



## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

**Аудитын код:** НТАГ-2024/51/НА-СТА-ОНА

Цахим хуудас: <a href="http://www.audit.mn">www.audit.mn</a>	Санхүү-Нийцлийн хэлтсийн дарга, аудитын менежер: Х.Түвшинбаяр
	Утас: 315558 Цахим хаяг: <a href="mailto:tuvshinbayarkh@audit.gov.mn">tuvshinbayarkh@audit.gov.mn</a>
	Аудитын менежер: С.Гантөгс
	Утас: 325093 Цахим хаяг: <a href="mailto:gantugss@audit.gov.mn">gantugss@audit.gov.mn</a>
Улаанбаатар хот 2024 он	Ахлах аудитор: Н.Энхмэнд
	Утас: 325093 Цахим хаяг: <a href="mailto:enkhmendn@audit.gov.mn">enkhmendn@audit.gov.mn</a>
	Аудитор: Н.Түмэнжаргал
	Утас: 325093 Цахим хаяг: <a href="mailto:Tumenjargaln@audit.gov.mn">Tumenjargaln@audit.gov.mn</a>

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт



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 № 262  
танай \_\_\_\_\_ -ны № \_\_\_\_\_ -Т

НАЛАЙХ ДҮҮРГИЙН ХӨДӨЛМӨР  
ХАЛАМЖИЙН ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ  
ХЭЛТСИЙН ДАРГА, ТӨСВИЙН  
ШУУД ЗАХИРАГЧ Б.ЭНХТӨГС  
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 Налайх 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 Налайх 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 118,990.4 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.

D:\Desktop\2024\Word\Ресурсы\2024.02.23.НД.НЭДБ.docx  
• 002021775

### 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 4 зорилтын хүрээнд 35 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 76.3 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/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b><u>1,062,632,427.00</u></b>	<b><u>1,529,608,281.67</u></b>
<b>33</b>	<b>АВЛАГА</b>	1,061,472,427.00	1,529,608,281.67
33700	Хөтөлбөртэй авлага	1,055,098,027.00	1,245,056,481.67
33703	Хувиараа хөдөлмөр эрхлэгч, нөхөрлөл, хоршоо байгуулах иргэнийг дэмжих	498,897,687.00	609,377,310.00
33705	Хөгжлийн бэрхшээлтэй иргэний хөдөлмөр эрхлэлтийг дэмжих	184,841,450.00	332,523,050.00
33706	Малчдын хөдөлмөр эрхлэлтийг дэмжих	97,965,500.00	65,474,500.00
33717	Ахмад мэргэжилтний зөвлөх үйлчилгээ	124,484,690.00	169,007,921.67
33718	Залуучуудын хөдөлмөр эрхлэлт, гарааны бизнесийг дэмжих	140,298,700.00	60,363,700.00
33730	Эмэгтэйчүүдийн хөдөлмөр эрхлэлтийг дэмжих хөтөлбөр	8,610,000.00	8,310,000.00
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	6,374,400.00	284,551,800.00
<b>335</b>	<b>Бусад авлага</b>	1,055,098,027.00	1,245,056,481.67
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	1,055,098,027.00	1,245,056,481.67
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	1,160,000.00	0.00
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	1,160,000.00	0.00
35410	Бичиг хэргийн материал	900,000.00	0.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	260,000.00	0.00
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b><u>1,062,632,427.00</u></b>	<b><u>1,529,608,281.67</u></b>
<b>4</b>	<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b><u>3,060,000.00</u></b>	<b><u>3,060,000.00</u></b>
<b>41</b>	<b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	3,060,000.00	3,060,000.00
<b>413</b>	<b>Өглөг</b>	3,060,000.00	3,060,000.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	60,000.00	60,000.00
<b>4136</b>	<b>Бусад өглөг</b>	3,000,000.00	3,000,000.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	3,000,000.00	3,000,000.00
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b><u>1,059,572,427.00</u></b>	<b><u>1,526,548,281.67</u></b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	1,059,572,427.00	1,526,548,281.67
<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	1,059,572,427.00	1,526,548,281.67
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,059,572,427.00	1,053,198,027.00
51220	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	473,350,254.67
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b><u>1,062,632,427.00</u></b>	<b><u>1,529,608,281.67</u></b>

### 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>1,320,311,000.00</b>	<b>1,171,145,000.00</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>1,260,000.00</b>	<b>1,243,000.00</b>

Нийслэлийн Налайх дүүргийн Хөдөлмөр халамжийн үйлчилгээний хэлтсийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	1,260,000.00	1,243,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,260,000.00	1,243,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,260,000.00	1,243,000.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>1,319,051,000.00</b>	<b>1,169,902,000.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	0.00	1,169,902,000.00
131006	Засгийн газрын тусгай сангаас санхүүжих	0.00	1,169,902,000.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	1,319,051,000.00	0.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,319,051,000.00	0.00
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>850,842,875.00</b>	<b>697,794,745.33</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>850,842,875.00</b>	<b>697,794,745.33</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	1,087,155.00	55,626,700.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	1,087,155.00	55,626,700.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,087,155.00	55,626,700.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	849,755,720.00	642,168,045.33
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	532,746,260.00	201,339,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	532,746,260.00	201,339,000.00
<b>2135</b>	<b>Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	314,587,360.00	440,829,045.33
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	314,587,360.00	440,829,045.33
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b><u>469,468,125.00</u></b>	<b><u>473,350,254.67</u></b>
<b>5</b>	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b><u>469,468,125.00</u></b>	<b><u>473,350,254.67</u></b>

**2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан**

**/төгрөгөөр/**

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>	<b><u>1,321,473,100.00</u></b>	<b><u>1,618,786,545.33</u></b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>2,422,100.00</b>	<b>1,033,215,000.00</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	2,422,100.00	1,033,215,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2,422,100.00	1,033,215,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		99,233,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,260,000.00	98,828,000.00
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	1,162,100.00	835,154,000.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>1,319,051,000.00</b>	<b>585,571,545.33</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	0.00	585,571,545.33

Нийслэлийн Налайх дүүргийн Хөдөлмөр халамжийн үйлчилгээний хэлтсийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

131006	Засгийн газрын тусгай сангаас санхүүжих	0.00	1,169,902,000.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>1,319,051,000.00</b>	<b>0.00</b>
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,319,051,000.00	0.00
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b><u>1,412,362,875.00</u></b>	<b><u>1,618,786,545.33</u></b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>1,412,362,875.00</b>	<b>1,618,786,545.33</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>2,562,155.00</b>	<b>54,466,700.00</b>
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>2,562,155.00</b>	<b>54,466,700.00</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,562,155.00	54,466,700.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>1,633,498,305.00</b>	<b>1,564,319,845.33</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>1,092,791,260.00</b>	<b>838,939,000.00</b>
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	1,092,791,260.00	838,939,000.00
<b>2133</b>	<b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>1,260,000.00</b>	<b>284,551,800.00</b>
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,260,000.00	284,551,800.00
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	<b>224,859,685.00</b>	<b>0.00</b>
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,162,100.00	0.00
<b>2135</b>	<b>Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>314,587,360.00</b>	<b>440,829,045.33</b>
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	314,587,360.00	440,829,045.33
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>	<b><u>-9,0889,775.00</u></b>	<b><u>-447,641,545.33</u></b>
<b>14</b>	<b>Бусад эх үүсвэр</b>	<b>314,587,360.00</b>	<b>447,641,545.33</b>
145004	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлээс эргэж төлөгдөх	314,587,360.00	447,641,545.33
<b>7</b>	<b>САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>	<b><u>314,587,360.00</u></b>	<b><u>447,641,545.33</u></b>
<b>8</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)</b>	<b>223,697,585.00</b>	<b>0.00</b>
<b>9</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	<b>314,587,360.00</b>	<b>447,641,545.33</b>

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

од	Үзүүлэлт	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
8	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,059,572,427.00	1,059,572,427.00
9	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	<b>1,059,572,427.00</b>	<b>1,059,572,427.00</b>
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	<b>1,059,572,427.00</b>	<b>1,059,572,427.00</b>
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	<b>1,059,572,427.00</b>	<b>1,059,572,427.00</b>
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-6,374,400.00	-6,374,400.00

13	<b>Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл</b>	<b>1,053,198,027.00</b>	<b>1,053,198,027.00</b>
	Тайлант үеийн үр дүн	473,350,254.67	473,350,254.67
D09	<b>2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>1,526,548,281.67</b>	<b>1,526,548,281.67</b>

**2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан /төгрөгөөр/**

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Гүйцэтгэл зөрүү	Хувь
II	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	1,169,902,000.00	893,405,700.00	276,496,300.00	76.4
21	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	1,169,902,000.00	893,405,700.00	276,496,300.00	76.4
210	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	59,250,000.00	54,466,700.00	4,783,300.00	91.9
2108	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	59,250,000.00	54,466,700.00	4,783,300.00	91.9
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	59,250,000.00	54,466,700.00	4,783,300.00	91.9
213	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	1,110,652,000.00	838,939,000.00	271,713,000.00	75.5
2132	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	1,110,652,000.00	838,939,000.00	271,713,000.00	75.5
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	1,110,652,000.00	838,939,000.00	271,713,000.00	75.5
III	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	1,169,902,000.00	1,177,957,500.00	8,055,500.00	100.7
35	<b>Төсөвт БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС</b>	1,031,972,000.00	1,031,972,000.00	0.00	100.0
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	99,233,000.00	99,233,000.00	0.00	100.0
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	97,585,000.00	97,585,000.00	0.00	100.0

350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	835,154,000.00	835,154,000.00	0.00	100.0
37	<b>БУСАД ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>137,930,000.00</b>	<b>145,985,500.00</b>	<b>-</b> <b>8,055,500.00</b>	<b>105.8</b>
370001	Төсөв болон дамжуулан зээлдүүлсэн зээлээс эргэж төлөгдөх	137,930,000.00	145,985,500.00	- 8,055,500.00	105.8

### **3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ**

Аудитаар нийт 118,990.4 мянган төгрөгийн зөрчил<sup>1</sup> илэрсэнд 3 зөвлөмж, 1 албан шаардлага өгсөн.

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



#### 4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/ мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	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	
Эргэн төлөгдөх нөхцөлтэй өгсөн зээл, зээлийн хүүгийн авлагуудыг барагдуулаагүй, хугацаа хэтэрсэн байна.	1	18,095.6			1	18,095.6							
2018 оноос хойш үлдэгдэлтэй байгаа өр	1	3,060.0					1	3,060.0					
Эргэн төлөгдөх нөхцөлтэй өгсөн зээл, зээлийн хүүгийн авлагуудыг барагдуулаагүй, хугацаа хэтэрч шүүхийн байгууллагат шилжсэн	1	97,834.8					1	97,834.8					
<b>Дүн</b>	<b>3</b>	<b>118,990.4</b>			<b>1</b>	<b>18,095.6</b>	<b>2</b>	<b>100,894.8</b>					

#### Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны цахим сайтад тайлант хугацааны 3 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн.	1	-					1	-
<b>Нийт дүн</b>	<b>1</b>	<b>-</b>					<b>1</b>	<b>-</b>

