



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Нийслэлийн Цагдаагийн удирдах газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: НТАГ-2024/78/НА-СА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Улаанбаатар хот 2024 он</p>	<p>Санхүү-нийцлийн хэлтсийн дарга Х.Түвшинбаяр Утас: 327734 Цахим хаяг: tuvshinbayarkh@audit.gov.mn</p> <p>Аудитын менежер Я.Алтанцэцэг Утас: 325093 Цахим хаяг: altantsetsegya@audit.gov.mn</p> <p>Ахлах аудитор: Ё.Лхагвадулам Утас: 325093 Цахим хаяг: lkhagvadulamyо@audit.gov.mn</p>
---	--

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

№

120

танай

-ны №

-т

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 Цагдаагийн удирдах 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 Цагдаагийн удирдах 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 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.

Аудитын гол асуудал

Засгийн газраас хэрэгжүүлж буй “Цахим үндэстэн” хөтөлбөрийн хүрээнд “Сургалтын цахим платформ”-ыг нэвтрүүлж, тус газрын болон дүүргийн цагдаагийн газар хэлтсийн алба хаагчдыг хамруулсан.

Цагдаагийн ерөнхий газрын даргын тушаалаар эргүүлийн үйл ажиллагааг оновчтой зохион байгуулах, алба хаагчдын ажил ачааллыг тэнцвэржүүлэх зорилгоор “Шөнийн эргүүлийн хэлтэс”-ийн нэршлийг “Эргүүлийн хяналтын хэлтэс” болгон 80 орон тоогоор нэмэгдүүлсэн байна.

Хөдөлгөөнт эргүүлийн үйл ажиллагаанд 100 хувь цахилгаан автомашиныг ашиглаж эхэлснээр эдийн засгийн хэмнэлттэй, байгаль орчинд ээлтэй ажиллах боломжийг бүрдүүлсэн.

Бусад асуудлын хэсэг

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.

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 5 зорилтын хүрээнд 54 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 95.3 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна.

Шалгагдагч байгууллагын санхүүгийн тайлангаас бусад үйл ажиллагааны тайлан, мэдээ, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлт зэрэг мэдээлэлтэй танилцсан 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 АДБООУС-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



Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Данс-ны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>3,240,674,250.65</u>	<u>5,850,570,211.35</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	122,717,055.00	1,254,778,716.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	122,717,055.00	1,254,778,716.00
3121	Төгрөг	122,717,055.00	1,254,778,716.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	122,717,055.00	1,254,778,716.00
34	УРЬДЧИЛГАА	1,473,885,737.00	2,812,533,737.00
34600	Урьдчилж гарсан зардал	128,000,000.00	00.00
3471	Урьдчилгаа тооцоо	1,345,885,737.00	2,812,533,737.00
34712	Үндсэн хөрөнгө бэлтгэх урьдчилгаа	1,345,885,737.00	2,812,533,737.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	1,644,071,458.65	1,783,257,758.35
351	Түүхий эд материал	518,221,685.34	787,841,825.91
35110	Тусгай зориулалттай материал	491,034,238.54	753,872,128.14
35130	Эм боох материал	27,187,446.80	33,969,697.77
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	306,209,588.50	158,820,191.00
354	Хангамжийн материал	625,853,754.51	651,327,123.14
35410	Бичиг хэргийн материал	24,558,109.00	15,588,707.00
35420	Аж ахуйн материал	42,752,911.00	49,235,202.98
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	2,030,000.00	00.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	49,186,144.00	38,342,555.00
35450	Барилгын засварын материал	57,974,045.00	8,926,200.00
35460	Хүнсний материал	10,339,328.56	1,446,928.21
35470	Бусад хангамжийн материал	439,013,216.95	537,787,529.95
35600	Мал амьтад	193,786,430.30	185,268,618.30
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>4,535,385,121.75</u>	<u>4,337,123,386.01</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	4,535,385,121.75	4,337,123,386.01
392	Биет хөрөнгө	3,279,716,121.75	2,949,579,109.36
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	584,683,120.56	584,683,120.56
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-191,181,620.01	-236,780,440.29
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	3,460,038,872.31	2,831,222,023.25
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	-1,850,206,288.89
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	1,696,537,939.65	1,856,625,779.16
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-691,086,200.12	-846,819,559.83
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	480,020,076.68	408,114,559.08
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-254,419,654.51	-258,380,939.98

39211	Батлан хамгаалах, цэргийн зориулалттай тоног төхөөрөмж	47,420,800.00	50,960,681.46
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	585,594,585.00	657,426,585.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-169,634,936.16	-247,266,410.16
393	Биет бус хөрөнгө	1,255,669,000.00	1,387,544,276.65
39301	Програм хангамж	292,746,400.00	165,823,920.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-292,746,400.00	-33,948,643.35
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	1,255,669,000.00	1,255,669,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	7,776,059,372.40	10,187,693,597.36
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	74,553,255.00	1,152,625,646.50
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	74,553,255.00	1,152,625,646.50
413	Өглөг	70,836,091.00	71,972,046.50
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	00.00	603,205.50
4136	Бусад өглөг	70,836,091.00	71,368,841.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	70,836,091.00	70,836,091.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	00.00	532,750.00
414	Урьдчилж орсон орлого	3,717,164.00	1,080,653,600.00
41430	Барьцаа, дэнчингийн урьдчилж орсон орлого	3,717,164.00	1,080,653,600.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	7,701,506,117.40	9,035,067,950.86
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	7,701,506,117.40	9,035,067,950.86
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	3,899,123,011.13	3,899,123,011.13
51101	Өмч: - төрийн	3,899,123,011.13	3,899,123,011.13
512	Хуримтлагдсан үр дүн	3,731,206,270.38	5,064,768,103.84
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-	-
51220	Тайлант үеийн үр дүн	2,182,533,845.81	3,731,206,270.38
51220	Тайлант үеийн үр дүн	5,913,740,116.19	1,333,561,833.46
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	71,176,835.89	71,176,835.89
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	7,776,059,372.40	10,187,693,597.36

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	18,108,163,018.39	18,794,935,595.85
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	-	-
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	782,704,614.39	1,652,949,354.44
120	Нийтлэг татварын бус орлого	735,761,056.39	1,516,537,776.44
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	148,817,663.35	1,516,537,776.44
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	60,602,636.00	44,252,582.84

1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	31,368,800.00	-
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	56,846,227.35	494,899,200.72
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-үндсэн хөрөнгө	338,308,632.92	645,508,461.89
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-бараа материал	248,634,760.12	331,877,530.99
122	Тусламжийн орлого	46,943,558.00	136,411,578.00
122001	Хандив тусламж /дотоод/	18,586,720.00	60,121,818.00
122002	Хандив тусламж /гадаад/	28,356,838.00	76,289,760.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	17,325,458,404.00	17,141,986,241.41
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	9,037,950,900.00	12,145,160,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	9,037,950,900.00	12,145,160,700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	4,018,747,504.00	4,996,825,541.41
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	61,900,000.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	3,956,847,504.00	4,996,825,541.41
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	4,268,760,000.00	-
132005	Хөрөнгийн санхүүжилт / орон нутгийн төсөвт байгууллага/	4,268,760,000.00	-
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	11,689,819,765.41	16,359,674,453.15
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	11,689,819,765.41	16,359,674,453.15
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	11,383,976,805.81	15,360,246,855.48
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	6,750,446,863.31	10,255,226,710.70
210101	Үндсэн цалин	4,618,025,704.44	5,923,069,099.01
210102	Нэмэгдэл	1,919,165,269.87	3,594,344,780.03
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	107,826,069.97
210104	Урамшуулал	213,255,889.00	629,986,761.69
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	193,197,718.69	280,748,320.65
210201	Тэтгэврийн даатгал	48,632,466.63	25,680,530.62
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,696,715.00	3,021,239.25
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,341,974.00	2,289,391.37
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	988,960.00	518,892.54
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	133,537,603.06	249,238,266.87
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	277,036,800.00	331,652,841.20
210301	Гэрэл, цахилгаан	185,495,996.00	216,247,542.11
210302	Түлш, халаалт	54,829,535.00	76,719,750.26
210303	Цэвэр, бохир ус	36,711,269.00	38,685,548.83
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	493,229,319.28	416,891,497.22
210401	Бичиг хэрэг	61,209,800.00	64,611,906.00
210402	Тээвэр, шатахуун	243,797,527.09	234,669,355.00

210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	29,848,398.00	17,254,504.40
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,780,000.00	1,474,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	64,911,772.00	73,977,560.02
210408	Бараа материал акталсны зардал	90,681,822.19	24,904,171.80
2105	Нормативт зардал	147,201,191.59	261,372,311.62
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	27,362,772.20	36,188,084.64
210502	Хоол, хүнс	96,372,659.39	117,422,410.98
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	23,465,760.00	107,761,816.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	297,019,922.40	84,705,100.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,398,800.00	4,968,600.00
210604	Урсгал засвар	295,621,122.40	79,736,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	14,543,700.00	40,657,550.00
210701	Гадаад албан томилолт	12,647,200.00	40,657,550.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,896,500.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	593,019,777.00	1,001,740,597.86
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	554,953,028.00	975,426,151.86
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	19,975,730.00	7,290,085.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	3,894,000.00	2,475,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,704,496.00	10,433,554.00
210807	Газрын төлбөр	8,458,083.00	5,739,811.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	552,200.00	-
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	482,240.00	375,996.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,618,281,513.54	2,687,251,926.23
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,629,491,151.12	1,440,298,505.07
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	35,210,695.00	96,913,500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	953,579,667.42	1,150,039,921.16
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	305,842,959.60	999,427,597.67
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	290,760,455.00	966,206,948.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	22,633,750.00	31,411,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	512,084,058.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	268,126,705.00	422,711,890.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	15,082,504.60	33,220,649.67
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	15,082,504.60	33,220,649.67
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	6,418,343,252.98	2,435,261,142.70
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	504,603,136.79	1,101,699,309.24
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	504,603,136.79	1,101,699,309.24
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(504,603,136.79)	(1,101,699,309.24)

5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	5,913,740,116.19	1,333,561,833.46
---	--------------------------------	-------------------------	-------------------------

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	17,517,570,334.00	18,371,596,370.25
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	-	-
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	187,875,382.00	1,228,195,182.84
120	Нийтлэг татварын бус орлого	187,875,382.00	1,228,195,182.84
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	187,875,382.00	1,228,195,182.84
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	115,738,582.00	44,252,582.84
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	72,136,800.00	1,183,942,600.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	17,329,694,952.00	17,143,401,187.41
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	9,037,950,900.00	12,145,160,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	9,037,950,900.00	12,145,160,700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	4,022,984,052.00	4,998,240,487.41
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	61,900,000.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	3,961,084,052.00	4,998,240,487.41
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	4,268,760,000.00	-
132005	Хөрөнгийн санхүүжилт / орон нутгийн төсөвт байгууллага/	4,268,760,000.00	-
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	12,619,606,607.00	16,626,293,011.25
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	12,619,606,607.00	16,626,293,011.25
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	12,264,545,727.40	15,606,736,413.58
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	6,750,097,367.00	10,345,789,426.79
210101	Үндсэн цалин	3,543,339,595.66	5,972,681,746.08
210102	Нэмэгдэл	2,774,380,361.70	3,553,111,257.85
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	27,818,982.13	107,506,651.56
210104	Урамшуулал	404,558,427.51	712,489,771.30
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	191,401,620.00	284,994,194.12
210201	Тэтгэврийн даатгал	-	5,360,191.77
210202	Тэтгэмжийн даатгал	-	630,610.81
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	-	482,488.65
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	-	104,014.98
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	191,401,620.00	278,416,887.91

2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	277,486,800.00	331,652,841.20
210301	Гэрэл, цахилгаан	185,495,996.00	216,247,542.11
210302	Түлш, халаалт	55,279,535.00	76,719,750.26
210303	Цэвэр, бохир ус	36,711,269.00	38,685,548.83
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	415,094,688.00	895,191,120.40
210401	Бичиг хэрэг	57,748,300.00	38,415,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	222,282,790.00	250,542,466.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	25,199,198.00	16,860,504.40
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,780,000.00	1,474,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	107,084,400.00	587,898,250.00
2105	Нормативт зардал	338,491,061.00	167,572,850.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	15,348,800.00	34,244,400.00
210502	Хоол, хүнс	95,134,863.00	112,213,450.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	228,007,398.00	21,115,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,535,275,198.40	1,049,237,930.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	283,706,899.00	972,896,830.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	2,036,800.00	4,968,600.00
210604	Урсгал засвар	1,249,531,499.40	71,372,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	14,543,700.00	40,657,550.00
210701	Гадаад албан томилолт	12,647,200.00	40,657,550.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,896,500.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	745,771,923.00	989,282,890.80
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	704,339,614.00	963,344,440.80
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	19,975,730.00	7,290,085.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	3,894,000.00	2,475,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	9,104,496.00	10,433,554.00
210807	Газрын төлбөр	8,458,083.00	5,739,811.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,996,383,370.00	1,502,357,610.27
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,961,172,675.00	1,405,444,110.27
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	35,210,695.00	96,913,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	355,060,879.60	1,019,556,597.67
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	339,978,375.00	986,335,948.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	62,694,700.00	34,500,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	512,084,058.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	277,283,675.00	439,751,890.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	15,082,504.60	33,220,649.67
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	15,082,504.60	33,220,649.67

3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>4,897,963,727.00</u>	<u>1,745,303,359.00</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	4,873,797,781.00	613,241,698.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	4,873,797,781.00	613,241,698.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	4,873,797,781.00	613,241,698.00
220001	Барилга байгууламж	4,268,760,000.00	-
223001	Бусад хөрөнгө	84,700,000.00	229,310,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	520,337,781.00	383,931,698.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(4,873,797,781.00)</u>	<u>(613,241,698.00)</u>
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	<u>24,165,946.00</u>	-
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	24,165,946.00	1,132,061,661.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	98,551,109.00	122,717,055.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	122,717,055.00	1,254,778,716.00

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-нээрх үлдэгдэл	3,958,023,011.13	71,176,835.89	-2,182,533,845.81	1,846,666,001.21
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	3,958,023,011.13	71,176,835.89	-2,182,533,845.81	1,846,666,001.21
C05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-58,900,000.00	00.00	00.00	-58,900,000.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	5,913,740,116.19	5,913,740,116.19
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	3,899,123,011.13	71,176,835.89	3,731,206,270.38	7,701,506,117.40
D01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	3,899,123,011.13	71,176,835.89	3,731,206,270.38	7,701,506,117.40
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	3,899,123,011.13	71,176,835.89	3,731,206,270.38	7,701,506,117.40
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	1,333,561,833.46	1,333,543,841.90
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	3,899,123,011.13	71,176,835.89	5,064,768,103.84	9,035,067,950.86

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	
				Дүн	Хувь
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	12,179,845,700.00	12,174,369,298.47	5,476,401.53	99.96
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	12,179,845,700.00	12,174,369,298.47	5,476,401.53	99.96
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	11,384,221,600.00	11,378,745,240.47	5,476,359.53	99.95
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	10,205,079,300.00	10,200,000,507.92	5,078,792.08	99.95
210101	Үндсэн цалин	6,722,718,100.00	5,963,135,806.17	759,582,293.83	88.70
210102	Нэмэгдэл	2,985,161,200.00	3,552,789,893.56	-567,628,693.56	119.02
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	97,200,000.00	107,506,651.56	-10,306,651.56	110.60
210104	Урамшуулал	400,000,000.00	576,568,156.63	-176,568,156.63	144.14
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	252,312,800.00	252,269,336.95	43,463.05	99.98
210201	Тэтгэврийн даатгал	00.00	5,360,191.77	-5,360,191.77	-
210202	Тэтгэмжийн даатгал	00.00	630,610.81	-630,610.81	-
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	00.00	482,488.65	-482,488.65	-
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	00.00	104,014.98	-104,014.98	-
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	252,312,800.00	245,692,030.74	6,620,769.26	97.38
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	331,709,700.00	331,652,841.20	56,858.80	99.98
210301	Гэрэл, цахилгаан	216,247,600.00	216,247,542.11	57.89	100.00
210302	Түлш, халаалт	76,776,500.00	76,719,750.26	56,749.74	99.93
210303	Цэвэр, бохир ус	38,685,600.00	38,685,548.83	51.17	100.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	295,744,500.00	295,744,004.40	495.60	100.00
210401	Бичиг хэрэг	32,915,900.00	32,915,900.00	0.00	100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	207,715,600.00	207,715,600.00	0.00	100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	15,661,000.00	15,660,504.40	495.60	100.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,474,000.00	1,474,000.00	0.00	100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	37,978,000.00	37,978,000.00	0.00	100.00
2105	Нормативт зардал	44,651,700.00	44,651,700.00	0.00	100.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	3,230,500.00	3,230,500.00	0.00	100.00
210502	Хоол, хүнс	33,806,200.00	33,806,200.00	0.00	100.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	7,615,000.00	7,615,000.00	0.00	100.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	174,119,900.00	174,119,900.00	0.00	100.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	97,778,800.00	97,778,800.00	0.00	100.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	4,968,600.00	4,968,600.00	0.00	100.00

210604	Урсгал засвар	71,372,500.00	71,372,500.00	0.00	100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	73,621,200.00	73,324,450.00	296,750.00	99.60
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	47,443,200.00	47,386,000.00	57,200.00	99.88
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	7,290,900.00	7,290,085.00	815.00	100.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	2,553,400.00	2,475,000.00	78,400.00	96.93
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	10,433,600.00	10,433,554.00	46.00	100.00
210807	Газрын төлбөр	5,900,100.00	5,739,811.00	160,289.00	97.28
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6982500.00	6982500.00	0.00	100.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,432,000.00	3,432,000.00	0.00	100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,550,500.00	3,550,500.00	0.00	100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	795624100.00	795624058.00	42.00	100.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	795,624,100.00	795,624,058.00	42.00	100.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	34,500,000.00	34,500,000.00	0.00	100.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	512,084,100.00	512,084,058.00	42.00	100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	249,040,000.00	249,040,000.00	0.00	100.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	12,179,845,700.00	12,174,369,298.47	5,476,401.53	100.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	12,145,160,700.00	12,130,116,715.63	15,043,984.37	99.88
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	12,145,160,700.00	12,130,116,715.63	15,043,984.37	99.88
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	34,685,000.00	44,252,582.84	-9,567,582.84	127.58
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	34,685,000.00	44,252,582.84	-9,567,582.84	127.58
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	396.00	380.00	16.00	95.960
620001	Удирдах ажилтан	21.00	21.00	0.00	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	336.00	326.00	10.00	97.02
620003	Үйлчлэх ажилтан	39.00	33.00	6.00	84.62

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	4,980,063,822.11
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	4,750,753,822.11
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	4,602,525,707.11
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	145,788,918.87
210101	Үндсэн цалин	9,545,939.91
210102	Нэмэгдэл	321,364.29
210104	Урамшуулал	135,921,614.67
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	32,724,857.17
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	32,724,857.17
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	600,297,116.00
210401	Бичиг хэрэг	5,500,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	42,826,866.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,200,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	550,770,250.00
2105	Нормативт зардал	138,846,150.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	46,938,900.00
210502	Хоол, хүнс	78,407,250.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	13,500,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,137,762,928.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,137,762,928.00
2107	Томилолт, зочны зардал	40,657,550.00
210701	Гадаад албан томилолт	40,657,550.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	998,158,240.80
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	998,158,240.80
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,508,289,946.27
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,414,926,946.27
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	93,363,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	148,228,115.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	148,228,115.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	148,228,115.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	229,310,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	229,310,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	229,310,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	4,998,240,487.41
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	4,998,240,487.41
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	4,998,240,487.41

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 275,596.2 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрснээс, 2021 онд эхэлсэн эргүүлийн адууны жүчээний барилгын ажлын гүйцэтгэл хийгдэж дуусаагүй байгаа зөрчилд албан шаардлага хүргүүлж, 275,596.2 мянган төгрөгийн зөвлөмж өгсөн.

3.1 Албан шаардлага

2021 онд эхэлсэн эргүүлийн адууны жүчээний цогцолбор барилгын ажлын санхүүжилтийг өмнөх онуудад бүрэн олгосон ч ажлын гүйцэтгэл хийгдэж дуусаагүй байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.2.”*батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих,*”заалтыг зөрчсөн.

Шийдвэрлэсэн нь: Барилгын ажлын гүйцэтгэлд тавих үе шатны хяналтыг сайжруулж, гүйцэтгэлийг хангуулан биелэлтийг ирүүлэх албан шаардлага өглөө.

3.2 Зөвлөмж

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

1. Үндсэн хөрөнгөтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Тус цагдаагийн газрын данс бүртгэлд байгаа 118,905.0 мянган төгрөгийн өртөгтэй 6 тээврийн хэрэгслийн гэрчилгээ өөр байгууллагын нэр дээр байгаа нь хөрөнгийн эзэмшил болон бүртгэл зөрүүтэй байх үр дагаварт хүргэж байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 “*үнэн зөв байх*” заалтыг зөрчиж байна.

Өгсөн зөвлөмж: Үндсэн хөрөнгийн дансанд бүртгэлтэй ашиглагдаж байгаа тээврийн хэрэгслүүдийн гэрчилгээг өөрийн байгууллагын нэр дээр шилжүүлэх, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх.

Илрүүлэлт: Эрх бүхий байгууллагын шийдвэргүйгээр 52,487.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг данс бүртгэлээс хасаж, дахин үнэлсэн нь хөрөнгийн хөдөлгөөнд бүртгэлээр тавих хяналт алдагдах үр дагаварт хүргэж байна. Энэ нь Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2019 оны 271 тогтоолоор батлагдсан журмын 1.2.”*Төрийн өмчит хуулийн этгээд нь эд хөрөнгө олж авах, бүртгэх, худалдах, акталж данснаас хасах, шилжүүлэх тухай саналаа энэ журамд заасны дагуу Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газарт тавьж шийдвэрлүүлнэ.*” Нийслэлийн Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 2014 оны 66 дугаар тогтоолоор баталсан Нийслэлийн өмчит хуулийн этгээдийн эд хөрөнгийн хөдөлгөөн, түүнтэй холбоотой бусад харилцааг зохицуулах журмын 4.1 “*хуулийн этгээд нь хагас болон*

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

бүтэн жилийн эд хөрөнгийн тооллогын дүн, өмч хамгаалах байнгын зөвлөлийн дүгнэлт, саналын үндэслэн үндсэн хөрөнгө акталж данснаас хасах тухай хүсэлтээ жилд хоёроос илүүгүй удаа Өмчийн харилцааны газарт ирүүлж, зохих шийдвэр гарсны дараа хэрэгжүүлнэ” заалтуудыг хэрэгжүүлээгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Эрх бүхий байгууллагын шийдвэрийг үндэслэн үндсэн хөрөнгийг данс бүртгэлээс хасах, бүртгэлд авах, шилжүүлэх хөдөлгөөнийг хийж байх зөрчлийг давтан гаргахгүй байх.

2. Зардлын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Гүйцэтгэгч байгууллагын ажлын гэрээний үүрэг бүрэн хэрэгжээгүй байхад (“Бүрэн зураглал” 180 минутын нэвтрүүлэг) 25,000.0 мянган төгрөгийг зардлаар бүртгэсэн нь хөрөнгийн зарцуулалтад бүртгэлээр тавих хяналт сулрах үр дагаварт хүргэж байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1.4 “*хүчин төгөлдөр бус анхан шатны баримтаар, эсхүл анхан шатны баримтаар баталгаажаагүй ажил, гүйлгээг бүртгэхгүй байх*” заалтыг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Хүчин төгөлдөр анхан шатны баримтаар баталгаажсан ажил, гүйлгээг нягтлан бодох бүртгэлд тусгаж байх, “Бүрэн зураглал” 180 минутын нэвтрүүлгийн гэрээг дүгнэн хүлээн авах, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх;

Илрүүлэлт: Шатахууныг зарлага гарсан тухай бүрд нь биш сардаа нэг удаа бөөн дүнгээр буюу 68,709.4 мянган төгрөгөөр бүртгэлд тусгасан нь нягтлан бодох бүртгэлийн ажил гүйлгээг гарсан тухай бүрд нь бүртгэх зарчим алдагдах, хөрөнгийн зарцуулалтад бүртгэлээр тавих хяналт сулрах үр дагаварт хүргэж байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.1. “*Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно*” заалтыг хэрэгжүүлээгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Жолооч нарыг шатахууны талон авсан, картаас цэнэглэсэн тухай бүрд шаардах хуудас бичүүлж байх, зөрчлийг арилгаж давтан гаргахгүй байх;

Илрүүлэлт: Нийгмийн даатгалын тайланд цалинг 9,611.0 мянган төгрөгөөр алдаатай (*илүү 998.2 мянган төгрөг, дутуу 8,612.8 мянган төгрөг*) тайлагнасан нь нийгмийн даатгалын тайлан буруу тайлагнагдах үр дагаварт хүргэж байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 “*үнэн зөв байх*” заалтыг хэрэгжүүлээгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Ажилчдын цалин хөлсийг НДШ-ийн тайланд үнэн зөв тайлагнаж, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх.

3. Өглөгийн данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: ГХУСАЗ нийслэлийн салбар зөвлөлөөс шийдвэрлүүлж 2023 оны 12 дугаар сард санхүүжигдсэн (*1,080,653.6 мянган төгрөг*) хөрөнгө оруулалтын

хийгдээгүй ажлын үлдэгдлийг барьцаа дэнчингийн өглөгийн дансанд байршуулсан нь Төсвийн тухай хуулийг хэрэгжүүлэхгүй байх, барьцаа дэнчингийн дансанд барьцаанаас өөр мөнгө байрших үр дагаварт хүргэж байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 7 дугаар зүйлийн 7.7. "Энэ хуулийн 43 дугаар зүйлд зааснаас бусад тохиолдолд төсвийн жил дуусахад төсвийн захирагчийн төсөв зарцуулах эрх нь дуусгавар болох бөгөөд төсвийн захирагчийн төсвийн зарцуулагдаагүй үлдэгдлийг тухайн шатны төсвийн ерөнхий дансанд татан төвлөрүүлнэ" заалтыг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Тайлант онд хийгдээгүй автобусны буудал, эмзэг цэгийг камержуулах, цагдаагийн сүлжээтэй холбох, тээврийн хэрэгсэл худалдан авах ажлыг чанартай хэрэгжүүлж дуусгах, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх;

Илрүүлэлт: Цалингаас суутгасан ХХОАТ, шүүхийн шийдвэрээр цалингаас суутгасан 883.8 мянган төгрөгийн суутгалыг дутуу шилжүүлж өглөгтэй гарсан нь санхүүгийн тайлангийн өглөг нэмэгдэх, санхүүгийн тайлагналтай холбоотой хариуцлага сулрах үр дагаварт хүргэж байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8 "төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх" заалтыг хэрэгжүүлээгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Өглөгийг барагдуулах, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх;

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Тус цагдаагийн газрын дансанд бүртгэлтэй 15 тээврийн хэрэгслийн улсын дугаарыг цэнхэр дэвсгэрээр солиогүй байна. Энэ нь Стандарт, хэмжилзүйн газрын даргын баталсан "MNS 4410-1-2002, Авто тээврийн хэрэгслийн улсын дугаарын тэмдэг, 1-р хэсэг : Ерөнхий шаардлага стандартын 5.4.9 дэх заалт "Төрийн болон орон нутгийн өмчид бүртгэлтэй авто тээврийн хэрэгслийн улсын дугаарын дэвсгэр нь хар хөх, тоо, үсэг ба хүрээ нь цагаан өнгөтэй байна" заалтыг хэрэгжүүлээгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Тээврийн хэрэгслийн улсын дугаарыг цэнхэр дэвсгэрээр сольж ашиглах хүсэлтийг холбогдох байгууллагад гаргаж шийдвэрлүүлэх зөвлөмж өглөө.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн н акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалт ны тоо	Тоо	Дүн
Адууны жүчээний ажлын санхүүжилтийг бүрэн олгосон ч ажлын гүйцэтгэл дутуу	1				1							
Данс бүртгэлтэй тээврийн хэрэгслийн гэрчилгээ өөр байгууллагын нэр дээр байна	1	118,905.0					1	118,905.0				
Эрх бүхий байгууллагын шийдвэргүйгээр үндсэн хөрөнгийг данс бүртгэлээс хасаж, дахин үнэлсэн	1	52,487.0					1	52,487.0				
Гүйцэтгэгч байгууллагын ажлын гэрээний үүрэг бүрэн хэрэгжээгүй зардлаар бүртгэсэн	1	25,000.0					1	25,000.0				
Шатахууны зарлагыг гарсан тухай бүрд нь биш сардаа нэг удаа бөөн дүнгээр бүртгэлд тусгасан	1	68,709.4					1	68,709.4				
Нийгмийн даатгалын тайланд цалинг алдаатай тайлагнасан	1	9,611.0					1	9,611.0				
Орон нутгийн хөрөнгө оруулалтын хийгдээгүй ажлын үлдэгдлийг барьцаа дэнчингийн өглөгийн дансанд байршуулсан	1						1					
Цалингаас суутгалыг дутуу шилжүүлж өглөгтэй гарсан	1	883.8					1	883.8				
Дүн	8	275,596.2			1		7	275,596.2	-	-	-	-

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								
Байгууллагын дансанд бүртгэлтэй 15 тээврийн хэрэгслийн улсын дугаарыг цэнхэр дэвсгэрээр солиогүй	1						1	
Дүн	1						1	

Тав. 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 тагталзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
А	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			