ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хүнсний ногооны үйлдвэрлэл ба усалгаатай хөдөө аж ахуй төслийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: СНАГ-2025/085/НА-СТА-ТХН

Цахим хуудас: www.audit.mn Улаанбаатар хот 2025 он	Санхүү-Нийцлийн аудитын газрын захирал, тэргүүлэх аудитор: Ц.Наранчимэг Утас:261663 Цахим хаяг: naranchimegts@audit.mn Аудитын менежер: Э.Энхбаатар Утас: 261885 Цахим хаяг: enkhbaatare@audit.mn Ахлах аудитор: Г.Мөнхчимэг Утас:261740 Цахим хаяг: munkhchimegg@gmail.com Гэрээгээр гүйцэтгэсэн: “Конфиденсе Аудит” ХХК-ийн Захирал П.Ариунаа Утас: 99994990 Цахим хаяг: info@confidenceaudit.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

2025.03.20 № 07/1102

танай ____________-ны №____________-т

ХҮНСНИЙ НОГООНЫ ҮЙЛДВЭРЛЭЛ
БА УСАЛГААТАЙ ХӨДӨӨ АЖ АХУЙ
ТӨСЛИЙН ЗОХИЦУУЛАГЧ
Б.ОТГОНБАЯР 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 Хүнсний ногооны үйлдвэрлэл ба усалгаатай хөдөө аж ахуй төслийн 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.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан буруу илэрхийлэл нь шинж чанарын хувьд материаллаг боловч өргөн тархаагүй гэж үзсэн бөгөөд санхүүгийн тайланд үзүүлэх нөлөөг эс тооцвол Хүнсний ногооны үйлдвэрлэл ба усалгаатай хөдөө аж ахуй төслийн 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 стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан 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 нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн зөрчлүүд нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс өндөр бөгөөд Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.2.1, 20 дугаар зүйлийн 20.1.4, 20.2.5-д заасантай тус тус нийцээгүй, санхүүгийн тайлагналын иж бүрэн байх, үнэн зөв байх батламж мэдэгдлүүдийг хангаагүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тайлант онд 16,570,060.5 мянган төгрөгийн өртөгтэй 16 худалдан авалт хийх төлөвлөгөө баталсан боловч 4,448,801.5 мянган төгрөгийн 5 худалдан авалтын ажил бүрэн хэрэгжиж, үүнээс 4 гэрээ батлагдаж, хэрэгжилт 26.8 хувь байна.

Аудитын гол асуудал

Төслийн анхны зорилтыг удаа дараа өөрчилснөөс хэрэгжилт удааширч төслийн батлагдсан хугацааны 66 хувь нь өнгөрсөн хэдий ч зээлийн ашиглалт 35.7 хувьтай байна.

Тус төсөлд нийт 42 сая ам.долларын зээл батлагдсанаас 19,765.0 мянган ам.доллар буюу 2024 оны Монгол банкны хаалтын ханшаар тооцвол 67,601,214.5 мянган төгрөгийн зээлийг ашиглах төлөвлөгөө батлагдаагүй 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 гэдэг нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар 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 гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

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

АТА9693 90..109
9023020583

2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон */төгрөгөөр/*

Код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**30,053,373,005.41**	**47,553,776,078.64**
31	**МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ**	**929,086,242.66**	**1,247,229,270.61**
3121	Төрийн сангийн төгрөгийн харилцах	35,372,405.95	51,033,908.61
3122	Төрийн сангийн валютын харилцах	893,713,836.71	1,196,195,362.00
33	**АВЛАГА**	**1,306,506.76**	**1,037,521.25**
33100	Ажиллагсадтай холбогдсон авлага	346,355.80	867,225.80
3351	Байгууллагаас авах авлага	960,150.96	170,295.45
34	**УРЬДЧИЛГАА**	**28,826,371,955.99**	**46,281,375,291.54**
34600	Урьдчилж гарсан зардал	28,826,371,955.99	46,281,375,291.54
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**296,608,300.00**	**24,133,995.24**
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	288,590,400.00	7,059,351.81
35410	Бичиг хэргийн материал	-	1,000.00
35420	Аж ахуйн материал	6,679,718.18	12,896,045.44
35470	Бусад хангамжийн материал	1,338,181.82	1,338,181.82
36400	Шатахууны нөөц	-	2,839,416.17
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**193,554,513.96**	**156,575,241.15**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**193,554,513.96**	**156,575,241.15**
392	**Биет хөрөнгө**	**193,554,513.96**	**156,575,241.15**
39203	Авто тээврийн хэрэгсэл	183,900,000.00	183,900,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(98,398,950.33)	(98,398,950.33)
39205	Машин, тоног төхөөрөмж	126,803,363.88	126,803,363.88
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(50,379,414.42)	(80,561,141.77)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	47,037,272.73	47,037,272.73
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(15,407,757.90)	(22,205,303.36)
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**30,246,927,519.37**	**47,710,351,319.79**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН**	**118,086,597.00**	**4,330,683,232.40**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	**118,086,597.00**	**4,330,683,232.40**
413	**Өглөг**	**118,086,597.00**	**4,330,683,232.40**
4136	**Бусад өглөг**	**118,086,597.00**	**4,330,683,232.40**
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	109,720,000.00	4,330,683,232.40
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	8,366,597.00	-
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН**	**30,128,840,922.37**	**43,379,668,087.39**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**30,128,840,922.37**	**43,379,668,087.39**
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**30,128,840,922.37**	**43,379,668,087.39**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	12,590,367,172.29	30,128,840,922.37
51220	Тайлант үеийн үр дүн	17,538,473,750.08	13,250,827,165.02
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН**	**30,246,927,519.37**	**47,710,351,319.79**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон */төгрөгөөр/*

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН**	**18,761,138,419.57**	**15,293,407,244.83**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**18,761,138,419.57**	**15,293,407,244.83**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**2,712,940,211.52**	**3,522,899,879.79**
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	2,712,340,211.52	3,517,302,874.79
1200044	Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих	1,415,459,950.26	2,160,277,630.61
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	1,296,880,261.26	1,357,025,244.18
120009	Бусад орлого	600,000.00	5,597,005.00
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	16,048,198,208.05	11,770,507,365.04
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	16,048,198,208.05	11,770,507,365.04
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,220,206,425.43**	**2,050,340,284.88**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,220,206,425.43**	**1,775,025,563.96**
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,220,206,425.43	1,775,025,563.96
2101	**Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**319,332,026.88**	**317,715,045.23**
210101	Цалин	319,332,026.88	317,715,045.23
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**39,035,681.30**	**39,541,880.66**
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	39,035,681.30	27,005,778.85
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	-	3,177,150.44
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	-	1,588,575.23
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	-	1,554,075.23
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	-	6,216,300.91
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**37,500,000.00**	**60,300,000.00**
210304	Байрны түрээс	37,500,000.00	60,300,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**38,962,521.84**	**13,355,521.34**
210401	Бичиг хэргийн материал	3,929,900.00	3,680,681.82
210402	Тээвэр, шатахууны зардал	28,165,729.56	2,545,000.00
210403	Шуудан холбоо интернэтийн төлбөр	5,812,892.28	6,519,952.52
210406	Бага үнэ түргэн элэгдэл зүйлс	1,054,000.00	609,887.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**33,091,673.17**	**17,489,709.45**
210601	Багаж хэрэгсэл	1,026,600.00	-
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	1,996,280.00	739,000.00
210604	Урсгал засвар	30,068,793.17	16,750,709.45
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**39,743,000.00**	**57,587,345.00**
210702	Дотоод томилолтын зардал	39,743,000.00	57,587,345.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж**	**644,117,602.00**	**1,231,556,789.47**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил	618,405,766.00	1,211,116,740.14
210802	Аудит, баталгаажуулалт	16,000,000.00	20,000,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээний төлбөр	5,517,000.00	213,333.33
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	226,716.00	226,716.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	948,000.00	-
210806	Мэдээллийн технологийн үйлчилгээ	3,020,120.00	-
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**68,423,920.24**	**37,479,272.81**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,507,909.00	500,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	65,916,011.24	36,979,272.81
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**-**	**275,314,720.92**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	**-**	**275,314,720.92**
222001	**Тоног төхөөрөмж**	**-**	**275,314,720.92**
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН**	**17,540,931,994.14**	**13,243,066,959.95**
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	-	12,808,141.61
145001	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз	-	12,808,141.61
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	2,458,244.06	5,047,936.54

225004	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний гарз	2,458,244.06	5,047,936.54
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН**	**(2,458,244.06)**	**7,760,205.07**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН**	**17,538,473,750.08**	**13,250,827,165.02**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

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

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,416,059,950.26**	**2,163,399,830.61**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**1,416,059,950.26**	**2,163,399,830.61**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**1,416,059,950.26**	**2,163,399,830.61**
120004	**Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого**	**1,415,459,950.26**	**2,160,277,630.61**
1200044	Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих	1,415,459,950.26	2,160,277,630.61
120009	Бусад орлого	600,000.00	3,122,200.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)**	**1,536,556,235.74**	**1,707,597,128.77**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,536,556,235.74**	**1,707,597,128.77**
210	**БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,536,556,235.74**	**1,707,597,128.77**
2101	**Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**360,936,284.07**	**316,590,210.68**
210101	Үндсэн цалин	360,936,284.07	316,590,210.68
2102	**Ажил олгочоос нийгтийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**67,117,600.00**	**39,541,880.66**
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	52,674,300.00	27,005,778.85
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	3,610,800.00	3,177,150.45
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	2,888,700.00	1,588,575.23
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	722,200.00	1,554,075.22
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	7,221,600.00	6,216,300.91
2103	**Байр ашиглалтай холбоотой тогтмол зардал**	**46,125,000.00**	**60,300,000.00**
210304	Байрны түрээс	46,125,000.00	60,300,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**12,976,980.00**	**13,255,521.34**
210401	Бичиг хэрэг	3,429,900.00	3,680,681.82
210402	Тээвэр, шатахуун	3,262,500.00	2,445,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,530,580.00	6,519,952.52
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	754,000.00	609,887.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**30,464,398.17**	**17,489,709.45**
210601	Багаж техник хэрэгсэл	1,326,600.00	-
210603	Хөдөлмөр хамгааллийн хэрэгсэл	2,496,280.00	739,000.00
210604	Урсгал засвар	26,641,518.17	16,750,709.45
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**58,543,050.00**	**57,694,148.00**
210702	Дотоод албан томилолт	58,543,050.00	57,694,148.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**954,457,739.50**	**1,202,225,658.64**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	928,745,903.50	1,181,998,942.64
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	16,000,000.00	20,000,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	5,517,000.00	- -
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	226,716.00	226,716.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	948,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,020,120.00	-
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**5,935,184.00**	**500,000.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,935,184.00	500,000.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**(120,496,285.48)**	**455,802,701.84**

5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН**	**562,773,797.70**	**145,419,789.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**562,773,797.70**	**145,419,789.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	**462,883,797.70**	**145,419,789.00**
220001	Барилга байгууламж	462,883,797.70	145,419,789.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	99,890,000.00	-
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**(562,773,797.70)**	**(145,419,789.00)**
25	**Санхүүгийн үйл ажиллагааны зардал**	**2,458,244.06**	**7,760,115.11**
225004	Гадаад валютын ханшийн зөрүү	2,458,244.06	7,760,115.11
7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН**	**(2,458,244.06)**	**7,760,115.11**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**(685,728,327.24)**	**318,143,027.95**
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	**1,614,814,569.90**	**929,086,242.66**
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	**929,086,242.66**	**1,247,229,270.61**

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон *\/төгрөгөөр/*

КОД	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Засгийн газрын оруулсан капитал	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	**2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл**	-	**12,610,995,547.57**	**12,610,995,547.57**
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн залруулга	-	(20,628,375.28)	(20,628,375.28)
3	Тайлант үеийн үр дүн	-	17,538,473,750.08	17,538,473,750.08
4	**2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл**	**-**	**30,128,840,922.37**	**30,128,840,922.37**
5	Тайлант үеийн үр дүн	-	13,250,827,165.02	13,250,827,165.02
6	**2024 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл**	**-**	**43,379,668,087.39**	**43,379,668,087.39**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

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

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	**14,042,500,000.00**	**13,623,524,372.76**	**418,975,627.24**	97.0
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	**1,992,500,000.00**	**1,707,597,128.76**	**284,902,871.24**	85.7
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	**1,992,500,000.00**	**1,707,597,128.76**	**284,902,871.24**	85.7
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	**363,750,000.00**	**356,132,091.33**	**7,617,908.67**	97.9
Үндсэн цалин	320,000,000.00	316,590,210.68	3,409,789.32	98.9
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалын шимтгэл	29,750,000.00	27,005,778.85	2,744,221.15	90.8
Тэтгэмжийн даатгал	3,500,000.00	3,177,150.45	322,849.55	90.8
ҮОМШӨ-ний даатгал	1,750,000.00	1,588,575.23	161,424.77	90.8
Ажилгүйдлийн даатгал	1,750,000.00	1,554,075.22	195,924.78	88.8
Эрүүл мэндийн даатгал	7,000,000.00	6,216,300.90	783,699.10	88.8
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	**64,425,000.00**	**60,300,000.00**	**4,125,000.00**	93.6
Байрны түрээс	64,425,000.00	60,300,000.00	4,125,000.00	93.6
Хангамж, бараа материалын зардал	**14,845,000.00**	**13,255,521.34**	**1,589,478.66**	89.3
Бичиг хэрэг	3,700,000.00	3,680,681.82	19,318.18	99.5
Тээвэр, шатахуун	3,245,000.00	2,445,000.00	800,000.00	75.3
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	7,000,000.00	6,519,952.52	480,047.48	93.1
Бага үнэтэй түргэн элэгдэх зүйл	900,000.00	609,887.00	290,113.00	67.8
Хангамж, бараа материалын зардал	**19,580,000.00**	**17,489,709.45**	**2,090,290.55**	89.3
Багаж,техник,хэрэгсэл	450,000.00	-	450,000.00	-
Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	920,000.00	739,000.00	181,000.00	80.3
Урсгал засвар	18,210,000.00	16,750,709.45	1,459,290.55	92.0
Томилолт, зочны зардал	**60,000,000.00**	**57,694,148.00**	**2,305,852.00**	96.2
Дотоод албан томилолт	60,000,000.00	57,694,148.00	2,305,852.00	96.2
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	**1,469,400,000.00**	**1,202,225,658.64**	**267,174,341.36**	81.8
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,449,100,000.00	1,181,998,942.64	267,101,057.36	81.6
Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	20,000,000.00	20,000,000.00	-	100.0
Тээврийн хэрэгслийн татвар	300,000.00	226,716.00	73,284.00	75.6
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	**500,000.00**	**500,000.00**	**-**	100.0
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	500,000.00	500,000.00	-	100.0
ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	**12,050,000,000.00**	**11,915,927,244.00**	**134,072,756.00**	98.9
Барилга байгууламж	12,050,000,000.00	11,915,927,244.00	134,072,756.00	98.9

ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**14,042,500,000.00**	**13,941,667,400.72**	**100,832,599.28**	99.3
ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	**14,042,500,000.00**	**13,941,667,400.72**	**100,832,599.28**	99.3
Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	3,122,200.00	-	
Ханшны зөрүү	-	7,760,115.11	-	
Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих	13,362,500,000.00	13,268,351,739.16	94,148,260.84	99.3
ТУСЛАМЖИЙН ЭХ ҮҮСВЭРЭЭС САНХҮҮЖИХ	**680,000,000.00**	**662,433,346.45**	**17,566,653.55**	97.4
Тусламжийн эх үүсвэрээс санхүүжих	680,000,000.00	662,433,346.45	17,566,653.55	97.4
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	929,086,242.66	**-**	
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	1,247,229,270.61	**-**	
АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	**10**	**6**	**-**	60.0
Удирдах ажилтан	1	1	**-**	100.0
Гүйцэтгэх ажилтан	9	5	**-**	55.6

3. АУДИТААР ИЛЭРСЭН АЛДАА, ЗӨРЧЛИЙН НЭГТГЭЛ

3.1 Аудитаар нийт 33.2 сая төгрөгийн 2 алдаа илэрснийг аудитын явцад бүрэн залруулсан.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шатахууны карт дансны бүртгэл дэх алдааны залруулга	1	2.6	1	2.6			1	2.6				
Автомашиныг 6 жилээр элэгдүүлж илүү 30,650.0 мянган төгрөгийн элэгдэл бүртгэсэн	1	30.6			1	30.6	1	30.6				
Дүн	**2**	**33.2**	**1**	**2.6**	**1**	**30.6**	**2**	**33.2**				

3.2 Аудитаар нийт 133.7 сая төгрөгийн 2 зөрчил илэрснээс 128.2 сая төгрөгийн 1 албан шаардлага хүргүүлж, 5.5 сая зөрчилд 1 зөвлөмж өгсөн.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	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
Төсөл хэрэгжиж хугацаанд "Улаанбаатар менежмент" ХХК-тай ажил гүйцэтгэх болон бараа худалдан авах гэрээ байгуулаагүй, худалдан авалт хийгээгүй боловч	1	128.2			1	128.2						

2022 болон 2023 онуудад 128,192.7 мянган төгрөгийн НӨАТ-аас чөлөөлөлсөн												
Үндсэн хөрөнгийн тооллогоор 5,500.0 мянган төгрөгийн өртөгтэй 12.9 инчийн 128 гегабайт багтаамжтай таблет болон ухаалаг кэйборд биетээр оршин байхгүй байна.	1	5.5	1	5.5								
Нийт дүн	**2**	**133.7**	1	5.5	1	128.2						

3.3 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитаар шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой 1 албан шаардлага хүргүүлсэн.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/сая төгрөгөөр/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Төсөл хэрэгжүүлэгч төслийн анхны зорилтыг удаа дараа өөрчилсөн, төслийн зээлийг ашиглах төлөвлөгөөг батлаагүй, ашиглалт хангалтгүй 36.1 хувийн зарцуулалттай, тайлант оны худалдан авалтын төлөвлөгөөнд туссан 16,570,060.5 мянган төгрөгийн өртөгтэй 16 худалдан авалтын хэрэгжилт 26.9 хувийн гүйцэтгэлтэй буюу 4,448,801.5 мянган төгрөгийн 5 худалдан авалтыг гүйцэтгэсэн, төсөл хугацаандаа хэрэгжихгүй байх эрсдэлтэй байна.	1	-	-	-	1	-	-	-
Дүн	**1**	**-**	**-**	**-**	**1**	**-**	**-**	**-**