | | |
| 4 | Автомашины шатахуун зарцуулалтын нормыг мөрдөөгүй 2,362.1 мянган төгрөгийн шатахуун илүү олгосон | 1 | 2,362.1 | 1 | 2,362.1 | | | | |
| 5 | Галт тэрэгний хөдөлгөөн зохицуулалтын нэгдсэн төв Сонгинохайрхан дүүргийн нутаг дэвсгэрт орших 1803105427 нэгж талбарын дугаартай 7469.0 м.кв нөөц удирдлагын төв зориулалт бүхий газар эзэмшдэг. Энэхүү эзэмшлийн газарт хувь хүнтэй аман тохиролцооны үндсэн дээр газрын хойд хэсэгт хашаа бариулж ашиглуулж байна. | 1 | - | | | 1 | - | | |
| | **Дүн** | **5** | **26,475.7** | **2** | **13,875.7** | **3** | **12,600.0** | | |

## 3.3 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

**3.3** 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 аудиттай холбоотой 2 зөвлөмж өгсөн.

/мянган төгрөгөөр/

| Д.д | Зөрчлийн товч утга | Нийт зөрчил | | Үүнээс | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Төлбөрийн акт | | Албан шаардлага | | Зөвлөмж | |
| | | тоо | дүн | тоо | дүн | тоо | дүн | тоо | дүн |
| 1 | Байгууллагын дотоод журамд заасны дагуу хүүхдийн баяр, шинэ жилийн баяраар ажилчдын 38 хүүхдэд 10,800.0 мянган төгрөг олгосон ба үүнээс насанд хүрэгчдэд 600.0 мянган төгрөгийн бэлэг олгосон байна. | 1 | 600.0 | | | | | 1 | 600.0 |
| 2 | Албан тушаал хавсран гүйцэтгэж буй ажилтнуудад тушаал гаргахдаа цалин хөлсийг хэдэн хувиар тогтоохыг тодорхой заагаагүй. Мөн албан хаагчдад шагнал, урамшуулал олгох тушаалд эрх зүйн үндэслэлийг агуулгын хувьд зөрүүтэй байдлаар тодорхойлсон байна. | 1 | - | | | | | 1 | - |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 3 | Галт тэрэгний хөдөлгөөн зохицуулалтын нэгдсэн төвийн захирлын 2024 оны 04 дүгээр сарын 04-ний өдрийн А/19, 11 дүгээр сарын 13-ны өдрийн А/59 дүгээр тушаалуудаар албан тушаалын цалингийн хэмжээг, холбогдох албан тушаалын зэрэглэлээс нэмэгдүүлэн тогтоосон. Тухайлбал, ТҮ-7, ТҮ-8 зэрэглэлээр цалинжих ажилтныг ТҮ-10, ТҮ-11, ТҮ-12 зэрэглэл болон түүнээс өндөр дүнгээр үндсэн цалинг тогтоож, 8,261.7 мянган төгрөгийн зөрүүтэй олгосон байна. | 1 | 8,261.7 | | | | | 1 | 8,261.7 |
| 4 | Батлагдсан төсөв өмнөх оны гүйцэтгэлээс 416,608.3 мянган төгрөгөөр буюу 66.4 хувиар өссөн байна. Төсвийг бодитой төлөвлөөгүйгээс зарим зардлыг эдийн засгийн ангилал зөрчин бүлэг хооронд шилжүүлэн зарцуулсан байна. | 1 | | | | | | 1 | |
| | **Дүн** | **4** | **8,861.7** | **0** | **-** | | | **4** | **8,861.7** |
| | **Нийт дүн** | **9** | **35,337.4** | **2** | **13,875.7** | **3** | **12,600.0** | **4** | **8,861.7** |