



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Нийслэлийн Баянзүрх дүүргийн Хөдөлмөр эрхлэлтийг дэмжих сангийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: НТАГ-2024/66/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Улаанбаатар хот 2024 он</p>	<p>Санхүү-нийцлийн аудитын хэлтсийн дарга, аудитын менежер Х.Түвшинбаяр Утас: 327734 Цахим хаяг: tuvshinbayarkh@audit.gov.mn</p> <p>Аудитын менежер С.Гантөгс Утас: 325093 Цахим хаяг: gantugss@audit.gov.mn</p> <p>Ахлах аудитор: Н.Энхмэнд Утас: 325093 Цахим хаяг: enkhmendn@audit.gov.mn</p> <p>Аудитор: Д.Оюун-Эрдэнэ Утас: 325093 Цахим хаяг: oyunerdened@audit.gov.mn</p>
---	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
НИЙСЛЭЛ ДЭХ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

14200 Улаанбаатар хот, Сүхбаатар дүүрэг, 8 дугаар хороо,
Г.Амарын гудамж, Соёлын төв өргөө, Г корпус, 5 давхар,
Утас: 7000 7734, Факс: (976-11) 32 01 54,
И-мэйл: ub@audit.gov.mn, Вэбсайт: www.audit.mn

2024.02.23 № 162
танай _____ -ны № _____ -Г

НИЙСЛЭЛИЙН БАЯНЗҮРХ
ДҮҮРГИЙН ХӨДӨЛМӨР,
ХАЛАМЖИЙН ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ
ХЭЛТСИЙН ДАРГА, ТӨСВИЙН
ШУУД ЗАХИРАГЧ
Г.АТАРМАА ТАНАА

АУДИТЫН ДҮГНЭЛТ

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 Нийслэлийн Баянзүрх дүүргийн хөдөлмөр эрхлэлтийг дэмжих сангийн 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.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан буруу илэрхийлэл нь материаллаг боловч өргөн тархаагүй гэж үзсэн бөгөөд санхүүгийн тайланд үзүүлэх нөлөөг эс тооцвол Нийслэлийн Баянзүрх дүүргийн хөдөлмөр эрхлэлтийг дэмжих сангийн 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.

Төсвийн шууд захирагчийн 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар нийт 1,284,735.4 мянган төгрөгийн залруулаагүй алдаа, зөрчил илэрсэн нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс хэтэрсэн бөгөөд УСНББОУС болон холбогдох хууль, журамд нийцээгүй, санхүүгийн тайлангийн "Нийцсэн бөгөөд зохистой байх", "Иж бүрэн байх" гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын талаар чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно.

002021792

Аудитын гол асуудал

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй, зохистой гэж үзлээ.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 29 зорилтын хүрээнд 74 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 100.0 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан 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.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР



М.ЭРДЭНЭЖАРГАЛ

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>3,577,002,050.80</u>	<u>4,244,649,381.80</u>
33	АВЛАГА	3,577,002,050.80	4,244,649,381.80
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	39,473,250.00	338,471,790.00
335	Бусад авлага	3,537,528,800.80	3,906,177,591.80
3351	Байгууллагаас авах авлага	2,048,760.00	2,048,760.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	3,535,480,040.80	3,904,128,831.80
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>3,577,002,050.80</u>	<u>4,244,649,381.80</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>3,577,002,050.80</u>	<u>4,244,649,381.80</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,577,002,050.80	4,244,649,381.80
512	Хуримтлагдсан үр дүн	3,577,002,050.80	4,244,649,381.80
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,838,495,036.80	3,537,528,800.80
51220	Тайлант үеийн үр дүн	738,507,014.00	707,120,581.00
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>3,577,002,050.80</u>	<u>4,244,649,381.80</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,519,422,000.00	2,484,027,000.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	21,000,000.00	50,510,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	21,000,000.00	50,510,000.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	21,000,000.00	49,250,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	21,000,000.00	49,250,000.00
120009	Бусад орлого	-	1,260,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,498,422,000.00	2,433,517,000.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	-	2,433,517,000.00
131006	Засгийн газрын тусгай сангаас санхүүжих	-	2,433,517,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	2,498,422,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,498,422,000.00	-
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,211,647,986.00	1,776,906,419.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,211,647,986.00	1,776,906,419.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	90,515,710.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	90,515,710.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	90,515,710.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,211,647,986.00	1,686,390,709.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	709,155,000.00	799,522,000.00

213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	709,155,000.00	799,522,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	18,060,000.00	48,150,000.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	18,060,000.00	48,150,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	300,000.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	300,000.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	484,432,986.00	838,418,709.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	484,432,986.00	838,418,709.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>1,307,774,014.00</u>	<u>707,120,581.00</u>
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>1,307,774,014.00</u>	<u>707,120,581.00</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>3,000,914,986.00</u>	<u>3,357,378,209.00</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	18,060,000.00	50,510,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	18,060,000.00	50,510,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	18,060,000.00	49,250,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	18,060,000.00	49,250,000.00
120009	Бусад орлого	-	1,260,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,982,854,986.00	3,306,868,209.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	484,432,986.00	3,306,868,209.00
131004	Төсөв болон дамжуулан зээлдүүлсэн зээлээс эргэж төлөгдөх	484,432,986.00	873,351,209.00
131006	Засгийн газрын тусгай сангаас санхүүжих	-	2,433,517,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	2,498,422,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,498,422,000.00	-
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>2,431,647,986.00</u>	<u>3,357,378,209.00</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,431,647,986.00	3,357,378,209.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	90,515,710.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	90,515,710.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	90,515,710.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,431,647,986.00	3,266,862,499.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,929,155,000.00	2,041,522,000.00

213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	1,929,155,000.00	2,041,522,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	18,060,000.00	48,150,000.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	18,060,000.00	48,150,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	338,771,790.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	338,771,790.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	484,432,986.00	838,418,709.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	484,432,986.00	838,418,709.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>569,267,000.00</u>	<u>-</u>
14	Бусад эх үүсвэр	484,432,986.00	873,351,209.00
145004	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлээс эргэж төлөгдөх	484,432,986.00	873,351,209.00
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	<u>484,432,986.00</u>	<u>873,351,209.00</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	1,053,699,986.00	873,351,209.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	-	-	3,577,002,050.80	3,577,002,050.80
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	3,577,002,050.80	3,577,002,050.80
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
5	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
7	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	738,507,014.00	738,507,014.00
8	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	-	4,315,509,064.80	4,315,509,064.80

10	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	(39,473,250.00)	(39,473,250.00)
11	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	4,276,035,814.80	4,276,035,814.80
12	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
13	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
14	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
15	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
16	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	707,120,581.00	707,120,581.00
17	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	-	4,983,156,395.80	4,983,156,395.80

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,403,517,000.00	2,132,037,710.00	271,479,290.00	88.7
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,403,517,000.00	2,132,037,710.00	271,479,290.00	88.7
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	159,500,000.00	90,515,710.00	68,984,290.00	56.7
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	159,500,000.00	90,515,710.00	68,984,290.00	56.7
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	159,500,000.00	90,515,710.00	68,984,290.00	56.7
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,244,017,000.00	2,041,522,000.00	202,495,000.00	91.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,244,017,000.00	2,041,522,000.00	202,495,000.00	91.0
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	2,244,017,000.00	2,041,522,000.00	202,495,000.00	91.0
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ				

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 1,284,735.4 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрсэнд 3 зөвлөмж өгсөн.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		/мянган төгрөгөөр/ 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
Түрээсийн төлбөрийг нөхөн олгоходоо тухайн төлбөрийн төлсөн баримтыг татварын И баримтаар баталгаажуулаагүй, нотлох баримт хангалтгүй байна.	1	4,500.0					1	4,500.0				
Санхүүгийн дэмжлэг авсан иргэдийн хугацаа хэтэрсэн зээлтэй иргэдээс нас барсан 29 иргэний 63,927.6 мянган төгрөгийн зээлийн үлдэгдэл байна.	1	63,927.6					1	63,927.6				
Хөдөлмөр эрхлэлтийг дэмжих сангаас 2.4 тэрбум төгрөгийн зээлийг 420 хүнд олгосон үүнээс 1,216,307.8 мянган төгрөгийн хугацаа хэтэрсэн зээлийн үлдэгдэлтэй байна	1	1,216,307.8					1	1,216,307.8				
Дүн	3	1,284,735.4					3	1,284,735.4				

¹ Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.