

# НИЙСЛЭЛ ДЭХ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Нийслэлийн Худалдан авах ажиллагааны газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан,  
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

**Аудитын код:** НТАГ-2024/227/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: <a href="http://www.audit.mn">www.audit.mn</a>	Санхүү нийцлийн хэлтсийн дарга,	
Улаанбаатар хот	Аудитын менежер:	Х.Түвшинбаяр
2024 он	Утас:	Цахим хаяг: <a href="mailto:tuvshinbayarkh@audit.gov.mn">tuvshinbayarkh@audit.gov.mn</a>
	Аудитын менежер:	Я.Алтанцэцэг
	Утас:	Цахим хаяг: <a href="mailto:altantsetsegya@audit.gov.mn">altantsetsegya@audit.gov.mn</a>
	Ахлах аудитор:	Ё.Лхагвадулам
	Утас:	Цахим хаяг: <a href="mailto:ikhagvadulamyo@audit.gov.mn">ikhagvadulamyo@audit.gov.mn</a>
	Аудитор:	Б.Ариунзаяа
	Утас:	Цахим хаяг: <a href="mailto:ariunzayaba@audit.gov.mn">ariunzayaba@audit.gov.mn</a>

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

# 1. 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

2024.02.13 № 338  
танай \_\_\_\_\_-ны № \_\_\_\_\_-т

НИЙСЛЭЛИЙН ХУДАЛДАН АВАХ  
АЖИЛЛАГААНЫ ГАЗРЫН ДАРГА,  
ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ  
Д.БАТЦЭЦЭГ ТАНАА

### АУДИТЫН ДҮГНЭЛТ

#### 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 Нийслэлийн Худалдан авах ажиллагааны 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.

Нийслэлийн Худалдан авах ажиллагааны 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

Санхүүгийн тайлангийн тухай болон аудитын тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй болно. Байгууллагын үйл ажиллагаатай холбоотой онцлог асуудлыг нэгтгэн харуулав.

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

#### 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 нийт 4 зорилтын 48 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн ба гүйцэтгэлийг 98.3 хувиар 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.

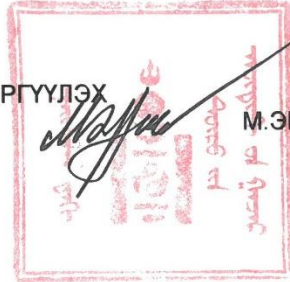
### **Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага**

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>52,795,218.0</b>	<b>63,937,563.0</b>
<b>33</b>	<b>АВЛАГА</b>	17,977,989.0	15,577,989.0
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	17,977,989.0	15,577,989.0
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	34,817,229.0	48,359,574.0
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	34,817,229.0	48,359,574.0
35410	Бичиг хэргийн материал	7,489,128.0	8,345,697.0
35420	Аж ахуйн материал	5,722,635.0	13,705,368.0
35470	Бусад хангамжийн материал	21,605,466.0	26,308,509.0
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>25,903,348.1</b>	<b>331,751,820.1</b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	25,903,348.1	331,751,820.1
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	19,270,014.8	302,886,542.3
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	190,651,316.0	306,977,712.0
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(177,028,984.9)	(28,949,337.5)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	70,905,122.0	49,477,744.0
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(65,257,438.3)	(24,619,576.3)
<b>393</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	6,633,333.3	28,865,277.8
39301	Програм хангамж	29,690,000.0	29,690,000.0
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(23,056,666.7)	(824,722.2)
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b>78,698,566.1</b>	<b>395,689,383.1</b>
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>78,698,566.1</b>	<b>395,689,383.1</b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	78,698,566.1	395,689,383.1
<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	78,698,566.1	395,689,383.1
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	95,416,104.0	76,298,566.1
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(16,717,537.8)	319,390,816.9
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b>78,698,566.1</b>	<b>395,689,383.1</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>741,422,000.0</b>	<b>1,419,522,070.2</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>30,625,000.0</b>	<b>221,491,736.0</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	30,625,000.0	221,491,736.0
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	30,625,000.0	221,491,736.0
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	30,625,000.0	18,305,000.0
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	50,000.0
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	-	203,136,736.0
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>710,797,000.0</b>	<b>1,198,030,334.2</b>
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	-	3,500,000.0
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	3,500,000.0
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	710,797,000.0	1,194,530,334.2
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	710,797,000.0	1,194,530,334.2
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>758,139,537.8</b>	<b>1,100,130,587.5</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>758,139,537.8</b>	<b>1,100,130,587.5</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	688,606,911.6	1,089,870,587.5
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	533,080,214.2	862,157,982.5
210101	Үндсэн цалин	348,052,333.3	481,712,626.4
210102	Нэмэгдэл	87,719,582.7	162,481,297.8
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	51,918,996.6	115,041,150.8
210104	Урамшуулал	45,389,301.6	102,922,907.5
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	68,263,685.8	110,601,472.5
210201	Тэтгэврийн даатгал	47,544,560.7	76,715,040.5
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,131,369.3	8,981,240.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,280,763.3	6,967,992.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,029,838.4	1,626,109.1
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,277,154.1	16,311,090.8
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	4,350,000.0	4,350,000.0
210304	Байрны түрээс	4,350,000.0	4,350,000.0
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	38,346,763.1	42,582,281.7
210401	Бичиг хэрэг	12,774,171.0	6,676,550.0
210402	Тээвэр, шатахуун	6,825,780.0	6,717,950.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	10,237,339.1	11,199,361.7
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,854,077.0	13,565,021.0

210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	3,655,396.0	4,423,399.0
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	1,335,000.0	8,022,000.0
210702	Дотоод албан томилолт	1,335,000.0	8,022,000.0
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	25,637,546.7	29,311,422.5
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	25,511,046.7	28,823,422.5
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	126,500.0	488,000.0
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	17,593,701.8	32,845,428.2
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	17,593,701.8	32,845,428.2
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	69,532,626.3	10,260,000.0
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	19,193,671.0	10,260,000.0
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	14,193,671.0	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,000,000.0	10,260,000.0
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	50,338,955.2	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	50,338,955.2	-
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b>(16,717,537.8)</b>	<b>319,391,482.8</b>
<b>225</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	-	665.8
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	665.8
<b>4</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)</b>	-	(665.8)
<b>5</b>	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b>(16,717,537.8)</b>	<b>319,390,816.9</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>741,422,000.0</b>	<b>1,216,385,334.2</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>30,625,000.0</b>	<b>18,355,000.0</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	<b>30,625,000.0</b>	<b>18,355,000.0</b>
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	<b>30,625,000.0</b>	<b>18,355,000.0</b>
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	30,625,000.0	18,305,000.0
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	50,000.0
<b>13</b>	<b>Тусламж, санхүүжилтийн орлого</b>	<b>710,797,000.0</b>	<b>1,198,030,334.2</b>
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	-	<b>3,500,000.0</b>

131103	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	3,500,000.0
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс</b>	<b>710,797,100.0</b>	<b>1,194,530,334.2</b>
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт/орон нутгийн төсөвт байгууллага/	710,797,100.0	1,194,530,334.2
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b>741,422,000.0</b>	<b>1,080,827,504.2</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>741,422,000.0</b>	<b>1,080,827,504.2</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>671,889,373.8</b>	<b>1,067,327,504.2</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>533,087,970.8</b>	<b>862,157,982.5</b>
210101	Үндсэн цалин	348,060,089.9	481,712,626.4
210102	Нэмэгдэл	87,719,582.7	162,481,297.8
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	51,918,996.6	115,041,150.8
210104	Урамшуулал	45,389,301.6	102,922,907.5
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>68,263,685.9</b>	<b>110,601,472.5</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	47,544,560.7	76,715,040.5
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,131,369.3	8,981,240.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,280,763.3	6,967,992.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,029,838.6	1,626,109.1
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,227,154.1	16,311,090.8
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>4,350,000.0</b>	<b>4,350,000.0</b>
210304	Байрны түрээс	4,350,000.0	4,350,000.0
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>43,590,200.78</b>	<b>45,810,304.41</b>
210401	Бичиг хэрэг	12,356,100.0	12,600,841.0
210402	Тээвэр, шатахуун	6,825,780.0	6,717,950.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	10,237,339.1	11,199,361.7
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,565,650.0	10,311,950.0
<b>2105</b>	<b>Томилолтын зардал</b>	<b>1,335,000.0</b>	<b>8,022,000.0</b>
210503	Дотоод албан томилолт	1,335,000.0	8,022,000.0
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>30,867,847.9</b>	<b>41,365,946.5</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	30,741,347.9	40,877,946.5
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	126,500.0	488,000.0
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>69,532,626.2</b>	<b>13,500,000.0</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>19,193,671.0</b>	<b>13,500,000.0</b>
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	14,193,671.0	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,000,000.0	13,500,000.0

2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас санхүүжилт	50,338,955.2	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	50,338,955.2	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	-	135,557,830.0
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	-	135,557,830.0
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	135,557,830.0
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	135,557,830.0
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	-	135,557,830.0
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-	-135,557,830.0
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	-
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 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	-	95,416,103.96	95,416,103.96
2	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	95,416,103.96	95,416,103.96
3	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	-16,717,537.84	-16,717,537.84
4	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	-	78,698,566.12	78,698,566.12
5	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	-	78,698,566.12	78,698,566.12
	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-2,400,000.00	-2,400,000.00
6	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	76,298,566.12	76,298,566.12
7	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	319,390,816.94	319,390,816.94
8	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	-	395,689,383.06	395,689,383.06

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	
		Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Дүн (илүү-, дутуу+)	Хувь
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>1,242,693,900.0</b>	<b>1,212,885,334.2</b>	<b>29,808,565.8</b>	<b>97.6</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>1,242,693,900.0</b>	<b>1,212,885,334.2</b>	<b>29,808,565.8</b>	<b>97.6</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>1,232,693,900.0</b>	<b>1,202,885,334.2</b>	<b>29,808,565.8</b>	<b>97.6</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	889,418,400.0	862,157,982.5	<b>27,260,417.5</b>	<b>96.9</b>
210101	Үндсэн цалин	536,209,800.0	481,712,626.4	<b>54,497,173.6</b>	<b>89.8</b>
210102	Нэмэгдэл	179,374,200.0	162,481,297.8	<b>16,892,902.2</b>	<b>90.6</b>
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	96,800,000.0	115,041,150.8	<b>(18,241,150.8)</b>	<b>118.8</b>
210104	Урамшуулал	77,034,400.0	102,922,907.5	<b>(25,888,507.5)</b>	<b>133.6</b>
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>111,177,200.0</b>	<b>110,601,472.5</b>	<b>575,727.5</b>	<b>99.5</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	75,600,500.0	76,715,040.5	<b>(1,114,540.5)</b>	<b>101.5</b>
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,894,200.0	8,981,240.0	<b>(87,040.0)</b>	<b>101.0</b>
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,115,400.0	6,967,992.0	<b>147,408.0</b>	<b>97.9</b>
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,778,800.0	1,626,109.1	<b>152,690.9</b>	<b>91.4</b>
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	17,788,300.0	16,311,090.8	<b>1,477,209.2</b>	<b>91.7</b>
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>4,350,000.0</b>	<b>4,350,000.0</b>	-	<b>100.0</b>
210304	Байрны түрээс	4,350,000.0	4,350,000.0	-	<b>100.0</b>
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>44,328,300.0</b>	<b>42,368,002.7</b>	<b>1,960,297.3</b>	<b>95.6</b>
210401	Бичиг хэрэг	13,093,700.0	12,600,841.0	<b>492,859.0</b>	<b>96.2</b>
210402	Тээвэр, шатахуун	7,708,800.0	6,717,950.0	<b>990,850.0</b>	<b>87.1</b>
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	11,632,000.0	11,199,361.7	<b>432,638.3</b>	<b>96.3</b>
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	11,893,800.0	11,849,850.0	<b>43,950.0</b>	<b>99.6</b>

<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>134,020,000.0</b>	<b>134,019,930.0</b>	<b>70.0</b>	<b>100.0</b>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	134,020,000.0	134,019,930.0	<b>70.0</b>	<b>100.0</b>
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>8,022,000.0</b>	<b>8,022,000.0</b>	<b>-</b>	<b>100.0</b>
210702	Дотоод албан томилолт	8,022,000.0	8,022,000.0	<b>-</b>	<b>100.0</b>
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр</b>	<b>41,378,000.0</b>	<b>41,365,946.5</b>	<b>12,053.5</b>	<b>100.0</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	40,878,000.0	40,877,946.5	<b>53.5</b>	<b>100.0</b>
210806		500,000.0	488,000.0	<b>12,000.0</b>	<b>97.6</b>
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>10,000,000.0</b>	<b>10,000,000.0</b>	<b>-</b>	<b>100.0</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>10,000,000.0</b>	<b>10,000,000.0</b>	<b>-</b>	<b>100.0</b>
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	10,000,000.0	10,000,000.0	<b>-</b>	<b>100.0</b>
<b>3</b>	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>1,242,693,900.0</b>	<b>1,212,885,334.2</b>	<b>29,808,565.8</b>	<b>97.6</b>
<b>1320</b>	<b>ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	<b>1,222,693,900.0</b>	<b>1,194,530,334.2</b>	<b>28,163,565.8</b>	<b>97.7</b>
132001	Орон нутгийн төсвөөс	1,222,693,900.0	1,194,530,334.2	<b>28,163,565.8</b>	<b>97.7</b>
<b>120004</b>	<b>ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС</b>	<b>20,000,000.0</b>	<b>18,355,000.0</b>	<b>1,645,000.0</b>	<b>91.8</b>
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	20,000,000.0	18,305,000.0	<b>1,695,000.0</b>	<b>91.5</b>
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	50,000.0	<b>(50,000.0)</b>	
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	<b>-</b>	<b>-</b>
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-	<b>-</b>	<b>-</b>
62	Ажиллагсдын тоо	40.0	33.0	<b>7.0</b>	<b>82.5</b>
62001	Удирдах ажилтан	1.0	1.0	<b>-</b>	<b>100.0</b>

62002	Гүйцэтгэх ажилтан	39.0	32.0	7.0	82.1
-------	----------------------	------	------	-----	------

## 2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

		<i>/Төгрөгөөр/</i>
Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>3,500,000.00</b>
21	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>3,500,000.00</b>
213	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>3,500,000.00</b>
2132	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>3,500,000.00</b>
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	3,500,000.00
II	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>3,500,000.00</b>
1311	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>3,500,000.00</b>
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,500,000.00

## 3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 176.9 мянган төгрөгийн 2 алдаа<sup>1</sup> илэрснийг аудитын явцад залрууллаа.

### Залруулсан алдаа:

- Үр дүнгийн тайланд өмнөх оны нийт зардлыг 121.2 мянган төгрөгөөр дутуу илэрхийлсэн. Энэ нь УСНББОУС-20 холбоотой талуудын тодруулга, УСНББОУС-24 төсвийн мэдээллийн толилуулга болон санхүүгийн тайлангийн “Үнэлгээ ба хуваарилалт”, “толилуулга” гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.
- Тайлант оны үндсэн хөрөнгийн элэгдлийн зардлыг 55.7 мянган төгрөгөөр дутуу тооцсон. Энэ нь УСНББОУС-17 Үндсэн хөрөнгө, санхүүгийн тайлангийн “толилуулга” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

### Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн

<sup>1</sup> 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/,

агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Аудитаар тус хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийн давхардал, ач холбогдол, үр нөлөөг харгалзан 4 төрлийн мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулсан эсэхийг хамруулан шалгалаа.

Нийслэлийн Худалдан авах ажиллагааны газар нь 1,642,448.1 мянган төгрөгийн 57 мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст байршуулахаас 94,007.9 мянган төгрөгийн 1 мэдээллийг хугацаа хоцроон байршуулсан, өмнөх аудитын шийдвэрийг хэрэгжүүлээгүй байна. Үүнд:

- Шилэн дансны цахим системд цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий 94,007.9 мянган төгрөгийн орлогын 1 гүйлгээ хугацаа хоцроон мэдээлсэн нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйл 4.1.1 “мэдээлэл үнэн зөв, бодитой, иж бүрэн байх”, 4.1.3 “тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх” гэсэн заалтуудыг зөрчиж байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг хангаж ажиллах, биелэлтийг ирүүлэх, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлэв.

#### **4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ**

##### **Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл**

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		/мянган төгрөгөөр/				Зөвлөмж	
							Үүнээс		Зөвлөмж			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан	Залруулаагүй	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Үр дүнгийн тайланд өмнөх оны нийт зардлыг 121.2 мянган төгрөгөөр дутуу илэрхийлсэн	1	121.2			1	121.2	1	121.2				
Тайлант оны үндсэн хөрөнгийн элэгдлийн зардлыг дутуу тооцоолсон	1	55.7	1	55.7			1	55.7				

Дүн	2	176.9	1	55.7	1	121.2	2	176.9				
-----	---	-------	---	------	---	-------	---	-------	--	--	--	--

### 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 тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Шилэн дансны цахим хуудсанд цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын нэг гүйлгээ хугацаа хоцроон мэдээлсэн.	1	94,007.9			1	94,007.9		
<b>Дүн</b>	<b>1</b>	<b>94,007.9</b>			<b>1</b>	<b>94,007.9</b>		

### 5. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба 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	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	<b>НИЙТ</b>	<b>1</b>	<b>1</b>			<b>1</b>			

