



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Нийслэлийн Баянзүрх дүүргийн Татварын хэлтсийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: НТАГ-2024/93/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Улаанбаатар хот 2024 он	Санхүү-нийцлийн аудитын хэлтсийн дарга, аудитын менежер Х.Түвшинбаяр Утас: 327734 Цахим хаяг: tuvshinbayarkh@audit.gov.mn Аудитын менежер Я.Алтанцэцэг Утас: 325093 Цахим хаяг: altantsetsegya@audit.gov.mn Ахлах аудитор: М.Ундармаа Утас: 325093 Цахим хаяг: undarmaam@audit.gov.mn Аудитор: Л.Энх-Амгалан Утас: 325093 Цахим хаяг: enkhambalanl@audit.gov.mn
--	---

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. 07. 23 № 49
танай _____-ны № _____-т

НИЙСЛЭЛИЙН БАЯНЗҮРХ
ДҮҮРГИЙН ТАТВАРЫН ХЭЛТСИЙН
ДАРГА, ТӨСВИЙН ШУУД
ЗАХИРАГЧ Э.ЭНХ-ОЧИР 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 Баянзүрх дүүргийн Татварын хэлтсийн 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 Баянзүрх дүүргийн Татварын хэлтсийн 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 нэмэлт санхүүжилтийн орлогоор худалдаж авсан бараа материалыг эд хариуцагчаар дамжуулаагүй, шууд зардлаар бүртгэснээс бусад санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй болно.

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус хэлтсийн 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.

002021639

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 4 хөтөлбөрийн 8 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 100 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна.

Шалгагдагч байгууллагын санхүүгийн тайлангаас бусад үйл ажиллагааны тайлан, мэдээ, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлт зэрэг мэдээлэлтэй танилцсан болно. Ингэхэд материаллаг буруу илэрхийлсэн зүйл илрээгүй тул аудит хийсэн санхүүгийн тайланд залруулга хийх шаардлагагүй гэж үзлээ.

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
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	50,898,762.38	80,522,830.55
33	АВЛАГА	2,178,472.00	2,178,472.00
335	Бусад авлага	2,178,472.00	2,178,472.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	2,178,472.00	2,178,472.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	48,720,290.38	78,344,358.55
354	Хангамжийн материал	48,720,290.38	78,344,358.55
35410	Бичиг хэргийн материал	7,867,150.00	8,535,450.00
35420	Аж ахуйн материал	20,341,115.66	20,091,296.44
35440	Түлш, шатах тослох материал	2,210,459.61	4,910,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	18,301,565.11	44,807,612.11
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,163,261,522.79	2,327,673,571.93
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,163,261,522.79	2,327,673,571.93
392	Биет хөрөнгө	2,134,669,982.79	2,299,082,031.93
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,113,149,491.00	2,113,149,491.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(218,012,809.77)	(277,393,433.37)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	20,000,000.00	20,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(6,684,931.44)	(16,684,931.34)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	611,324,655.59	427,855,462.04
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(536,054,786.66)	(74,312,865.24)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	419,425,873.00	418,425,873.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(270,350,837.82)	(311,957,564.16)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	9,392,380.00	9,392,380.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(7,519,051.11)	(9,392,380.00)
393	Биет бус хөрөнгө	28,591,540.00	28,591,540.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	28,591,540.00	28,591,540.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	2,214,160,285.17	2,408,196,402.48
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2,214,160,285.17	2,408,196,402.48
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,214,160,285.17	2,408,196,402.48
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,217,304,776.76	1,217,304,776.76
51101	Өмч: - төрийн	1,217,304,776.76	1,217,304,776.76
512	Хуримтлагдсан үр дүн	805,465,530.89	999,501,648.20
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,083,002,584.31	805,465,530.89
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(277,537,053.42)	194,036,117.31
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	191,389,977.52	191,389,977.52
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	2,214,160,285.17	2,408,196,402.48

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын зүйл	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,689,665,249.54	4,489,752,755.50
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	63,559,949.54	353,311,993.00

120	Нийтлэг татварын бус орлого	63,559,949.54	353,311,993.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	63,559,949.54	20,061,993.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	63,559,949.54	16,138,223.00
1200046	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	35,843,180.16	3,923,770.00
120009	Бусад орлого-Дахин үнэлсэн	27,716,769.38	333,250,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,626,105,300.00	4,136,440,762.50
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,194,405,300.00	3,746,293,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,194,405,300.00	3,746,293,700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	431,700,000.00	390,147,062.50
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	400,000,000.00	390,147,062.50
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,967,202,302.96	4,295,716,638.19
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,967,202,302.96	4,295,716,638.19
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,603,071,163.60	3,810,273,837.74
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,626,937,923.64	2,830,863,262.56
210101	Үндсэн цалин	979,747,969.10	1,370,495,520.00
210102	Нэмэгдэл	266,144,652.08	495,748,190.81
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	192,352,444.32	217,662,028.54
210104	Урамшуулал	188,692,858.14	746,957,523.21
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	214,916,046.00	365,144,807.50
210201	Тэтгэврийн даатгал	150,161,377.00	260,123,874.50
210202	Тэтгэмжийн даатгал	17,064,931.00	27,372,315.00
210203	ҮОМШ өвчний даатгал	12,941,410.00	20,960,781.00
210204	Ажилгүйдлын даатгал	3,274,268.00	5,154,319.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	31,474,060.00	51,533,518.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	31,029,913.00	40,134,383.62
210301	Гэрэл цахилгаан	12,745,918.00	20,418,862.60
210302	Түлш, халаалт	11,313,845.00	13,569,519.92
210303	Цэвэр, бохир ус	6,970,150.00	6,146,001.10
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	107,246,122.70	93,387,938.06
210401	Бичиг хэрэг	33,011,961.67	21,678,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	34,545,000.00	35,280,459.61
210403	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	31,666,046.25	31,242,290.84
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,440,000.00	1,440,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,583,114.78	3,746,787.61
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	23,408,952.61	90,428,046.14
210604	Урсгал засвар	23,408,952.61	90,428,046.14
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	216,466,589.59	84,183,226.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	206,069,085.00	83,771,160.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	89,900.00	98,010.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	110,838.00	110,838.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	10,000,000.00	-
210807	Газрын төлбөр	175,518.00	175,518.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	21,248.59	27,700.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	383,065,616.06	306,132,173.86
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,588,000.00	13,100,000.00
210902	Хичээл үйлвэрлэлийн дадлага хийх	68,458,494.00	88,556,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл хорогдлын зардал	307,019,122.06	204,476,173.86

213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	364,131,139.36	485,442,800.45
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	92,985,398.00	173,915,409.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	12,299,898.00	45,720,604.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	80,685,500.00	128,194,805.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	271,145,741.36	311,527,391.45
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	194,571,778.36	311,318,942.29
213504	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	76,573,963.00	208,449.16
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(277,537,053.42)	194,036,117.31
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(277,537,053.42)	194,036,117.31

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,626,105,300.00	4,136,440,762.50
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,626,105,300.00	4,136,440,762.50
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,194,405,300.00	3,746,293,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,194,405,300.00	3,746,293,700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	431,700,000.00	90,147,062.50
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	431,700,000.00	390,147,062.50
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	2,615,105,300.00	4,116,940,762.50
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,615,105,300.00	4,116,940,762.50
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,250,974,160.64	3,631,497,962.05
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,626,937,923.64	2,830,863,262.56
210101	Үндсэн цалин	979,747,969.10	1,370,495,520.00
210102	Нэмэгдэл	266,144,652.08	495,748,190.81
210103	Унаа хоолны Хөнгөлөлт	192,352,444.32	217,662,028.54
210104	Урамшуулал	188,692,858.14	746,957,523.21
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	214,916,046.00	365,144,807.50
210201	Тэтгэврийн даатгал	150,161,377.00	260,123,874.50
210202	Тэтгэмжийн даатгал	17,064,931.00	27,372,315.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	12,941,410.00	20,960,781.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,274,268.00	5,154,319.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	31,474,060.00	51,533,518.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	31,029,913.00	40,134,383.62
210301	Гэрэл, цахилгаан	12,745,918.00	20,418,862.60
210302	Түлш, халаалт	11,313,845.00	13,569,519.92
210303	Цэвэр, бохир ус	6,970,150.00	6,146,001.10
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	100,008,783.00	122,355,796.84
210401	Бичиг хэрэг	25,712,200.00	21,614,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	34,010,000.00	37,980,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	30,524,833.00	36,103,730.84

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,440,000.00	1,440,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	8,321,750.00	25,218,066.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	22,498,500.00	83,588,185.53
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,565,000.00	1.00
210604	Урсгал засвар	20,933,500.00	83,588,185.53
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	194,253,929.00	86,155,526.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	183,877,673.00	85,771,160.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	89,900.00	98,010.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	110,838.00	110,838.00
210807	Газрын төлбөр	175,518.00	175,518.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	61,329,066.00	103,256,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,998,000.00	13,300,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	55,331,066.00	89,956,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	364,131,139.36	485,442,800.45
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	92,985,398.00	173,915,409.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	12,299,898.00	106,965,409.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	80,685,500.00	66,950,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	271,145,741.36	311,527,391.45
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	271,145,741.36	311,318,942.29
	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		208,449.16
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	11,000,000.00	19,500,000.00
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	(11,000,000.00)	(19,500,000.00)
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	11,000,000.00	19,500,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	11,000,000.00	19,500,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	11,000,000.00	19,500,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	-	19,500,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(11,000,000.00)	(19,500,000.00)

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
C01	2021 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	1,217,304,776.76	191,389,977.52	1,083,002,584.31	2,491,697,338.59
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,217,304,776.76	191,389,977.52	1,083,002,584.31	2,491,697,338.59
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-

C05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	-277,537,053.42	-277,537,053.42
C08	2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	1,217,304,776.76	191,389,977.52	805,465,530.89	2,214,160,285.17
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,217,304,776.76	191,389,977.52	805,465,530.89	2,214,160,285.17
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,217,304,776.76	191,389,977.52	805,465,530.89	2,214,160,285.17
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	194,036,117.31	194,036,117.31
D09	2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	1,217,304,776.76	191,389,977.52	999,501,648.20	2,408,196,402.48

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Тоо	Хувь
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	3,746,293,700.00	3,434,974,757.71	-311,318,942.29	91.7
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,746,293,700.00	3,434,974,584.71	-311,319,115.29	91.7
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,634,378,100.00	3,323,059,175.71	-311,318,924.29	91.4
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	3,045,010,400.00	2,763,354,762.56	-281,655,637.44	90.8
210101	Үндсэн цалин	1,433,787,200.00	1,302,987,020.00	-130,800,180.00	90.9
210102	Нэмэгдэл	526,186,900.00	495,748,190.81	-30,438,709.19	94.2
210103	Унаа хоолны Хөнгөлөлт	227,519,500.00	217,662,028.54	-9,857,471.46	95.7
210104	Урамшуулал	857,516,800.00	746,957,523.21	-110,559,276.79	87.1
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	380,626,300.00	356,288,245.00	-24,338,055.00	93.6
210201	Тэтгэврийн даатгал	258,825,900.00	251,267,312.00	-7,558,588.00	97.1
210202	Тэтгэмжийн даатгал	30,450,100.00	27,372,315.00	-3,077,785.00	89.9
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	24,360,100.00	20,960,781.00	-3,399,319.00	86.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	6,090,000.00	5,154,319.00	-935,681.00	84.6
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	60,900,200.00	51,533,518.00	-9,366,682.00	84.6
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	44,953,000.00	40,134,383.62	-4,818,616.38	89.3
210301	Гэрэл, цахилгаан	23,320,400.00	20,418,862.60	-2,901,537.40	87.6
210302	Түлш, халаалт	14,412,600.00	13,569,519.92	-843,080.08	94.2
210303	Цэвэр, бохир ус	7,220,000.00	6,146,001.10	-1,073,998.90	85.1
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	42,885,000.00	42,772,106.00	-112,894.00	99.7
210401	Бичиг хэрэг	4,640,000.00	4,618,000.00	-22,000.00	99.5
210402	Тээвэр, шатахуун	480,000.00	480,000.00	0.00	100.
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	11,800,000.00	11,716,040.00	-83,960.00	99.3
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,440,000.00	1,440,000.00	-	100.

Нийслэлийн Баянзүрх дүүргийн Татварын хэлтсийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	24,525,000.00	24,518,066.00	-6,934.00	100.
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	77,849,500.00	77,588,185.53	-261,314.47	99.7
210604	Урсгал засвар	77,849,500.00	77,588,185.53	-261,314.47	99.7
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	35,498,900.00	35,465,666.00	-33,234.00	99.9
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	35,081,300.00	35,081,300.00	0.00	100.
210803	Даатгалын үйлчилгээ	107,000.00	98,010.00	-8,990.00	91.6
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	113,000.00	110,838.00	-2,162.00	98.1
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	22,000.00	0.00	-22,000.00	0.0
210807	Газрын төлбөр	175,600.00	175,518.00	-82.00	100.
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,555,000.00	7,456,000.00	-99,000.00	98.7
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага	7,500,000.00	7,456,000.00	-44,000.00	99.4
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	111,915,600.00	111,915,409.00	-191.00	100.
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	111,915,600.00	111,915,409.00	-191.00	100.
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	106,965,600.00	106,965,409.00	-191.00	100.
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,950,000.00	4,950,000.00	-	100.
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	3,746,293,700.00	3,434,974,757.71	-311,318,942.29	91.7
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	3,746,293,700.00	3,434,974,757.71	-311,318,942.29	91.7
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	3,746,293,700.00	3,434,974,757.71	-311,318,942.29	91.7

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	389,938,613.34
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	389,938,613.34
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	327,938,613.34
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	67,508,500.00
210101	Үндсэн цалин	67,508,500.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	8,856,562.50
210201	Тэтгэврийн даатгал	8,856,562.50
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	79,583,690.84
210401	Бичиг хэрэг	16,996,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	37,500,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	24,387,690.84
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	700,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	25,500,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	19,500,000.00
210604	Урсгал засвар	6,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	50,689,860.00

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	50,689,860.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	95,800,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,300,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	82,500,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	62,000,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	62,000,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	62,000,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	389,938,613.34
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	389,938,613.34

Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 324,360.0 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснийг аудитын явцад залрууллаа.

Залруулсан алдаа:

- Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн өмнөх оны үр дүнг 24,360.0 мянган төгрөгөөр илүү тайлагнасан. Энэ нь УСНББОУС-20 холбоотой талуудын тодруулга, УСНББОУС-24 төсвийн мэдээллийн толилуулга болон санхүүгийн тайлангийн “Үнэлгээ ба хуваарилалт”, “толилуулга” гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.
- Нэмэлт санхүүжилтийн орлогын дүнг 300,000.0 мянган төгрөгөөр дутуу, нэр данс зөрүү илэрхийлсэн байна. Энэ нь УСНББОУС-20 холбоотой талуудын тодруулга, УСНББОУС-24 төсвийн мэдээллийн толилуулга болон санхүүгийн тайлангийн “Үнэлгээ ба хуваарилалт”, “толилуулга” гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Аудитаар нийт 19,000.0 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрсэнд 1 зөвлөмж өгсөн.

3.2 Зөвлөмж

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

1. Нийт зардлын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Үл хөдлөх хөрөнгийн зах зээлийн үнийн өсөлт, бууралтыг судлах ажлыг гэрээгээр гүйцэтгүүлж ажлын хөлсөнд олгосон зардлын тооцоо судалгаа хийгээгүй, гэрээг дүгнэж үр дүнг тооцоогүй 19,000.0 мянган төгрөг зарцуулсан нь төсвийг хяналтгүй зарцуулах үр дагаврыг бий болгож байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.5 “Хариуцлагатай байх”, 6 дугаар зүйлийн 6.4.1.төсвийг үр

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.

ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах; 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-т "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах;" Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7. Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно. заалтуудыг зөрчсөн.

Өгсөн зөвлөмж: Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байдлаар төлөвлөж, зарцуулж байх.

Дөрөв. 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					
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн өмнөх оны үр дүнг дутуу илэрхийлсэн	1	24,360.0			1	24,360.0	1	24,360.0				
Нэмэлт санхүүжилтийн орлогын дүнг дутуу, нэр данс зөрүү илэрхийлсэн	1	300,000.0			1	300,000.0	1	300,000.0				
Дүн	2	324,360.0	-	-	2	324,360.0	2	324,360.0				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		/мянган төгрөгөөр/				Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
							Үүнээс					
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Үл хөдлөх хөрөнгийн зах зээлийн үнийн өсөлт, бууралтыг судлах ажлыг гэрээгээр	1	19,000.0					1	19,000.0				

гүйцэтгүүлж ажлын гэрээг дүгнэж үр дүнг тооцоогүй												
Дүн	1	19,000.0					1	19,000.0				

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
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Өр дуудахаар гар утасны төлбөрийг сар бүр олгодог.	1	12,438.0					1	12,438.0
Цахим дэлгүүрээс худалдан авалт хийгээгүй	1	19,500.0					1	19,500.0
Нийт дүн	2	31,938.0					2	31,938.0