

НИЙСЛЭЛ ДЭХ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Нийслэлийн Баянзүрх дүүргийн Онцгой байдлын хэлтсийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: НТАГ-2024/395/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn	Санхүү нийцлийн хэлтсийн дарга,
Улаанбаатар хот	Аудитын менежер: Х.Түвшинбаяр
2024 он	Утас: Цахим хаяг: tuvshinbayarkh@audit.gov.mn
	Аудитын менежер: Я.Алтанцэцэг
	Утас: Цахим хаяг: altantsetsegya@audit.gov.mn
	Ахлах аудитор: Ё.Лхагвадулам
	Утас: Цахим хаяг: lkhagvadulamyo@audit.gov.mn
	Аудитор: Б.Ариунзаяа
	Утас: Цахим хаяг: ariunzayaba@audit.gov.mn

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 № 269

танай _____-ны № _____-г

НИЙСЛЭЛИЙН БАЯНЗҮРХ
ДҮҮРГИЙН ОНЦГОЙ БАЙДЛЫН
ХЭЛТСИЙН ДАРГА, ТӨСВИЙН
ШУУД ЗАХИРАГЧ М.ПҮРЭВЖАВ
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 Онцгой байдлын 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 Онцгой байдлын 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 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 нотолгоо 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 8 зорилтын хүрээнд 47 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 97 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
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,011,642,037.00	1,224,944,546.34
33	АВЛАГА	8,242,271.00	56,371,767.28
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	-	24,206,850.00
335	Бусад авлага	8,242,271.00	32,164,917.28
3351	Байгууллагаас авах авлага	8,242,271.00	30,214,917.28
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	-	1,950,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	1,003,399,766.00	1,168,572,779.06
351	Түүхий эд материал	641,780,232.20	795,325,259.38
35110	Тусгай зориулалттай материал	638,208,932.20	777,013,959.38
35130	Эм боох материал	3,571,300.00	18,311,300.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	201,225,905.00	192,255,459.00
354	Хангамжийн материал	160,393,628.80	180,992,060.68
35410	Бичиг хэргийн материал	3,020,690.00	10,503,050.00
35420	Аж ахуйн материал	8,082,275.00	7,558,777.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	26,135,518.00	45,604,579.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	7,572,199.42	9,219,521.00
35450	Барилгын засварын материал	15,687,050.00	-
35460	Хүнсний материал	876,920.00	-
35470	Бусад хангамжийн материал	99,018,976.38	108,106,133.68
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	7,613,147,438.72	6,644,858,378.69
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	7,613,147,438.72	6,644,858,378.69
392	Биет хөрөнгө	7,370,648,618.72	6,402,359,558.69
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,202,872,912.97	2,202,872,912.97
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(274,553,985.13)	(343,986,179.89)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	10,443,578,602.00	9,603,695,724.88
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(5,072,552,440.52)	(5,214,822,218.84)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	416,864,036.65	519,358,836.65
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(365,262,640.33)	(388,485,262.80)

39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	53,206,916.69	60,996,316.69
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(33,504,783.61)	(37,270,570.97)
39301	Програм хангамж	900,000.00	900,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(900,000.00)	(900,000.00)
394	Бусад хөрөнгө /ТӨҮГ/	242,498,820.00	242,498,820.00
39405	Бусад эргэлтийн бус хөрөнгө /ТӨҮГ/	242,498,820.00	242,498,820.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	8,624,789,475.72	7,869,802,925.03
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	8,624,789,475.72	7,869,802,925.03
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	8,624,789,475.72	7,869,802,925.03
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	768,679,288.10	768,679,288.10
51101	Өмч: - төрийн	768,679,288.10	768,679,288.10
512	Хуримтлагдсан үр дүн	7,186,374,735.06	6,431,388,184.37
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	6,165,949,672.07	7,186,374,735.06
51220	Тайлант үеийн үр дүн	1,020,425,062.99	(754,986,550.69)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	669,735,452.56	669,735,452.56
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	8,624,789,475.72	7,869,802,925.03

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	4,243,334,880.80	3,366,211,389.06
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,300,891,173.77	616,345,768.06
120	Нийтлэг татварын бус орлого	2,300,891,173.77	616,345,768.06
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	500,115,949.77	466,474,655.18
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	8,216,000.00	118,532,580.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого- Үндсэн хөрөнгө	1,800,775,224.00	149,871,112.88
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого- Бараа материал	491,899,949.77	347,942,075.18
124	Зээлийн орлого	577,760.00	-
140002	Улсын төсвөөс олгосон зээл	577,760.00	-

13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,942,443,707.03	2,749,865,621.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,874,096,800.00	2,297,759,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,874,096,800.00	2,297,759,800.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	68,346,907.03	452,105,821.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	11,912,000.00	39,440,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	55,847,500.00	103,366,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	587,407.03	309,299,821.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	3,223,487,577.81	4,121,197,939.75
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,223,487,577.81	4,121,197,939.75
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,216,770,738.81	4,109,232,807.31
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,476,665,112.03	1,870,145,397.44
210101	Үндсэн цалин	931,009,312.03	877,303,397.20
210102	Нэмэгдэл	510,263,200.00	963,909,500.24
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	35,392,600.00	21,202,500.00
210104	Урамшуулал	-	7,730,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	30,375,109.00	40,410,503.26
210201	Тэтгэврийн даатгал	926,910.00	1,047,448.50
210202	Тэтгэмжийн даатгал	109,050.00	123,228.47
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	87,241.00	2,110,164.47
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	21,809.00	15,403.76
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	29,230,099.00	37,114,258.06
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	200,651,029.00	222,222,587.38
210301	Гэрэл, цахилгаан	67,539,544.00	85,872,239.34
210302	Түлш, халаалт	119,981,799.00	122,656,384.98
210303	Цэвэр, бохир ус	13,129,686.00	13,693,963.06
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	163,701,906.28	163,543,095.32
210401	Бичиг хэрэг	9,881,410.00	16,462,840.00
210402	Тээвэр, шатахуун	87,729,947.06	109,300,558.42
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,894,000.00	1,240,920.20

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	600,200.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	952,960.00	169,600.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	-	9,976,050.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	62,643,389.22	26,393,126.70
2105	Нормативт зардал	115,291,055.00	243,206,685.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	4,492,000.00	415,000.00
210502	Хоол, хүнс	71,083,871.00	112,112,790.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	39,715,184.00	130,678,895.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	50,907,668.00	123,646,496.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	509,100.00	17,510,102.00
210604	Урсгал засвар	50,398,568.00	106,136,394.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	45,618,800.00	115,996,461.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	38,055,050.00	108,364,062.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	957,800.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	2,855,250.00	2,328,686.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	312,700.00	1,117,100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	99,500.00	1,062,409.00
210807	Газрын төлбөр	3,338,500.00	3,124,204.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,133,560,059.50	1,330,061,581.91
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	33,252,700.00	40,551,489.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,640,550.00	44,565,720.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	1,095,666,809.50	1,244,944,372.91
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	6,716,839.00	11,965,132.44
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	6,086,300.00	9,824,900.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,086,300.00	9,824,900.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	574,545.44
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	574,545.44
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	630,539.00	1,565,687.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг нэмэлт	630,539.00	1,565,687.00

3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	1,019,847,302.99	(754,986,550.69)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	1,019,847,302.99	(754,986,550.69)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1,946,297,135.03	2,749,865,621.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,946,297,135.03	2,749,865,621.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,874,096,800.00	2,297,759,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,874,096,800.00	2,297,759,800.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	72,200,335.03	452,105,821.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилалдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	11,912,000.00	39,440,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	55,847,500.00	103,366,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	4,440,835.03	309,299,821.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,934,880,835.03	2,703,462,821.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,934,880,835.03	2,703,462,821.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,929,909,496.03	2,667,290,838.56
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,466,707,561.03	1,880,458,434.36
210101	Үндсэн цалин	921,051,861.03	887,616,434.36
210102	Нэмэгдэл	510,263,200.00	963,909,500.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	35,392,500.00	21,202,500.00
210104	Урамшуулал	-	7,730,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	39,754,900.00	40,166,800.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	5,476,500.00	3,743,300.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	644,600.00	440,400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	515,300.00	352,300.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	129,200.00	88,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	32,989,300.00	35,542,700.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	208,893,300.00	236,122,100.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	75,781,815.00	69,510,634.68
210302	Түлш, халаалт	119,981,799.00	152,917,502.26

210303	Цэвэр, бохир ус	13,129,686.00	13,693,963.06
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	15,908,140.00	7,017,662.52
210401	Бичиг хэрэг	1,131,700.00	292,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	10,328,240.00	5,664,680.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,793,000.00	635,682.52
210404	Ном, хэвлэл	-	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	600,200.00	254,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,055,000.00	169,900.00
2105	Нормативт зардал	68,145,000.00	98,062,300.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	215,000.00	-
210502	Хоол, хүнс	67,930,000.00	98,062,300.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	43,573,295.00	185,604,244.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	509,100.00	83,736,500.00
210604	Урсгал засвар	43,064,195.00	101,867,744.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	68,303,000.00	103,656,447.68
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	60,708,600.00	97,241,710.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	2,700,200.00	2,289,887.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	300,900.00	1,117,100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	297,000.00	138,346.68
210807	Газрын төлбөр	3,338,500.00	2,869,404.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,624,300.00	116,202,850.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,572,000.00	50,727,450.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,052,300.00	65,475,400.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4,971,339.00	36,171,982.44
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	4,340,800.00	9,824,900.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,340,800.00	9,824,900.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	630,539.00	26,347,082.44
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	630,539.00	574,545.44
213305	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг нэмэлт		25,772,537.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	11,416,300.00	46,402,800.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	11,416,300.00	46,402,800.00

22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	11,416,300.00	46,402,800.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	11,416,300.00	46,402,800.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	11,416,300.00	46,402,800.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(11,416,300.00)	(46,402,800.00)
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 оролцооний нийт дүн
C01	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	768,679,288.10	669,735,452.56	6,165,949,672.07	7,604,364,412.73
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	768,679,288.10	669,735,452.56	6,165,949,672.07	7,604,364,412.73
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	1,020,425,062.99	1,020,425,062.99
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	768,679,288.10	669,735,452.56	7,186,374,735.06	8,624,789,475.72
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	768,679,288.10	669,735,452.56	7,186,374,735.06	8,624,789,475.72
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	768,679,288.10	669,735,452.56	7,186,374,735.06	8,624,789,475.72
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-754,986,550.69	-754,986,550.69
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	768,679,288.10	669,735,452.56	6,431,388,184.37	7,869,802,925.03

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Дүн (илүү-, дутуу+)	Хувь
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,297,759,800.0	2,297,185,254.6	574,545.44	99.97
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,297,759,800.0	2,297,185,254.6	574,545.44	99.97
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,288,084,900.0	2,287,510,354.6	574,545.44	99.97
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,881,023,400.0	1,880,458,434.4	564,965.64	99.97
210101	Үндсэн цалин	888,181,400.0	887,616,434.4	564,965.64	99.94
210102	Нэмэгдэл	963,909,500.0	963,909,500.0	-	100.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	21,202,500.0	21,202,500.0	-	100.00
210104	Урамшуулал	7,730,000.0	7,730,000.0	-	100.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	40,166,800.0	40,166,800.0	-	100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	3,743,300.0	3,743,300.0	-	100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	440,400.0	440,400.0	-	100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	352,300.0	352,300.0	-	100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	88,100.0	88,100.0	-	100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	35,542,700.0	35,542,700.0	-	100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	236,122,100.0	236,122,100.0	-	100.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	89,217,900.0	69,510,634.7	19,707,265.32	77.91
210302	Түлш, халаалт	139,133,300.0	152,917,502.3	(13,784,202.26)	109.91
210303	Цэвэр, бохир ус	7,770,900.0	13,693,963.1	(5,923,063.06)	176.22

2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,354,200.0	1,352,982.5	1,217.48	99.91
210401	Бичиг хэрэг	292,600.0	292,600.0	-	100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	636,900.0	635,682.5	1,217.48	99.81
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	254,800.0	254,800.0	-	100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	169,900.0	169,900.0	-	100.00
2105	Нормативт зардал	72,659,900.0	72,659,900.0	-	100.00
210502	Хоол, хүнс	72,659,900.0	72,659,900.0	-	100.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	46,000,000.0	46,000,000.0	-	100.00
210604	Урсгал засвар	46,000,000.0	46,000,000.0	-	100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	10,758,500.0	10,750,137.7	8,362.32	99.92
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,335,400.0	4,335,400.0	-	100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	2,290,900.0	2,289,887.0	1,013.00	99.96
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	1,117,100.0	1,117,100.0	-	100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	145,600.0	138,346.7	7,253.32	95.02
210807	Газрын төлбөр	2,869,500.0	2,869,404.0	96.00	100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	9,674,900.0	9,674,900.0	-	100.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	9,674,900.0	9,674,900.0	-	100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	9,674,900.0	9,674,900.0	-	100.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,297,759,800.0	2,297,185,254.6	574,545.44	99.97

1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2,297,759,800.0	2,297,185,254.6	574,545.44	99.97
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	2,297,759,800.0	2,297,185,254.6	574,545.44	99.97
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	105.0	99.0	6.00	94.29
620001	Удирдах ажилтан	1.0	1.0	-	100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	100.0	96.0	4.00	96.00
620004	Гэрээт ажилтан	4.0	2.0	2.00	50.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	452,105,821.0
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	452,105,821.0
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	426,183,284.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,664,680.0
210402	Тээвэр, шатахуун	5,664,680.0
2105	Нормативт зардал	30,881,800.0
210502	Хоол, хүнс	30,881,800.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	177,027,744.0
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	120,544,000.0
210604	Урсгал засвар	56,483,744.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	92,906,310.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	92,906,310.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	119,702,750.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	54,227,350.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	65,475,400.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	150,000.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	150,000.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	150,000.0
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	25,772,537.0
213503	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	25,772,537.0
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	452,105,821.0
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	452,105,821.0
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	289,689,900.0
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	103,366,000.0
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	59,049,921.0

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 15,503.0 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснийг аудитын явцад залрууллаа.

Залруулсан алдаа:

- Үр дүнгийн тайланд үнэ төлбөргүй хүлээн авсан бараа материалын орлогыг 3,094.4 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасан. Энэ нь УСНББОУС-1 толилуулга, санхүүгийн тайлангийн “Иж бүрэн байх” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.
- Үр дүнгийн тайлангийн өмнөх оны тайлант үеийн үр дүнг 12,408.6 мянган төгрөгөөр илүү 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.
- 2023.12.31-нд орлогод авсан 2 хөрөнгийн ашиглах жилийг хасах тэмдэгтэй оруулсан. Энэ нь УСНББОУС-17 Үндсэн хөрөнгө, санхүүгийн тайлангийн “толилуулга” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Нийслэлийн Баянзүрх дүүргийн Онцгой байдлын хэлтэс нь 4,329,482.4 мянган төгрөгийн 132 мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст байршуулахаас 239,142.1 мянган төгрөгийн 5 мэдээллийг байршуулаагүй байна. Үүнд:

- Шилэн дансны цахим системд цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий 230,742.1 мянган төгрөгийн орлогын 4 гүйлгээ, 8,400.0 мянган төгрөгийн зарлагын 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” заалтуудыг зөрчиж байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Шилэн дансны цахим хуудсанд мэдээллийг бүрэн байршуулж, биелэлтийг ирүүлэх, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өглөө.

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/,

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруула агүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан бараа материалын орлогыг дутуу тайлагнасан	1	3,094.4			1	3,094.4	1	3,094.4				
Үр дүнгийн тайлангийн өмнөх оны тайлант үеийн үр дүнг илүү илэрхийлсэн	1	12,408.6			1	12,408.6	1	12,408.6				
2023.12.31-нд орлогод авсан 2 хөрөнгийн ашиглах жилийг хасах тэмдэгтэй оруулсан	1	-	1	-			1	-				
Дүн	3	15,503.0	1	-	2	15,503.0	3	15,503.0				

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
Шилэн дансны хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Шилэн дансны цахим системд цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий 230,742.1 мянган төгрөгийн орлогын 4 гүйлгээ, 8,400.0 мянган төгрөгийн зарлагын 1 гүйлгээ хугацаа хоцроон мэдээлсэн	1	239,142.1					1	239,142.1
Нийт дүн	1	239,142.1					1	239,142.1

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								
	НИЙТ	1	1			1			