

НИЙСЛЭЛ ДЭХ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Нийслэлийн нийтийн тээврийн газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: НТАГ-2024/232/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Улаанбаатар хот

2024 он

“Ашид баланс аудит” ХХК-ийн захирал Л.Майцэцэг
Утас: 99081568 Цахим хаяг: ashidbalance@gmail.com

Ахлах аудитор: Д.Алтанцэцэг
Утас: 99178619 Цахим хаяг: ashidbalance@gmail.com

Туслах аудитор: Д.Сэрчинмаа
Утас: 99265037 Цахим хаяг: ashidbalance@gmail.com

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

№

416

танай _____-ны № _____-т

АУДИТЫН ДҮГНЭЛТ

Сөрөг 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 Нийслэлийн нийтийн тээврийн 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.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан буруу илэрхийлэл нь санхүүгийн тайланд материаллагаар нөлөөлсөн бөгөөд өргөн тархсаныг хангалттай, зохистой аудитын нотолгоонд үндэслэн Нийслэлийн нийтийн тээврийн 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 толилуулаагүй гэж үзсэн.

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 тайлангийн авлагын үлдэгдлийг баталгаажуулаагүй, аймгуудын ЗДТГ-аас нийтийн тээврийн хэрэгслийн цахим картаар үнэ төлбөргүй зорчсон хөдөө, орон нутгийн ахмад настан, хөгжлийн бэрхшээлтэй иргэний нөхөн олговрын авлагыг барагдуулаагүй, бүртгэл тайланд тусгаж, тайлагнаагүй, анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу баримтаар ажил гүйлгээ хийсэн, гэрээг цуцалсан авлагыг урьдчилж гарсан зардлаар тайлагнасан, захиалагчийн хяналтыг хангалтгүй хэрэгжүүлсэн, Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт хангалтгүй, өмнөх оны аудитаар өгсөн албан шаардлага, зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй зэрэг нийт 2,562,939.1 мянган төгрөгийн материаллаг зөрчил илэрсэн нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс өндөр бөгөөд Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Төсвийн тухай хуультай тус тус нийцээгүй, санхүүгийн тайлангийн “тохиолдсон байх”, “иж бүрэн байх”, “үнэлгээ ба хуваарилалт”, “эрх ба үүрэг”, “нийцсэн бөгөөд зохистой байх” гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Санхүүгийн тайлан болон аудитын тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад тус байгууллагын харилцах дансаар дамжаагүй, гэрээг цуцалсан Тэнүүн-Огоо ХХК-ийн нийлүүлсэн автобустай холбоотой гэх 122,620,287.9 мянган төгрөгийг санхүүгийн тайланд урьдчилж гарсан зардлаар бүртгэж тайлагнасан байна.

002022261

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

Аудитын гол асуудал

Нийслэлийн нийтийн тээврийн газар нь аймгуудын ЗДТГ-аас нийтийн тээврийн хэрэгслийн цахим картаар үнэ төлбөргүй зорчсон хөдөө, орон нутгийн ахмад настан, хөгжлийн бэрхшээлтэй иргэний өмнөх онуудын нийт 978,133.5 мянган төгрөгийн нөхөн олговрын авлагыг барагдуулаагүй, бүртгэл тайланд тусгаж, тайлагнаагүйг Нийслэлийн Дотоод аудитын албанаас 2023 оны 3 дугаар улирлын байдлаар шалгаж зөрчлийг арилгуулахаар 38/02-01 тоот албан шаардлага хүргүүлжээ.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Нийслэлийн нийтийн тээврийн газрын 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 2 зорилго, 9 зорилт, 73 зорилт арга хэмжээ хэрэгжүүлэхээр төлөвлөн ажилласны гүйцэтгэлийг 93.1 хувьтай гэж тус газрын Захиргаа, удирдлагын хэлтсийн хяналт шинжилгээ, үнэлгээ хариуцсан мэргэжилтэн үнэлсэн 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

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	68,182,600,491.05	276,744,121,784.70
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	957,002,250.00	89,422,776,250.00
31200	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	957,002,250.00	89,422,776,250.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	957,002,250.00	89,422,776,250.00
33	АВЛАГА	12,560,670,408.00	12,952,170,323.70
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	1,469,228.00	2,277,052.00
33500	Бусад авлага	12,559,201,180.00	12,949,893,271.70
33510	Байгууллагаас авах авлага	12,559,201,180.00	12,949,893,271.70
34	УРЬДЧИЛГАА	54,393,553,467.05	174,069,701,400.00
34600	Урьдчилж гарсан зардал	54,393,553,467.05	174,069,701,400.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	271,374,366.00	299,473,811.00
35100	Түүхий эд материал	802,850.00	685,840.00
35130	Эм боох материал	802,850.00	685,840.00
35400	Хангамжийн материал	270,571,516.00	298,787,971.00
35410	Бичиг хэргийн материал	17,556,057.00	16,179,349.00
35420	Аж ахуйн материал	8,903,442.00	8,555,542.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	10,737,200.00	23,713,700.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	37,132,189.00	31,082,291.00
35470	Бусад хангамжийн материал	196,242,628.00	219,257,089.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,082,379,523.70	1,987,993,654.19
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,082,379,523.70	1,987,993,654.19
39200	Биет хөрөнгө	1,923,353,023.70	1,827,058,195.88
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,685,968,166.00	1,685,968,166.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(123,370,050.00)	(196,736,304.00)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	651,163,597.00	526,517,598.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(444,160,650.00)	(423,882,791.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	1,276,936,724.54	1,439,553,917.14
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,135,658,072.70)	(1,214,002,748.13)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	90,105,564.60	91,309,403.95
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(79,312,255.74)	(82,929,046.08)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	28,824,000.00	28,824,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(27,144,000.00)	(27,564,000.00)
39300	Биет бус хөрөнгө	159,026,500.00	160,935,458.31
39301	Программ хангамж	13,359,863.33	15,604,863.33
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(13,359,863.33)	(13,695,905.02)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	180,476,500.00	159,026,500.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	(21,450,000.00)	-
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	70,264,980,014.75	278,732,115,438.89
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	14,058,277,210.61	15,214,669,787.64
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	1,725,684,225.00	2,882,076,802.03
41300	Өглөг	1,725,684,225.00	2,882,076,802.03
41340	Хөрөнгө бэлтгэхтэй холбогдсон өглөг	-	1,421,601,245.08
41360	Бусад өглөг	1,725,684,225.00	1,460,475,556.95
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	1,725,484,225.00	1,459,700,295.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	200,000.00	775,261.95
42	УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	12,332,592,985.61	12,332,592,985.61
42200	Урт хугацаат зээл	12,332,592,985.61	12,332,592,985.61

42210	Төгрөг	12,332,592,985.61	12,332,592,985.61
42214	Төрийн өмчит аж ахуйн нэгжүүдийн зээл	12,332,592,985.61	12,332,592,985.61
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	56,206,702,804.14	263,517,445,651.25
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	56,206,702,804.14	263,517,445,651.25
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	505,114,008.39	505,114,008.39
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	505,114,008.39	505,114,008.39
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	55,701,588,795.75	263,012,331,642.86
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(411,414,457.39)	55,701,588,795.75
51220	Тайлант үеийн үр дүн	56,113,003,253.14	207,310,742,847.11
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	70,264,980,014.75	278,732,115,438.89

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН	227,978,456,746.99	479,009,110,482.77
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	5,491,947,779.54	1,907,558,518.87
120	Нийтлэг татварын бус орлого	5,491,947,779.54	1,907,558,518.87
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	4,507,511,245.54	1,838,386,558.87
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,541,260,539.54	1,233,581,260.87
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	966,250,706.00	604,805,298.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	984,186,534.00	69,135,000.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	250,000.00	36,960.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	222,486,508,967.45	477,101,551,963.90
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	523,586,609.00	128,015,653.00
131103	ЗГНХ,ЗДН Хөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	452,331,920.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	42,701,189.00	109,279,653.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	28,553,500.00	18,736,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	166,848,208,891.40	195,280,911,919.23
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	166,848,208,891.40	195,280,911,919.23
1330	Төсвийн захирагчдаас	55,114,713,467.05	281,692,624,391.67
133003	Хөрөнгийн	55,114,713,467.05	281,692,624,391.67
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	171,865,401,197.10	195,237,821,781.86
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	171,865,401,197.10	195,237,821,781.86
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	9,497,133,745.88	3,788,924,243.86
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,478,438,217.09	2,807,763,174.66
210101	Үндсэн цалин	763,866,761.09	1,650,532,985.66
210102	Нэмэгдэл	243,862,386.00	487,671,424.00

210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	84,915,000.00	321,134,000.00
210104	Урамшуулал	89,978,299.00	348,424,765.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	295,815,771.00	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	185,024,963.49	342,808,848.80
210201	Тэтгэврийн даатгал	126,683,653.45	238,515,399.79
210202	Тэтгэмжийн даатгал	14,903,959.42	27,989,253.71
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	11,798,851.29	22,353,600.51
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,876,227.37	4,888,252.01
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	28,762,271.96	49,062,342.78
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	51,957,597.47	65,164,525.08
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,793,717.52	10,099,715.91
210302	Түлш, халаалт	12,630,000.00	16,380,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,450,000.00	110,946.00
210304	Байрны түрээс	32,083,879.95	38,573,863.17
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	57,403,719.10	98,044,335.81
210401	Бичиг хэрэг	16,830,226.00	23,077,736.00
210402	Тээвэр, шатахуун	16,766,867.00	35,491,398.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	23,806,626.10	22,713,872.81
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	1,500,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	4,725,170.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	10,536,159.00
2105	Нормативд зардал	4,610,950.00	1,877,990.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	-	194,990.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,610,950.00	1,683,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	15,718,118.00	17,205,850.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,762,368.00	787,400.00
210602	Тавилга	33,750.00	-
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	39,200.00	-
210604	Урсгал засвар	12,882,800.00	16,418,450.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,255,753,398.00	178,588,650.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,215,233,170.00	122,931,083.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	15,200,000.00	30,400,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,192,320.00	836,460.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	924,400.00	555,504.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	-	97,650.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	33,000.00	1,420,000.00
210807	Газрын төлбөр	3,885,420.00	5,102,793.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	120,000.00	60,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	19,165,088.00	17,185,160.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,448,226,782.73	277,470,869.51
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,324,441,683.40	-
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	123,785,099.33	277,470,869.51
212	ТАТААС	159,891,355,145.00	191,306,339,061.00
2121	Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас	26,046,171,465.00	29,090,115,176.00
212101	Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас	26,046,171,465.00	29,090,115,176.00

2122	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	133,845,183,680.00	162,216,223,885.00
212201	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	133,845,183,680.00	162,216,223,885.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,476,912,306.22	142,558,477.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	106,153,890.00	126,948,457.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	91,083,730.00	101,288,457.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	15,070,160.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	25,660,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,370,758,416.22	15,610,020.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,370,758,416.22	2,806,000.00
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	12,804,020.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН	56,113,055,549.89	283,771,288,700.91
5	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	52,296.75	76,460,545,853.80
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	52,296.75	88,000.00
225012	Хөрөнгө оруулалтаар бэлтгэгдсэн шилжүүлэх зориулалтай хөрөнгийн зардал	-	76,460,457,853.80
6	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН	56,113,003,253.14	207,310,742,847.11

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН	226,357,335,381.99	444,358,773,954.77
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	3,870,826,414.54	89,877,509,890.87
120	Нийтлэг татварын бус орлого	3,870,826,414.54	89,877,509,890.87
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	3,870,826,414.54	89,877,509,890.87
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,542,532,133.54	1,232,308,760.87
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	328,294,281.00	88,645,201,130.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	222,486,508,967.45	354,481,264,063.90
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	523,586,609.00	128,015,653.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	452,331,920.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	42,701,189.00	109,279,653.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	28,553,500.00	18,736,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	166,848,208,891.40	195,280,911,919.23

132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	166,848,208,891.40	195,280,911,919.23
1330	Төсвийн захирагчдаас	55,114,713,467.05	159,072,336,491.67
133003	Хөрөнгийн	55,114,713,467.05	159,072,336,491.67
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	171,963,781,914.94	196,770,665,553.10
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	171,963,781,914.94	196,770,665,553.10
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	9,595,514,463.72	3,550,465,444.10
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,478,215,164.64	2,808,013,158.69
210101	Үндсэн цалин	720,818,046.00	1,650,590,530.69
210102	Нэмэгдэл	286,688,048.64	487,671,424.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	84,915,000.00	321,134,000.00
210104	Урамшуулал	89,978,299.00	348,617,204.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	295,815,771.00	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	185,024,949.85	342,897,865.52
210201	Тэтгэврийн даатгал	126,683,639.81	238,492,126.67
210202	Тэтгэмжийн даатгал	14,903,959.42	28,043,095.74
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	11,798,851.29	22,353,600.86
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,876,227.37	4,891,658.20
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	28,762,271.96	49,117,384.05
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	51,911,717.47	64,837,139.08
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,793,717.52	9,772,329.91
210302	Түлш, халаалт	12,630,000.00	16,380,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,450,000.00	110,946.00
210304	Байрны түрээс	32,037,999.95	38,573,863.17
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	106,113,086.10	81,787,930.81
210401	Бичиг хэрэг	15,212,360.00	22,088,088.00
210402	Тээвэр, шатахуун	62,089,500.00	28,400,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	23,806,626.10	22,713,872.81
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	1,500,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,004,600.00	7,085,970.00
2105	Нормативд зардал	130,238,000.00	24,262,500.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	130,238,000.00	24,262,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	104,243,280.00	68,730,210.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	64,789,600.00	14,258,612.00
210604	Урсгал засвар	39,453,680.00	54,471,598.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,227,655,559.26	159,936,640.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,190,316,819.26	120,098,233.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	15,200,000.00	15,200,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,306,720.00	836,460.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	810,000.00	555,504.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	-	97,650.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	143,000.00	1,486,000.00
210807	Газрын төлбөр	3,885,420.00	5,102,793.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	120,000.00	60,000.00

210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	15,873,600.00	16,500,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,312,112,706.40	-
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,312,112,706.40	-
212	ТАТААС	159,891,355,145.00	193,077,982,867.00
2121	Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас	26,155,394,745.00	29,090,115,176.00
212101	Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас	26,155,394,745.00	29,090,115,176.00
2122	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	133,735,960,400.00	163,987,867,691.00
212201	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	133,735,960,400.00	163,987,867,691.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,476,912,306.22	142,217,242.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	106,153,890.00	126,607,222.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	91,083,730.00	101,197,222.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	15,070,160.00	25,410,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,370,758,416.22	15,610,020.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,370,758,416.22	2,806,000.00
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	12,804,020.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	54,393,553,467.05	247,588,108,401.67
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН	72,576,596,217.05	159,122,334,401.67
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	72,576,596,217.05	159,122,334,401.67
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	72,576,596,217.05	159,122,334,401.67
222001	Тоног төхөөрөмж	-	137,658,700,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	72,576,596,217.05	21,413,636,491.67
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	-	49,997,910.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	(72,576,596,217.05)	(159,122,334,401.67)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	(18,183,042,750.00)	88,465,774,000.00
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	19,140,045,000.00	957,002,250.00
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	957,002,250.00	89,422,776,250.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2021 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	505,114,008.39	26,411,963,867.61	26,917,077,876.00
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	(26,823,378,325.00)	(26,823,378,325.00)
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	505,114,008.39	(411,414,457.39)	93,699,551.00
Тайлант үеийн үр дүн	-	56,113,003,253.14	56,113,003,253.14
2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	505,114,008.39	55,701,588,795.75	56,206,702,804.14
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	505,114,008.39	55,701,588,795.75	56,206,702,804.14
Тайлант үеийн үр дүн	-	207,310,742,847.11	207,310,742,847.11
2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	505,114,008.39	263,012,331,642.86	263,517,445,651.25

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	218,928,985,500.00	196,689,841,810.10	22,239,143,689.90	89.8
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	218,928,985,500.00	196,689,841,810.10	22,239,143,689.90	89.8
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	7,779,420,900.00	3,501,721,721.10	4,277,699,178.90	45.0
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	6,438,721,300.00	2,808,013,158.69	3,630,708,141.31	43.6
Үндсэн цалин	3,857,465,900.00	1,650,590,530.69	2,206,875,369.31	42.8
Нэмэгдэл	1,231,215,100.00	487,671,424.00	743,543,676.00	39.6
Унаа хоолны хөнгөлөлт	847,000,000.00	321,134,000.00	525,866,000.00	37.9
Урамшуулал	503,040,300.00	348,617,204.00	154,423,096.00	69.3
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	804,840,100.00	342,897,865.52	461,942,234.48	42.6
Тэтгэврийн даатгал	547,291,300.00	238,492,126.67	308,799,173.33	43.6
Тэтгэмжийн даатгал	64,387,200.00	28,043,095.74	36,344,104.26	43.6
ҮОМШӨ-ний даатгал	51,509,800.00	22,353,600.86	29,156,199.14	43.4
Ажилгүйдлийн даатгал	12,877,400.00	4,891,658.20	7,985,741.80	38.0
Эрүүл мэндийн даатгал	128,774,400.00	49,117,384.05	79,657,015.95	38.1
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	189,554,800.00	64,837,139.08	124,717,660.92	34.2
Гэрэл, цахилгаан	38,956,000.00	9,772,329.91	29,183,670.09	25.1
Түлш, халаалт	38,880,000.00	16,380,000.00	22,500,000.00	42.1
Цэвэр, бохир ус	5,600,000.00	110,946.00	5,489,054.00	2.0
Байрны түрээс	106,118,800.00	38,573,863.17	67,544,936.83	36.3
Хангамж, бараа материалын зардал	90,231,700.00	81,787,930.81	8,443,769.19	90.6

Бичиг хэрэг	22,090,000.00	22,088,088.00	1,912.00	100.0
Тээвэр, шатахуун	29,001,000.00	28,400,000.00	601,000.00	97.9
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	26,640,700.00	22,713,872.81	3,926,827.19	85.3
Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	5,400,000.00	1,500,000.00	3,900,000.00	27.8
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,100,000.00	7,085,970.00	14,030.00	99.8
Нормативд зардал	32,685,000.00	24,262,500.00	8,422,500.00	74.2
Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	32,685,000.00	24,262,500.00	8,422,500.00	74.2
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	119,998,000.00	118,728,120.00	1,269,880.00	98.9
Багаж, техник, хэрэгсэл	60,998,000.00	60,541,622.00	456,378.00	99.3
Урсгал засвар	59,000,000.00	58,186,498.00	813,502.00	98.6
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	103,390,000.00	61,195,007.00	42,194,993.00	59.2
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	40,000,000.00	21,356,600.00	18,643,400.00	53.4
Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	29,050,000.00	15,200,000.00	13,850,000.00	52.3
Даатгалын үйлчилгээ	1,500,000.00	836,460.00	663,540.00	55.8
Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,500,000.00	555,504.00	944,496.00	37.0
Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	840,000.00	97,650.00	742,350.00	11.6
Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,300,000.00	1,486,000.00	814,000.00	64.6
Газрын төлбөр	10,200,000.00	5,102,793.00	5,097,207.00	50.0
Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	1,500,000.00	60,000.00	1,440,000.00	4.0
Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	16,500,000.00	16,500,000.00	0.00	100.0
ТАТААС	211,017,523,500.00	193,061,512,867.00	17,956,010,633.00	91.5
Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас	43,023,133,300.00	29,073,645,176.00	13,949,488,124.00	67.6
Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас	43,023,133,300.00	29,073,645,176.00	13,949,488,124.00	67.6
Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	167,994,390,200.00	163,987,867,691.00	4,006,522,509.00	97.6
Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	167,994,390,200.00	163,987,867,691.00	4,006,522,509.00	97.6
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	132,041,100.00	126,607,222.00	5,433,878.00	95.9
Бусад урсгал шилжүүлэг	132,041,100.00	126,607,222.00	5,433,878.00	95.9
Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	102,041,100.00	101,197,222.00	843,878.00	99.2
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	30,000,000.00	25,410,000.00	4,590,000.00	84.7

ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	218,928,985,500.00	196,689,841,810.10	22,239,143,689.90	89.8
ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	214,532,410,500.00	195,278,105,919.23	19,254,304,580.77	91.0
Орон нутгийн төсвөөс	214,532,410,500.00	195,278,105,919.23	19,254,304,580.77	91.0
ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	4,396,575,000.00	1,411,735,890.87	2,984,839,109.13	32.1
Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,152,175,000.00	1,232,308,760.87	2,919,866,239.13	29.7
Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	244,400,000.00	179,427,130.00	64,972,870.00	73.4
ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	701	283	418	40.4
БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1	0	100.0
Төсвийн байгууллага	1	1	0	100.0
АЖИЛЛАГС ДЫН ТОО	350	141	209	40.3
Удирдах ажилтан	1	1	0	100.0
Гүйцэтгэх ажилтан	349	140	209	40.1

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	-	128,015,653.00
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	128,015,653.00
Бараа ажил, үйлчилгээний зардал	-	98,741,633.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	98,741,633.00
ТАТААС	-	16,470,000.00
Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас	-	16,470,000.00
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	12,804,020.00
Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	12,804,020.00
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	128,015,653.00
Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	
Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	109,279,653.00
Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	18,736,000.00

2.7 Аудит хийсэн төсвийн тохируулгын тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төсвийн тохируулга
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН	247,540,916,491.67
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	88,465,774,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	88,465,774,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	88,465,774,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	88,465,774,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	159,075,142,491.67
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	2,806,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	2,806,000.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	159,072,336,491.67
133003	Хөрөнгийн	159,072,336,491.67
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,806,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,806,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,806,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,806,000.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,806,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	247,538,110,491.67
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН	159,072,336,491.67
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	159,072,336,491.67
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	159,072,336,491.67
222001	Тоног төхөөрөмж	137,658,700,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	21,413,636,491.67
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	(159,072,336,491.67)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	88,465,774,000.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	957,002,250.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	89,422,776,250.00

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 123,410,789.5 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс, 1,260.0 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 789,241.6 мянган төгрөгийн зөрчилд зөрчил арилгах 2, хариуцлага тооцох 2 албан шаардлага хүргүүлж, 122,620,287.9 мянган төгрөгийн зөрчилд 3 зөвлөмж өгсөн.

5.1 Төлбөрийн акт

1. Улаанбаатар театрын урлагийн тоглолтын билетийг 1,260.0 мянган төгрөгөөр худалдан авсан. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах" гэсэн заалтуудтай тус тус нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоох

5.2 Албан шаардлага

1. Тайлант хугацаанд нэр бүхий 11 байгууллага, 1 иргэнтэй холбоотой 704,190.0 мянган төгрөгийн авлагын үлдэгдлийг баталгаажуулаагүй, өмнөх аудитын албан шаардлагыг хэрэгжүүлээгүй. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-д "төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.6-д "эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах" гэсэн заалтыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага өгөх

2. Аймгуудын ЗДТГ-аас нийтийн тээврийн хэрэгслийн цахим картаар үнэ төлбөргүй зорчсон хөдөө, орон нутгийн ахмад настан, хөгжлийн бэрхшээлтэй иргэний тайлант оны 85,051.5 мянган төгрөгийн нөхөн олговрын авлагыг барагдуулаагүй, бүртгэл тайланд тусгаж, тайлагнаагүй, өмнөх аудитын албан шаардлагыг хэрэгжүүлээгүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4-т "*Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ*", 14.4.1-д "*аж ахуйн бүх ажил, гүйлгээ*", Засгийн газрын 2017 оны 197 дугаар тогтоолын 3 дугаар хавсралтаар баталсан "Ахмад настан, хөгжлийн бэрхшээлтэй хүн нийтийн тээврийн хэрэгслээр үнэ төлбөргүй зорчих журам"-ын 4 дүгээр зүйлийн 4.4-т "*Аймаг, нийслэлийн Засаг даргын тамгын газарт төсөвт тусгагдсан хөрөнгийн гүйцэтгэлийг нь үндэслэн орон нутгийн тээврийн үйлчилгээ үзүүлсэн аж ахуйн нэгж байгууллагад олгоно*", 4.6-д "*Аймгийн Засаг даргын Тамгын газар энэхүү журмын 2.8-д заасан "тухайн аймгийн ахмад настан, хөгжлийн бэрхшээлтэй хүн нийслэлийн нийтийн тээврийн хэрэгслээр үнэ төлбөргүй зорчсон нөхөн олговрыг Нийслэлийн тээврийн газрын дансанд улирал бүр шилжүүлнэ"*, Төрийн аудитын тухай хуулийн 42 дугаар зүйлийн 42.1-д "*Энэ хуулийн 16 дугаар зүйлд заасан этгээд, хүчин төгөлдөр болсон албан шаардлага, төлбөрийн актыг хугацаанд нь биелүүлээгүй ... бол тухайн албан хаагчид сахилгын шийтгэл ногдуулах үндэслэл болно*" гэсэн заалтуудтай тус тус нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага өгөх

3. Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийн шинэчлэн боловсруулж мөрдөх талаар өгсөн өмнөх аудитын зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20.2.2-т "*аж ахуйн нэгж, байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг боловсруулах, батлуулах, хэрэгжилтийг зохион байгуулах*" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага өгөх

5.3 Зөвлөмж

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

1. Үнэт цаастай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Үнэт цаасны тооллого хийгээгүй, авто тээврийн улсын байцаагчийн үнэт цаасны тооцоог хийхдээ хүн бүрийн үлдэгдлийг тулгаж баталгаажуулаагүй, эд хариуцагч солигдоход тоолж хүлээлцээгүй. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-т "*үнэн зөв байх*", 20 дугаар зүйлийн 20.2.6-д "*эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах*" гэсэн заалтуудтай тус тус нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Үнэт цаасны хадгалалт, хамгаалалт, бүртгэл тооцоо, тооллогыг чанартай хийж, улсын байцаагчдын үнэт цаасны тайланг сар бүр гаргуулж, үлдэгдлийг баталгаажуулж ажиллах.

2. Төсвийн орлоготой холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Төсөвт байгууллагын үйл ажиллагааны орлогын төлөвлөгөөг 2,984,839.1 мянган төгрөгөөр тасалсан. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.4. "*төсвийн байгууллагын үйл ажиллагааны үр дүнг дээшлүүлэх*," 23 дугаар зүйлийн 23.5 "*Улсын төсвийн татварын бус орлого дараах орлогоос бүрдэнэ*", 23.5.3 "*хууль тогтоомжийн дагуу улсын төсөвт төвлөрүүлэх бусад орлого*" гэсэн заалтуудтай тус тус нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Үйл ажиллагааны орлогын төлөвлөгөөг үндэслэлтэй төлөвлөж, биелүүлж ажиллах.

3. Орлого, зардалтай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Тус байгууллагын харилцах дансаар гүйлгээ гараагүй байхад санхүүгийн үр дүнгийн тайланд хөрөнгө оруулалтын 122,620,287.9 мянган төгрөгийн төлбөр тооцоог орлогоор, санхүүгийн байдлын тайланд урьдчилж гарсан зардлаар тусгаж тайлагнасан байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.7-т "байгууллагын санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн мэдээ, тайлан, үр дүнгийн гэрээний биелэлтийг үнэн зөв гаргах, тогтоосон хугацаанд тайлагнах", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.1-т "Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандартын дагуу нягтлан бодох бүртгэл хөтөлнө", 8 дугаар зүйлийн 8.2-т "Энэ хуулийн 4.4-т заасан байгууллага нь Төсвийн тухай хуулийн 26.3-т нийцүүлэн нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргана.", 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-т "холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах;" гэсэн заалтуудтай тус тус нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: УСНББОУС-29-ийн 16 "байгууллага нь тухай хэрэглүүрийн гэрээний нэг тал болсон зөвхөн тийм тохиолдолд уг байгууллага нь санхүүгийн хөрөнгө буюу санхүүгийн өр төлбөрийг өөрийн санхүүгийн байдлын тайландаа хүлээн зөвшөөрнө" гэж заасны дагуу гэрээний нэг тал НЗДТГ санхүүгийн хөрөнгө буюу авлагаар бүртгэж тайлагнах эсвэл эрх шилжүүлснээр ННТГ авлагаар бүртгэх

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс							
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо
Улаанбаатар театрын урлагийн тоглолтын билетийг 1,260.0 мянган төгрөгөөр худалдан авсан	1	1,260.0	1	1,260.0	-	-	-	-	-	-
Тайлант хугацаанд нэр бүхий 11 байгууллага, 1 иргэнтэй холбоотой 704,190.1 мянган төгрөгийн авлагын үлдэгдлийг баталгаажуулаагүй, өмнөх аудитын албан шаардлагыг хэрэгжүүлээгүй	1	704,190.1	-	-	-	-	-	-	1	704,190.1
Аймгуудын ЗДТГ-аас нийтийн тээврийн хэрэгслийн цахим картаар үнэ төлбөргүй зорчсон хөдөө, орон нутгийн ахмад настан, хөгжлийн бэрхшээлтэй иргэний тайлант оны 85,051.5 мянган төгрөгийн нөхөн олговрыг авлагыг барагдуулаагүй, бүртгэл тайланд тусгаж, тайлагнаагүй, өмнөх аудитын албан шаардлагыг хэрэгжүүлээгүй	1	85,051.5	-	-	-	-	-	-	1	85,051.5
Төсөвт байгууллагын үйл ажиллагааны орлогын төлөвлөгөөг 2,984,839.1 мянган төгрөгөөр тасалсан	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-
Үнэт цаасны тооллого хийгээгүй, авто тээврийн улсын байцаагчийн үнэт цаасны тооцоог хийхдээ хүн бүрийн үлдэгдлийг тулгаж баталгаажуулаагүй, эд хариуцагч солигдоход тоолж хүлээлцээгүй	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-
Тус байгууллагын харилцах дансаар гүйлгээ гараагүй байхад санхүүгийн үр дүнгийн тайланд хөрөнгө оруулалтын 122,620,287.9 мянган төгрөгийн төлбөр тооцоог орлого, зарлагаар тусгаж тайлагнасан	1	122,620,287.9	-	-	-	-	1	122,620,287.9	-	-
НБББББ-ийг шинэчлэн боловсруулж мөрдөх талаар өгсөн өмнөх аудитын зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй	1	-	-	-	1	-	-	-	-	-
Дүн	7	123,410,789.5	1	1,260.0	1	-	3	122,620,287.9	2	789,241.6

/мянган төгрөгөөр/

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс						/мянган төгрөгөөр/ Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага	
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Тоо	Албан тушаалтны тоо
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил										
Шилэн дансны цахим хуудаст нийт 780,161,620.3 мянган төгрөгийн 1282 мэдээлэл байршуулахаас 317,233,186.1 мянган төгрөгийн 627 мэдээллийг байршуулаагүй, өмнөх аудитын албан шаардлагыг хэрэгжүүлээгүй	1	317,820,287.7	-	-	-	-	-	-	1	317,820,287.7
Нийслэлийн нийтийн тээврийн парк шинэчлэлийн хүрээнд худалдан авах үйл ажиллагаанд захиалагчийн хяналтыг хангалтгүй хэрэгжүүлж, гүйцэтгэлийг баталгаажуулан 52,895,337.1 мянган төгрөгийн эрх нээх албан бичгийг илгээсэн байна.	1	-	-	-	1	-	-	-	-	-
Дүн	2	317,820,287.7	-	-	1	-	-	-	1	317,820,287.7
Нийт дүн	9	441,231,077.2	1	1,260.0	2	-	3	122,620,287.9	3	318,609,529.3