



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Газрын харилцаа барилга хот байгуулалтын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ХОА-2024/96/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Ховд хот
2024 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Х.Болдбаатар

Утас: 99047408 Цахим хаяг: boldbaatarkh@audit.gov.mn

Аудитын менежер: А.Цэцэгсүрэн

Утас: 99013699 Цахим хаяг: tsetsegsurena@audit.gov.mn

Аудитор: А.Нарандэлгэр

Утас: 86001147 Цахим хаяг: narandelgera@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛ



ХОВД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
84000 ЦамБагараа Бэг, Жаргалант сум, Ховд
Утас: 976-70433061 Факс: 976-70433061
E-mail: khovd@audit.gov.mn

ГАЗРЫН ХАРИЛЦАА БАРИЛГА ХОТ
БАЙГУУЛАЛТЫН ГАЗРЫН ДАРГА
Б.ТӨГӨЛДӨР ТАНАА

2024.02.16 № 01/26
танай 2024.01.22 ны № 19 -Т

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Газрын харилцаа барилга хот байгуулалтын газрын 2023 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.

Газрын харилцаа барилга хот байгуулалтын газрын 2023 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 гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

ХХААХЯ-аас олгосон Шинэ ховд үйлдвэр технологийн паркийн ажлын техник хяналтын зардлын 80,570.1 мянган төгрөгийн санхүүжилтээс 52,734.9 мянган төгрөгийн техник хяналтын зардлыг Шинэ ховд баруун бүсийн корпорацад дамжуулан олгосон байна.

Аудитын гол асуудал

АДБОУС 2701.8-д тодорхойлсон тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх ажил гүйлгээ байхгүй болно.

Бусад асуудлын хэсэг

Газрын харилцаа барилга хот байгуулалтын газар нь 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 4 хөтөлбөрийн 52 арга хэмжээг төлөвлөж, 99.1 хувийн гүйцэтгэлтэй дүгнэгдсэн 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.

ХҮНДЭТГЭСЭН: ДАРГА,

ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР:

Х.БОЛДБААТАР



2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ**2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан**

(төгрөгөөр)

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>123,128,238.00</u>	<u>72,052,458.80</u>
33	АВЛАГА	116,200.00	51,631,606.80
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	00.00	51,631,606.80
335	Бусад авлага	116,200.00	00.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	116,200.00	00.00
34	УРЬДЧИЛГАА	102,676,000.00	00.00
34600	Урьдчилж гарсан зардал	102,676,000.00	00.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	20,336,038.00	20,420,852.00
351	Түүхий эд материал	67,200.00	2,173,500.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	67,200.00	2,173,500.00
354	Хангамжийн материал	20,268,838.00	18,247,352.00
35410	Бичиг хэргийн материал	2,698,562.00	3,188,062.00
35420	Аж ахуйн материал	14,808,976.00	13,297,990.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,000,000.00	00.00
35470	Бусад хангамжийн материал	1,761,300.00	1,761,300.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>950,355,883.74</u>	<u>1,038,426,570.12</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	950,355,883.74	1,038,426,570.12
392	Биет хөрөнгө	892,455,883.74	980,526,570.12
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	814,830,700.00	814,830,700.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-63,908,290.08	-79,885,362.60
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	113,789,800.00	113,789,800.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-60,267,122.25	-79,232,088.93
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	456,457,699.76	632,974,860.72
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-390,887,991.10	-441,250,930.08
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	31,906,170.86	34,806,170.86
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-22,305,828.86	-25,650,283.95
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	19,750,576.80	19,750,576.80

39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-6,909,831.39	-9,606,872.70
393	Биет бус хөрөнгө	57,900,000.00	57,900,000.00
39301	Програм хангамж	880,000.00	880,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-880,000.00	-880,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	57,900,000.00	57,900,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>1,073,484,121.74</u>	<u>1,110,479,028.92</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>1,073,484,121.74</u>	<u>1,110,479,028.92</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,073,484,121.74	1,110,479,028.92
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	254,822,164.94	254,822,164.94
51101	Өмч: - төрийн	254,822,164.94	254,822,164.94
512	Хуримтлагдсан үр дүн	817,500,927.96	854,495,835.14
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	817,500,927.96	817,500,927.96
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	36,994,907.18
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,161,028.84	1,161,028.84
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>1,073,484,121.74</u>	<u>1,110,479,028.92</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

(төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,087,182,147.20	1,422,937,393.47
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	15,654,550.00	157,699,991.76
120	Нийтлэг татварын бус орлого	15,654,550.00	157,699,991.76
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	15,654,550.00	157,699,991.76
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,646,050.00	156,671,476.80
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,008,500.00	00.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	7,000,000.00	1,028,514.96
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,071,527,597.20	1,265,237,401.71
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	487,412,200.00	968,481,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	487,412,200.00	968,481,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	581,255,397.20	293,000,901.71
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	238,143,956.80	96,482,518.45
131103	ЗГНХ,ЗДНХ хөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	168,306,656.00	124,178,936.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	174,804,784.40	72,339,447.26
1330	Төсвийн захирагчдаас	2,860,000.00	3,755,000.00
133003	Хөрөнгийн	2,860,000.00	3,755,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,099,243,440.99	1,385,942,486.29

21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	996,567,440.99	1,385,942,486.29
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	687,576,170.99	1,247,876,749.29
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	373,471,913.00	725,580,478.00
210101	Үндсэн цалин	373,471,913.00	725,580,478.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	46,934,222.00	90,739,256.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	32,529,666.00	62,269,003.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,734,126.00	7,254,587.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,987,301.00	5,803,671.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	698,466.00	1,401,091.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,984,663.00	14,010,904.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	39,084,806.00	44,733,582.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	00.00	885,397.00
210302	Түлш, халаалт	33,160,050.00	38,850,742.00
210303	Цэвэр, бохир ус	5,924,756.00	4,997,443.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	47,457,568.00	55,798,634.00
210401	Бичиг хэрэг	8,500,115.00	13,396,969.00
210402	Тээвэр, шатахуун	33,024,553.00	31,777,729.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	246,100.00	120,600.00
210404	Ном, хэвлэл	3,632,800.00	1,839,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,054,000.00	3,227,650.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	00.00	5,436,486.00
2105	Нормативт зардал	515,300.00	510,800.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	515,300.00	510,800.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,672,000.00	14,962,950.00
210604	Урсгал засвар	7,672,000.00	14,962,950.00
2107	Томилолт, зочны зардал	16,938,900.00	21,325,700.00
210702	Дотоод албан томилолт	16,938,900.00	21,325,700.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	57,044,699.20	160,974,659.71
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	55,200,656.00	103,298,809.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	27,400.00	13,400.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	313,600.00	153,700.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	1,503,043.20	57,508,750.71
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	98,456,762.79	133,250,689.58
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	30,597,047.00	41,904,215.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	67,859,715.79	91,346,474.58
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	308,991,270.00	138,065,737.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,577,100.00	24,925,700.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	1,577,100.00	1,709,800.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	23,215,900.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	00.00	103,100,167.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	79,099,469.00
213304	Хөрөнгийн		
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	225,546,320.00	00.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	225,546,320.00	00.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	81,867,850.00	10,039,870.00

213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	8,812,850.00	10,039,870.00
213505	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч хооронд хийсэн санхүүжилт	73,055,000.00	00.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	102,676,000.00	00.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	102,676,000.00	00.00
222001	Тоног төхөөрөмж	102,676,000.00	00.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-12,061,293.79	36,994,907.18
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	1,357,410.00	00.00
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	1,357,410.00	00.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-1,357,410.00	00.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-13,418,703.79	36,994,907.18

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

(төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
D01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	254,822,164.94	1,161,028.84	817,500,927.96	1,073,484,121.74
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	254,822,164.94	1,161,028.84	817,500,927.96	1,073,484,121.74
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	36,994,907.18	36,994,907.18
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	254,822,164.94	1,161,028.84	854,495,835.14	1,110,479,028.92

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

(төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1,119,262,447.20	1,355,876,511.71
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	8,812,850.00	105,039,870.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	8,812,850.00	105,039,870.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	8,812,850.00	105,039,870.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,646,050.00	105,039,870.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,166,800.00	00.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,110,449,597.20	1,250,836,641.71
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	487,412,200.00	968,481,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	487,412,200.00	968,481,500.00

1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	623,037,397.20	282,355,141.71
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	282,925,956.80	96,482,518.45
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	168,306,656.00	124,178,936.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	171,804,784.40	61,693,687.26
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	971,290,375.20	1,286,059,411.71
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	971,290,375.20	1,286,059,411.71
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	662,070,705.20	1,147,933,674.71
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	373,601,564.00	725,665,810.00
210101	Үндсэн цалин	301,279,455.00	442,521,825.00
210102	Нэмэгдэл	65,387,109.00	161,045,946.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,935,000.00	49,164,996.00
210104	Урамшуулал	00.00	72,933,043.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	46,056,600.00	90,654,021.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	31,883,700.00	62,084,756.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,543,200.00	7,304,088.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,834,600.00	5,816,871.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	708,600.00	1,404,391.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,086,500.00	14,043,915.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	39,084,806.00	44,733,582.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	00.00	885,397.00
210302	Түлш, халаалт	33,160,050.00	38,850,742.00
210303	Цэвэр, бохир ус	5,924,756.00	4,997,443.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	40,429,450.00	22,669,730.00
210401	Бичиг хэрэг	3,801,000.00	903,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	31,799,850.00	19,318,630.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	246,100.00	120,600.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,582,500.00	2,327,000.00
2105	Нормативт зардал	268,200.00	131,400.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	268,200.00	131,400.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,605,000.00	9,329,665.00
210604	Урсгал засвар	4,605,000.00	9,329,665.00
2107	Томилолт, зочны зардал	16,938,900.00	21,627,700.00
210702	Дотоод албан томилолт	16,938,900.00	21,627,700.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	102,476,699.20	161,831,531.71
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	55,850,656.00	103,463,681.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	27,400.00	13,400.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	313,600.00	153,700.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	46,285,043.20	58,200,750.71
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	38,609,486.00	71,290,235.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	38,609,486.00	71,290,235.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	309,219,670.00	138,125,737.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,805,500.00	24,985,700.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	1,805,500.00	1,769,800.00

213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	23,215,900.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	00.00	103,100,167.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	79,099,469.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	225,546,320.00	00.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	225,546,320.00	00.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	81,867,850.00	10,039,870.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	8,812,850.00	10,039,870.00
213505	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч хооронд хийсэн санхүүжилт	73,055,000.00	00.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	147,972,072.00	69,817,100.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	147,972,072.00	69,817,100.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	147,972,072.00	69,817,100.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	147,972,072.00	69,817,100.00
222001	Тоног төхөөрөмж	102,676,000.00	44,004,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	45,296,072.00	25,813,100.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-147,972,072.00	-69,817,100.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	00.00	00.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	00.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	00.00

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

(төгрөгөөр)

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,063,481,500.00	1,063,481,500.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,063,481,500.00	1,063,481,500.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,038,495,800.00	959,396,331.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	795,928,200.00	725,665,810.00
210101	Үндсэн цалин	451,792,200.00	442,521,825.00
210102	Нэмэгдэл	277,577,600.00	161,045,946.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	48,850,800.00	49,164,996.00
210104	Урамшуулал	17,707,600.00	72,933,043.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	99,491,100.00	90,654,021.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	67,653,900.00	62,084,756.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,959,300.00	7,304,088.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,367,400.00	5,816,871.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,591,900.00	1,404,391.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	15,918,600.00	14,043,915.00

2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	31,733,600.00	31,733,600.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,025,800.00	454,313.00
210302	Түлш, халаалт	23,496,600.00	26,281,844.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,211,200.00	4,997,443.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,585,700.00	4,585,700.00
210401	Бичиг хэрэг	903,500.00	903,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,109,000.00	3,109,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	120,600.00	120,600.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	452,600.00	452,600.00
2105	Нормативт зардал	131,400.00	131,400.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	131,400.00	131,400.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	73,000.00	73,000.00
210604	Урсгал засвар	73,000.00	73,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,883,700.00	2,883,700.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,883,700.00	2,883,700.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	8,669,100.00	8,669,100.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	8,502,000.00	8,502,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	13,400.00	13,400.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	153,700.00	153,700.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	95000000.00	95000000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	95,000,000.00	95,000,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	24985700.00	24985700.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	24,985,700.00	24,985,700.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	1,769,800.00	1,769,800.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	23,215,900.00	23,215,900.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,063,481,500.00	1,063,481,500.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	968,481,500.00	968,481,500.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	968,481,500.00	968,481,500.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих		
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	95,000,000.00	95,000,000.00
120004 1	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	95,000,000.00	95,000,000.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	39.00	36.00
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	33.00	29.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	05.00	05.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

(төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	623037397.20	282355141.71
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	201860077.20	214350443.71
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	4484764.00	00.00
210101	Үндсэн цалин	4484764.00	00.00

2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	7608606.00	12999982.00
210301	Гэрэл, цахилгаан		431,084.00
210302	Түлш, халаалт	7608606.00	12,568,898.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	31072750.00	18084030.00
210401	Бичиг хэрэг	1957600.00	00.00
210402	Тээвэр, шатахуун	25456150.00	16,209,630.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3659000.00	1,874,400.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4456000.00	9260000.00
210604	Урсгал засвар	4456000.00	9,260,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	11055000.00	18744000.00
210702	Дотоод албан томилолт	11055000.00	18,744,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	102135699.20	155262431.71
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	55850656.00	97,061,681.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	46285043.20	58,200,750.71
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	41047258.00	0.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	41047258.00	00.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	298601320.00	24000698.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	298601320.00	24000698.00
213303	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг		24,000,698.00
213403	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	225546320.00	00.00
213503	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	73055000.00	00.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	122576000.00	44004000.00
222001	Тоног төхөөрөмж	122576000.00	44,004,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	623037397.20	282355141.71
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	282925956.80	96,482,518.45
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	168306656.00	124,178,936.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	171804784.40	61,693,687.26

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ :

Аудитаар нийт 19,995.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс бүртгэл тайлагналын алдаа¹ илрээгүй болно.

Залруулагдаагүй нийт 19,995.0 мянган төгрөгийн зөрчил нь тогтоосон ерөнхий материаллаг байдлын түвшнээс бага байгаа тул “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өгсөн.

Аудитаар нийт 19,995.0 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрснээс, 6,595.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт, 13,400.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага, 2 зөвлөмжийг өглөө.

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

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

3.1 Төлбөрийн акт

1. 2023 онд барилга угсралтын ажлын захиалагчийн хяналт гүйцэтгүүлэх гэрээг Баруун жонон ХХК-тай 3000.0 мянган төгрөгөөр, Жаргалант хонгор хайрхан ХХК-тай 3000.0 мянган төгрөгөөр байгуулсан ч орлогыг төсөвт төвлөрүүлээгүй, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг зөрчин байгууллагын үйл ажиллагаанд 595.0 мянган төгрөгийн төсвийн үргүй зардал гаргасан нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1."төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 41 дүгээр зүйлийн 41.2.1-д "хуулийн дагуу улс, орон нутгийн төсөвт оруулах болон тухайн төсвийн байгууллагын өөрийн үйл ажиллагааны орлогыг бүрэн төвлөрүүлэх", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18 дугаар 18.1-д "Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ" гэсэн заалттай тус тус нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоосон.

3.2 Албан шаардлага

1. 2023 онд хувийн хэвшлийн аж ахуйн нэгжүүдтэй барилга угсралтын ажлын захиалагчийн хяналт гүйцэтгүүлэх гэрээг байгуулсан ч орлогыг бүрэн төвлөрүүлээгүй, зарим аж ахуйн нэгжүүдтэй гэрээ байгуулаагүй 13400.0 мянган төгрөгийн зөрчил нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1."төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 41 дүгээр зүйлийн 41.2.1-д "хуулийн дагуу улс, орон нутгийн төсөвт оруулах болон тухайн төсвийн байгууллагын өөрийн үйл ажиллагааны орлогыг бүрэн төвлөрүүлэх", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18 дугаар 18.1-д "Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ", Барилга угсралтын ажлын захиалагчийн хяналт гүйцэтгүүлэх гэрээний 4.2-д "Ерөнхий захиалагч нь барилгын захиалагчид гэрээ байгуулахад 50 хувь, улсын комисс хүлээн авахад 50 хувийг санхүүжүүлнэ" гэсэн заалттай тус тус нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага тогтоосон.

3.3 Зөвлөмж

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

1. *Зардлын данстай холбоотой асуудал*

Илрүүлэлт:

2023 онд зарим тоног төхөөрөмж худалдан авахдаа Төрийн худалдан авах ажиллагааны цахим дэлгүүрээс худалдан авалтыг хийгээгүй, худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөөг гарган хэрэгжүүлээгүй нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.1-д "Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуульд заасан захиалагч нь тухайн жилд худалдан авах 10 сая төгрөгөөс дээш өртөг бүхий бараа, үйлчилгээний жагсаалтыг цахим дэлгүүрт байршуулах хүсэлтийг өмнөх онд худалдан авсан тоо хэмжээ, нэгж үнийн хамт төрийн худалдан авах ажиллагааны асуудал хариуцсан төрийн захиргааны байгууллагад хүргүүлнэ", 14.4-д "Цахим дэлгүүрт байршсан бараа, үйлчилгээг бусад этгээдээс худалдан авахыг хориглоно" гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Төсвөөс хөрөнгө бэлтгэхдээ худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө гарган Төрийн болон орон нутгийн өмч хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн дагуу худалдан авалтыг зохион байгуулах, Төрийн худалдан авах ажиллагааны цахим дэлгүүрт байршсан бараа бүтээгдэхүүнийг бусад этгээдээс авахгүй байх.

2. *Бараа материалын данстай холбоотой асуудал*

Илрүүлэлт:

Шатахуун зарцуулалтыг түүвэрлэн хянахад хот дотор байгууллагын авто машиныг хэрэглэсэн, албан хэрэгцээнд хэрэглэснийг нотлох анхан шатны баримт хангалгүй байгаа

нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.2-д Аймаг, нийслэл, сум, дүүргийн иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын дарга, аймаг, сум, баг, нийслэл, дүүргийн Засаг даргаас бусад этгээд албан тушаалын суудлын автомашин ашиглахыг хориглоно" гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Шатахууны зардалд тавих дотоод хяналтыг сайжруулан, хот дотор авто машин хэрэглэж байгаа албан тушаалтнууд албан ажлаар явсныг нотлох баримтыг байгууллагын онцлогт тохируулан бүрдүүлэх.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

4.1 Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Алдааны 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		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14

4.2 Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт алдаа, зөрчлийн дүн		Үүнээс:										
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн				
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн			
ГХБХБГ	1	6,595.0	1	6,595.0									
	1	13,400.0			1	13,400.0							
	1	-						1	-				
	1	-						1	-				
	4	19,995.0	1	6,595.0	1	13,400.0		2					

5. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	аудит хийгээгүй				
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9

1	ТШЗ	-	1	-	-	1	-	-	-
НИЙТ			1	-	-	1	-	-	-

5. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	ТШЗ	-	1	-		1		-	-
НИЙТ			1	-	-	1		-	-