НИЙСЛЭЛ ДЭХ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

# САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Нийслэлийн Сонгинохайрхан дүүргийн Засаг даргын тамгын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

**Аудитын код:** НТАГ-2024/199/НА-СА-ТШЗ

| | |
|---|---|
| Цахим хуудас: www.audit.mn<br>Улаанбаатар хот<br>2024 он | Санхүү-нийцлийн хэлтсийн дарга Х.Түвшинбаяр<br>Утас: 327734 Цахим хаяг: tuvshinbayarkh@audit.gov.mn<br><br>Аудитын менежер Я.Алтанцэцэг<br>Утас: 325093 Цахим хаяг: altantsetsegya@audit.gov.mn<br><br>Ахлах аудитор: Ё.Лхагвадулам<br>Утас: 325093 Цахим хаяг: lkhagvadulamyo@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 № 301

танай ________ -ны № ________ -т

НИЙСЛЭЛИЙН
СОНГИНОХАЙРХАН
ДҮҮРГИЙН ЗАСАГ ДАРГЫН
ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГА,
ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ
Д.ТӨМӨРБААТАР 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 Сонгинохайрхан дүүргийн Засаг даргын тамгын 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 Сонгинохайрхан дүүргийн Засаг даргын тамгын 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

Дүүргийн Засаг даргын Тамгын газрын үйл ажиллагаанд Олон улсын чанарын менежментийн тогтолцоо ISO 9001:2016 стандартыг нэвтрүүлэх ажлыг “Менежмент ба ур чадварын хүрээлэн” ТББ-тай гэрээний үндсэн дээр хамтран зохион байгуулж хэрэгжүүлсэн. Уг стандартын хэрэгжилтэд хөндлөнгийн аудит хийлгүүлж, 2 дахь баталгаажуулалтын гэрчилгээ авсан байна.

002022004

Шинэ сэргэлтийн бодлого “Төрийн бүтээмж” чуулганд дүүргийн Чанарын менежментийн тогтолцоо ISO стандартыг хэрэгжүүлсэн тайланг 21 аймаг, 9 дүүрэг, Засгийн газрын хэрэгжүүлэгч агентлагийн дарга нарт танилцуулах ажлыг зохион байгуулсан.

**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 33 зорилтын хүрээнд 177 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 92.2 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 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, ТЭРГҮҮЛ
АУДИТО М.ЭРДЭНЭЖАРГАЛ

## Хоёр. 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** | **901,625,583.95** | **5,015,776,296.09** |
| **31** | **МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ** | **00.00** | **00.00** |
| **33** | **АВЛАГА** | **144,851,880.32** | **303,109,565.00** |
| 33100 | Ажиллагчидтай холбогдсон авлага | 1,798,598.32 | 00.00 |
| 33200 | Төлбөртэй үйлчилгээний авлага | 00.00 | 00.00 |
| 33300 | Татаас, санхүүжилтийн авлага | 137,344,482.00 | 282,676,785.00 |
| **335** | **Бусад авлага** | **5,708,800.00** | **20,432,780.00** |
| 3351 | Байгууллагаас авах авлага | 5,708,800.00 | 20,432,780.00 |
| **34** | **УРЬДЧИЛГАА** | **1,534,500.00** | **3,861,051,180.00** |
| 34600 | Урьдчилж гарсан зардал | 1,534,500.00 | 56,113,000.00 |
| **3471** | **Урьдчилгаа тооцоо** | **00.00** | **3,804,938,180.00** |
| 34712 | Үндсэн хөрөнгө бэлтгэх урьдчилгаа | 00.00 | 3,804,938,180.00 |
| **35** | **БАРАА МАТЕРИАЛ** | **755,239,203.63** | **851,615,551.09** |
| 35300 | Бэлэн бүтээгдэхүүн | 00.00 | 14,000,000.00 |
| **354** | **Хангамжийн материал** | **755,239,203.63** | **837,615,551.09** |
| 35410 | Бичиг хэргийн материал | 45,710,061.00 | 30,423,740.00 |
| 35420 | Аж ахуйн материал | 94,686,138.54 | 100,438,930.00 |
| 35440 | Түлш, шатах тослох материал | 2,752,000.00 | 11,790,000.00 |
| 35450 | Барилгын засварын материал | 46,561,218.00 | 52,631,570.00 |
| 35470 | Бусад хангамжийн материал | 565,529,786.09 | 642,331,311.09 |
| **2** | **ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН** | **51,566,949,282.78** | **41,875,053,095.69** |
| **39** | **ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ** | **51,566,949,282.78** | **41,875,053,095.69** |
| **392** | **Биет хөрөнгө** | **50,081,897,142.94** | **40,390,506,055.66** |
| 39201 | Барилга, байгууламж, орон сууц | 47,975,572,370.88 | 48,671,037,863.88 |
| 39202 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -13,769,462,581.01 | -15,003,747,109.80 |
| 39203 | Авто-тээврийн хэрэгсэл | 119,900,000.00 | 4,853,811,105.92 |
| 39204 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -59,660,482.20 | -350,951,280.60 |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж (компьютер) | 3,661,179,876.21 | 3,111,099,665.00 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -2,367,706,993.46 | -2,049,182,624.44 |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 1,973,458,709.79 | 2,050,498,705.08 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -1,158,971,757.39 | -1,194,745,677.67 |
| 39211 | Батлан хамгаалах, цэргийн зориулалттай тоног төхөөрөмж | 29,013,456,987.70 | 1,659,296,728.57 |
| 39212 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -15,357,781,245.58 | -1,408,523,578.28 |
| 39217 | Ном | 51,912,258.00 | 51,912,258.00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **393** | **Биет бус хөрөнгө** | **1,485,052,139.84** | **1,484,547,040.03** |
| 39301 | Програм хангамж | 15,411,485.00 | 15,531,485.00 |
| 39302 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -13,846,185.16 | -14,471,284.97 |
| 39303 | Бусад биет бус хөрөнгө | 1,483,486,840.00 | 1,483,486,840.00 |
| **3** | **НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II** | **52,468,574,866.73** | **46,890,829,391.78** |
| **4** | **НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР** | **137,944,482.00** | **283,276,785.00** |
| **41** | **БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР** | 137,944,482.00 | 283,276,785.00 |
| **413** | **Өглөг** | 137,944,482.00 | 283,276,785.00 |
| **4136** | **Бусад өглөг** | 137,944,482.00 | 283,276,785.00 |
| 41361 | Байгууллагад төлөх өглөг | 137,944,482.00 | 283,276,785.00 |
| **5** | **ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН** | **52,330,630,384.73** | **46,607,552,606.78** |
| **51** | **Засгийн газрын хувь оролцоо** | 52,330,630,384.73 | 46,607,552,606.78 |
| 511 | Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан | 16,197,183,308.29 | 16,197,183,308.29 |
| 51101 | Өмч: - төрийн | 14,713,696,468.29 | 14,713,696,468.29 |
| 51106 | Эздийн өмчийн бусад хэсэг | 1,483,486,840.00 | 1,483,486,840.00 |
| **512** | **Хуримтлагдсан үр дүн** | 18,352,606,785.00 | 14,730,148,769.45 |
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | 7,706,688,715.10 | 20,453,226,547.40 |
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | 10,645,918,069.90 | -5,723,077,777.95 |
| 51300 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү | 17,780,840,291.44 | 15,680,220,529.04 |
| **6** | **ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V** | **52,468,574,866.73** | **46,890,829,391.78** |

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|---|---|---|---|
| **1** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)** | **32,011,083,060.43** | **51,918,870,293.14** |
| **11** | **ТАТВАРЫН ОРЛОГО** | **00.00** | **00.00** |
| | | | |
| **12** | **ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО** | **12,043,809,134.43** | **5,502,672,990.59** |
| **120** | **Нийтлэг татварын бус орлого** | 12,043,809,134.43 | 5,502,672,990.59 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 56,168,095.75 | 84,702,374.67 |
| 1200041 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 56,168,095.75 | 84,702,374.67 |
| 120017 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө | 11,963,741,138.68 | 5,410,140,615.92 |
| 120018 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал | 23,899,900.00 | 7,830,000.00 |
| **13** | **ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО** | **19,967,273,926.00** | **46,416,197,302.55** |
| **1311** | **Нэмэлт санхүүжилтийн орлого** | 3,725,626,726.00 | 24,039,214,787.00 |
| 131101 | Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж | 19,700,000.00 | 111,739,400.00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 3,704,677,726.00 | 23,925,602,887.00 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 1,249,000.00 | 1,872,500.00 |
| **1320** | **Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих** | 16,241,647,200.00 | 22,376,982,515.55 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 16,241,647,200.00 | 22,376,982,515.55 |
| **2** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН** | **21,240,539,660.63** | **45,855,275,881.73** |
| **21** | **УРСГАЛ ЗАРДАЛ** | **18,285,663,154.71** | **45,387,972,223.06** |
| **210** | **БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ** | 18,285,663,154.71 | 45,387,972,223.06 |
| **2101** | **Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил** | 7,273,040,455.45 | 11,451,880,544.85 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 3,105,204,284.23 | 4,640,310,680.74 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 681,126,560.08 | 1,134,134,516.97 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 559,365,087.14 | 1,413,482,569.88 |
| 210104 | Урамшуулал | 280,092,252.00 | 411,593,515.58 |
| 210105 | Гэрээт ажлын хөлс | 2,647,252,272.00 | 3,852,359,261.68 |
| **2102** | **Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл** | **894,397,254.05** | **1,415,108,345.35** |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 588,072,127.22 | 974,426,085.91 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 73,605,883.84 | 112,221,291.35 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 73,416,220.29 | 85,268,242.55 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 13,383,589.46 | 20,624,848.54 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 145,919,433.24 | 222,567,877.00 |
| **2103** | **Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал** | **1,232,764,493.60** | **1,330,548,976.20** |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 312,951,774.76 | 326,684,539.95 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 235,294,392.65 | 345,506,610.46 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 57,891,326.19 | 71,222,825.79 |
| 210304 | Байрны түрээс | 626,627,000.00 | 587,135,000.00 |
| **2104** | **Хангамж, бараа материалын зардал** | **511,798,645.71** | **477,747,976.16** |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 80,305,481.00 | 100,686,770.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 64,189,683.00 | 68,078,010.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 84,015,552.51 | 78,647,369.62 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 1,200,000.00 | 2,880,000.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 282,087,929.20 | 177,973,326.54 |
| 210408 | Бараа материал акталсны зардал | 00.00 | 49,482,500.00 |
| **2105** | **Нормативт зардал** | **7,432,928.00** | **13,082,500.00** |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 89,140.00 | 00.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 7,343,788.00 | 13,082,500.00 |
| **2106** | **Эд хогшил, урсгал засварын зардал** | **477,106,950.00** | **737,603,371.00** |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 54,673,300.00 | 00.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 422,433,650.00 | 737,603,371.00 |
| **2107** | **Томилолт, зочны зардал** | 6,708,214.00 | 175,815,398.00 |
| 210701 | Гадаад албан томилолт | 6,708,214.00 | 133,090,807.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 00.00 | 9,280,000.00 |
| 210703 | Зочин төлөөлөгч хүлээн авах | 00.00 | 33,444,591.00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **2108** | **Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж** | **485,738,257.00** | **841,213,011.00** |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 396,712,501.00 | 828,532,216.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 1,721,300.00 | 00.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 751,676.00 | 741,400.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 76,352,780.00 | 2,987,500.00 |
| 210807 | Газрын төлбөр | 10,200,000.00 | 8,951,895.00 |
| **2109** | **Бараа үйлчилгээний бусад зардал** | **7,396,675,956.90** | **28,944,972,100.50** |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 4,758,269,137.90 | 24,836,355,983.85 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 32,839,382.00 | 49,954,460.00 |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | 2,605,567,437.00 | 4,058,661,656.65 |
| **213** | **УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ** | **2,954,876,505.92** | **467,303,658.67** |
| **2132** | **Бусад урсгал шилжүүлэг** | **449,737,158.00** | **445,625,264.00** |
| 213207 | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж | 97,594,200.00 | 49,921,737.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 352,142,958.00 | 395,703,527.00 |
| **2133** | **Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг** | **2,505,139,347.92** | **21,678,394.67** |
| 213303 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 2,505,139,347.92 | 21,678,394.67 |
| **3** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)** | **10,770,543,399.80** | **6,063,594,411.41** |
| **225** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН** | **124,625,329.90** | **11,786,672,189.36** |
| 225001 | Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз | 124,625,329.90 | 11,786,672,189.36 |
| **4** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)** | **-124,625,329.90** | **-11,786,672,189.36** |
| **5** | **НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)** | **10,645,918,069.90** | **-5,723,077,777.95** |

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

| **Дансны код** | **Үзүүлэлт** | **Өмнөх оны гүйцэтгэл** | **Тайлант оны гүйцэтгэл** |
|---|---|---|---|
| **1** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)** | **20,017,299,541.75** | **38,577,053,686.22** |
| **11** | **ТАТВАРЫН ОРЛОГО** | **00.00** | **00.00** |
| **12** | **ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО** | **50,025,615.75** | **89,978,394.67** |
| **120** | **Нийтлэг татварын бус орлого** | 50,025,615.75 | 89,978,394.67 |
| 120004 | **Төсөв байгууллагын өөрийн орлого** | 50,025,615.75 | 89,978,394.67 |
| 1200041 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 50,025,615.75 | 89,978,394.67 |
| **13** | **ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО** | **19,967,273,926.00** | **38,487,075,291.55** |
| **1311** | **Нэмэлт санхүүжилтийн орлого** | 3,725,626,726.00 | 16,110,092,776.00 |
| 131101 | Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж | 19,700,000.00 | 111,739,400.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 3,704,677,726.00 | 15,859,136,394.00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 1,249,000.00 | 139,216,982.00 |
| 131106 | Төсвийн урамшуулал | 00.00 | 00.00 |
| **1320** | **Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих** | 16,241,647,200.00 | 22,376,982,515.55 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 16,241,647,200.00 | 22,376,982,515.55 |
| **2** | **НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)** | **18,581,948,514.75** | **37,833,756,643.22** |
| **21** | **УРСГАЛ ЗАРДАЛ** | **18,581,948,514.75** | **37,833,756,643.22** |
| **210** | **БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ** | **15,489,727,526.83** | **37,149,043,071.55** |
| **2101** | **Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил** | **7,273,040,455.45** | **11,451,880,544.85** |
| 210101 | Үндсэн цалин | 3,105,204,284.23 | 4,640,310,680.74 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 681,126,560.08 | 1,134,134,516.97 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 559,365,087.14 | 1,413,482,569.88 |
| 210104 | Урамшуулал | 280,092,252.00 | 411,593,515.58 |
| 210105 | Гэрээт ажлын хөлс | 2,647,252,272.00 | 3,852,359,261.68 |
| **2102** | **Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл** | **896,195,852.37** | **1,413,309,747.03** |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 589,829,394.54 | 972,627,487.59 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 73,735,330.84 | 112,221,291.35 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 73,335,766.29 | 85,268,242.55 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 13,452,550.46 | 20,624,848.54 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 145,842,810.24 | 222,567,877.00 |
| **2103** | **Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал** | **1,233,478,867.60** | **1,332,918,758.20** |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 312,951,774.76 | 326,684,539.95 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 235,294,392.65 | 345,506,610.46 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 58,605,700.19 | 73,592,607.79 |
| 210304 | Байрны түрээс | 626,627,000.00 | 587,135,000.00 |
| **2104** | **Хангамж, бараа материалын зардал** | **389,099,978.51** | **441,210,346.62** |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 80,942,950.00 | 70,046,080.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 39,699,989.00 | 25,934,110.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 84,123,932.51 | 77,112,869.62 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 1,200,000.00 | 2,880,000.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 183,133,107.00 | 265,237,287.00 |
| **2105** | **Нормативт зардал** | **65,324,140.00** | **13,082,500.00** |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 65,324,140.00 | 13,082,500.00 |
| **2106** | **Эд хогшил, урсгал засварын зардал** | **495,778,406.40** | **747,094,882.00** |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 60,243,500.00 | 13,512,850.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 435,534,906.40 | 733,582,032.00 |
| **2107** | **Томилолт, зочны зардал** | **6,708,214.00** | **175,815,398.00** |
| 210701 | Гадаад албан томилолт | 6,708,214.00 | 133,090,807.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 00.00 | 9,280,000.00 |
| 210703 | Зочин төлөөлөгч хүлээн авах | 00.00 | 33,444,591.00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **2108** | **Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж** | **493,950,857.00** | **845,623,011.00** |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 396,712,501.00 | 832,942,216.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 1,721,300.00 | 00.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 751,676.00 | 741,400.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 84,565,380.00 | 2,987,500.00 |
| 210807 | Газрын төлбөр | 10,200,000.00 | 8,951,895.00 |
| **2109** | **Бараа үйлчилгээний бусад зардал** | **4,636,150,755.50** | **20,728,107,883.85** |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 4,607,838,573.50 | 20,678,153,423.85 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 28,312,182.00 | 49,954,460.00 |
| **213** | **УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ** | **3,092,220,987.92** | **684,713,571.67** |
| **2132** | **Бусад урсгал шилжүүлэг** | 449,737,158.00 | 445,625,264.00 |
| 213207 | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж | 97,594,200.00 | 49,921,737.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 352,142,958.00 | 395,703,527.00 |
| **2133** | **Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг** | **2,505,139,347.92** | **21,678,394.67** |
| 213303 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 2,505,139,347.92 | 21,678,394.67 |
| **2134** | **Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт** | **137,344,482.00** | **217,409,913.00** |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 137,344,482.00 | 217,409,913.00 |
| **3** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)** | **1,435,351,027.00** | **743,297,043.00** |
| | **ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ** | **00.00** | **00.00** |
| **5** | **ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)** | **1,435,351,027.00** | **743,297,043.00** |
| **22** | **ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ** | **1,435,351,027.00** | **743,297,043.00** |
| **2200** | **Дотоод эх үүсвэрээр** | 1,435,351,027.00 | 743,297,043.00 |
| 225106 | Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал | 1,435,351,027.00 | 743,297,043.00 |
| **6** | **ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)** | **-1,435,351,027.00** | **-743,297,043.00** |
| | **САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ** | **00.00** | **00.00** |
| **7** | **САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ** | **00.00** | **00.00** |
| **8** | **НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)** | 00.00 | 00.00 |
| **9** | **Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл** | 00.00 | 00.00 |
| **10** | **Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл** | 00.00 | 00.00 |

## 2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

| Код | Үзүүлэлт | Засгийн газрын оруулсан капитал | Дахин үнэлгээний нөөц | Хуримтлагдсан дүн | Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн |
|---|---|---|---|---|---|
| C01 | **2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл** | **16,197,183,308.29** | **17,780,840,291.44** | **7,706,688,715.10** | **41,684,712,314.83** |
| C03 | **Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл** | **16,197,183,308.29** | **17,780,840,291.44** | **7,706,688,715.10** | **41,684,712,314.83** |
| C07 | Тайлант үеийн үр дүн | 00.00 | 00.00 | 10,645,918,069.90 | 10,645,918,069.90 |
| C08 | **2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл** | **16,197,183,308.29** | **17,780,840,291.44** | **18,352,606,785.00** | 52,330,630,384.73 |
| D01 | **2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл** | **16,197,183,308.29** | **17,780,840,291.44** | **18,352,606,785.00** | 52,330,630,384.73 |
| D02 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | 00.00 | 00.00 | 2,100,619,762.40 | 2,100,619,762.40 |
| D03 | **Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл** | **16,197,183,308.29** | **17,780,840,291.44** | **20,453,226,547.40** | 54,431,250,147.13 |
| D04 | Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт | 00.00 | -2,100,619,762.40 | 00.00 | -2,100,619,762.40 |
| D08 | Тайлант үеийн үр дүн | 00.00 | 00.00 | -5,723,077,777.95 | -5,723,077,777.95 |
| D09 | **2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл** | **16,197,183,308.29** | **15,680,220,529.04** | **14,730,148,769.45** | 46,607,552,606.78 |

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

| Эдийн засгийн ангилал | Үзүүлэлт | Тайлант оны | | Зөрүү | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл | дүн | хувь |
| **2** | **НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН** | **24,665,721,000.00** | **22,445,282,515.55** | **2,220,438,484.45** | **91.0** |
| **21** | **УРСГАЛ ЗАРДАЛ** | **24,665,721,000.00** | **22,445,282,515.55** | **2,220,438,484.45** | **91.0** |
| **210** | **БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ** | **24,068,476,300.00** | **21,999,657,251.55** | **2,068,819,048.45** | **91.4** |
| **2101** | **Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил** | **11,465,268,700.00** | **11,451,880,544.85** | **13,388,155.15** | **99.9** |
| 210101 | Үндсэн цалин | 4,592,258,900.00 | 4,640,310,680.74 | (48,051,780.74) | 101.0 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 1,078,080,200.00 | 1,134,134,516.97 | (56,054,316.97) | 105.2 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 1,444,249,100.00 | 1,413,482,569.88 | 30,766,530.12 | 97.9 |
| 210104 | Урамшуулал | 466,464,700.00 | 411,593,515.58 | 54,871,184.42 | 88.2 |
| 210105 | Гэрээт ажлын хөлс | 3,884,215,800.00 | 3,852,359,261.68 | 31,856,538.32 | 99.2 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **2102** | **Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл** | **1,433,121,500.00** | **1,413,309,747.03** | **19,811,752.97** | **98.6** |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 981,619,800.00 | 972,627,487.59 | 8,992,312.41 | 99.1 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 114,056,700.00 | 112,221,291.35 | 1,835,408.65 | 98.4 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 86,520,300.00 | 85,268,242.55 | 1,252,057.45 | 98.6 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 22,811,400.00 | 20,624,848.54 | 2,186,551.46 | 90.4 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 228,113,300.00 | 222,567,877.00 | 5,545,423.00 | 97.6 |
| **2103** | **Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал** | **1,650,124,300.00** | **1,332,918,758.20** | **317,205,541.80** | **80.8** |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 395,062,700.00 | 326,684,539.95 | 68,378,160.05 | 82.7 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 364,800,000.00 | 345,506,610.46 | 19,293,389.54 | 94.7 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 86,137,600.00 | 73,592,607.79 | 12,544,992.21 | 85.4 |
| 210304 | Байрны түрээс | 804,124,000.00 | 587,135,000.00 | 216,989,000.00 | 73.0 |
| **2104** | **Хангамж, бараа материалын зардал** | **600,478,000.00** | **451,859,346.62** | **148,618,653.38** | **75.2** |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 78,587,400.00 | 70,046,080.00 | 8,541,320.00 | 89.1 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 40,000,000.00 | 25,934,110.00 | 14,065,890.00 | 64.8 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 85,250,600.00 | 77,112,869.62 | 8,137,730.38 | 90.5 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 2,880,000.00 | 2,880,000.00 | - | 100.0 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 393,760,000.00 | 275,886,287.00 | 117,873,713.00 | 70.1 |
| **2105** | **Нормативт зардал** | **16,264,000.00** | **13,082,500.00** | **3,181,500.00** | **80.4** |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 16,264,000.00 | 13,082,500.00 | 3,181,500.00 | 80.4 |
| **2106** | **Эд хогшил, урсгал засварын зардал** | **1,421,411,000.00** | **1,364,404,402.00** | **57,006,598.00** | **96.0** |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 223,049,300.00 | 191,882,505.50 | 31,166,794.50 | 86.0 |
| 210602 | Тавилга | 105,000,000.00 | 91,035,429.50 | 13,964,570.50 | 86.7 |
| 210604 | Урсгал засвар | 1,093,361,700.00 | 1,081,486,467.00 | 11,875,233.00 | 98.9 |
| **2107** | **Томилолт, зочны зардал** | **243,800,000.00** | **175,815,398.00** | **67,984,602.00** | **72.1** |
| 210701 | Гадаад албан томилолт | 163,800,000.00 | 133,090,807.00 | 30,709,193.00 | 81.3 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 30,000,000.00 | 9,280,000.00 | 20,720,000.00 | 30.9 |
| 210703 | Зочин төлөөлөгч хүлээн авах | 50,000,000.00 | 33,444,591.00 | 16,555,409.00 | 66.9 |
| **2108** | **Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж** | **1,064,883,800.00** | **845,743,011.00** | **219,140,789.00** | **79.4** |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 1,043,092,400.00 | 832,942,216.00 | 210,150,184.00 | 79.9 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 1,000,000.00 | - | 1,000,000.00 | 0.0 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 741,400.00 | 741,400.00 | - | 100.0 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 50,000.00 | - | 50,000.00 | 0.0 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 5,000,000.00 | 3,107,500.00 | 1,892,500.00 | 62.2 |
| 210807 | Газрын төлбөр | 15,000,000.00 | 8,951,895.00 | 6,048,105.00 | 59.7 |
| **2109** | **Бараа үйлчилгээний бусад зардал** | **6,173,125,000.00** | **4,950,643,543.85** | **1,222,481,456.15** | **80.2** |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 6,123,125,000.00 | 4,900,689,083.85 | 1,222,435,916.15 | 80.0 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 50,000,000.00 | 49,954,460.00 | 45,540.00 | 99.9 |
| **213** | **УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ** | **597,244,700.00** | **445,625,264.00** | **151,619,436.00** | **74.6** |
| **2132** | **Бусад урсгал шилжүүлэг** | **597,244,700.00** | **445,625,264.00** | **151,619,436.00** | **74.6** |
| 213207 | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж | 97,284,700.00 | 49,921,737.00 | 47,362,963.00 | 51.3 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 499,960,000.00 | 395,703,527.00 | 104,256,473.00 | 79.1 |
| | **ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР** | **24,665,721,000.00** | **22,445,282,515.55** | **2,220,438,484.45** | **91.0** |
| **1320** | **ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ** | **24,600,721,000.00** | **22,355,304,120.88** | **2,245,416,879.12** | **90.9** |
| 132001 | Орон нутгийн төсвөөс | 24,600,721,000.00 | 22,355,304,120.88 | 2,245,416,879.12 | 90.9 |
| **120004** | **ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС** | **65,000,000.00** | **89,978,394.67** | **(24,978,394.67)** | **138.4** |
| 1200041 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 65,000,000.00 | 89,978,394.67 | (24,978,394.67) | 138.4 |
| **62** | **АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО** | **765.00** | **765.00** | **-** | **100.0** |
| 620001 | Удирдах ажилтан | 3.00 | 3.00 | - | 100.0 |
| 620002 | Гүйцэтгэх ажилтан | 215.00 | 215.00 | - | 100.0 |
| 620003 | Үйлчлэх ажилтан | 129.00 | 129.00 | - | 100.0 |
| 620004 | Гэрээт ажилтан | 418.00 | 418.00 | - | 100.0 |
| **65** | **ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ** | **765.00** | **765.00** | - | 100.0 |
| 650001 | Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ) | 157.00 | 157.00 | - | 100.0 |
| 650002 | Төрийн тусгай албан хаагч (ТТ) | 6.00 | 6.00 | - | 100.0 |
| 650009 | Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ) | 140.00 | 140.00 | - | 100.0 |
| 650010 | Гэрээт ажилтан | 418.00 | 418.00 | - | 100.0 |
| 650011 | Улс төрийн албан хаагч (УТ) | 44.00 | 44.00 | - | 100.0 |

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

| Дансны код | Үзүүлэлт | Гүйцэтгэл |
|---|---|---|
| **I** | **НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН** | **15,892,682,863.00** |
| **21** | **УРСГАЛ ЗАРДАЛ** | **15,892,682,863.00** |
| **210** | **БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ** | **15,892,682,863.00** |
| **2109** | **Бараа үйлчилгээний бусад зардал** | **15,892,682,863.00** |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 15,892,682,863.00 |
| **II** | **ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР** | **15,892,682,863.00** |
| **1311** | **Нэмэлт санхүүжилтийн орлого** | **15,892,682,863.00** |
| 131101 | Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж | 111,739,400.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 15,641,726,481.00 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 1,872,500.00 |
| 131107 | Урд оны үлдэгдлээс санхүүжих | 137,344,482.00 |

**Гурав. Аудитын илрүүлэлт:**

Аудитаар нийт 35,490.7 мянган төгрөгийн алдаа[1] илэрснийг аудитын явцад залрууллаа.

**Залруулсан алдаа:**

- Ажилчдын цалингаас суутгасан зарим суутгалыг (*ХХОАТ, өмнөх аудитын актын төлбөр, шүүхийн шийдвэрээр суутгасан суутгал,МУЗН-ийн гишүүний татвар зэрэг)* холбогдох байгууллага, хувь хүнд шилжүүлэхдээ дансны бичилтийг алдаатай хийсэн. Энэ нь УСНББОУС-20 холбоотой талуудын тодруулга, УСНББОУС-24 төсвийн мэдээллийн толилуулга болон санхүүгийн тайлангийн “толилуулга” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Аудитаар нийт 21,846.8 мянган төгрөгийн зөрчил[2] илэрсэнд зөвлөмж өгсөн.

### 3.3 Зөвлөмж

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

---

[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.

**1. Үндсэн хөрөнгийн данстай холбоотой асуудал**

_Илрүүлэлт_: Нийслэлийн 16 сургуульд ашиглагдаж байгаа *(4,733,911.1 мянган төгрөгийн өртөг бүхий*) хүүхдийн автобус тус байгууллагад бүртгэлтэй байгаа нь тус байгууллагын хөрөнгийг нэмэгдүүлж, зардлыг өсгөх үр дагаварт хүргэж байна. Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 67.1 "*Төрийн өмчит хуулийн этгээдийн эрх баригч нь өмч хөрөнгийн хадгалалт, хамгаалалтын байдалд өдөр тутам тавих дотоодын хяналтыг зохион байгуулж, түүний үр дүнг төрийн өмнө хариуцна."* заалтыг хэрэгжүүлээгүй байна

_Өгсөн зөвлөмж_: Бусад байгууллагад *(16 сургуульд)* ашиглагдаж байгаа тухайн байгууллагын дансанд бүртгэлтэй 16 ширхэг автобусыг ашиглагч байгууллагад шилжүүлэх хүсэлтийг эрх бүхий байгууллагад тавьж шийдвэрлүүлэх зөвлөмж өглөө.

**2.Зардлын данстай холбоотой асуудал**

_Илрүүлэлт_: Суудлын автомашин ашиглах эрх бүхий албан тушаалтан *(дүүргийн Засаг дарга)* дуудлагын авто машин хэрэглэхдээ илүү цагаар ажиллуулж 6,834.0 мянган төгрөгийн зардал гаргасан нь төсвийг үр ашиггүй зарцуулах, төсвийн зарцуулалтад тавих хяналт сулрах үр дагаварт хүргэж байна.Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйл 6.4.1.*"төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах;"* заалтыг хэрэгжүүлээгүй байна.

_*Өгсөн зөвлөмж:*_ Албан тушаалтан ажлын хэрэгцээнд дуудлагаар ашиглаж байгаа автомашиныг илүү цагаар ажиллуулахгүй байж төсвийн хөрөнгийг хэмнэлттэй зарцуулж, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх.

_*Илрүүлэлт:*_ Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн тайланд цалин хөлсийг 5,086.1 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан *(илүү 772.6 мянган төгрөг, дутуу 4,313.5 мянган төгрөг)* нь ажилчдын цалин, түүнээс суутгуулсан нийгмийн даатгалын шимтгэл алдаатай илэрхийлэгдэх үр дагаварт хүргэж байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйл 5.1.4 *"үнэн зөв байх"* заалтыг хэрэгжүүлээгүй байна.

_*Өгсөн зөвлөмж:*_ Ажилчдын цалин хөлсийг нийгмийн даатгалын шимтгэлийн тайланд үнэн зөв тайлагнаж, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх.

**3.Бараа материалын данстай холбоотой асуудал**

_*Илрүүлэлт:*_ Бараа материалын үлдэгдэлд хүчингүй болсон (*455ш тамхи худалдаалах тусгай зөвшөөрөл)*, ашиглагдахгүй *(2,900ш хог хаягдлын хураамжийн тасалбар)* 8,706.7 мянган төгрөгийн үнэт цаас бүртгэлтэй байгаа нь ашиглалтын шаардлага хангасан бараа материалын үлдэгдэл алдаатай илэрхийлэгдэх үр дагаварт хүргэж байна. Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 31 дүгээр зүйл 31.1.*"Төрийн өмчит хуулийн этгээд эзэмшилдээ байгаа илүүдэл үндсэн эд хөрөнгө, түүнчлэн ашиглах хугацаа нь дууссан буюу эсхүл осол гэмтэлд өртсөний улмаас зориулалтаар нь ашиглах боломжгүй болсон бөгөөд засаж, сэлбэж ашиглах нь*

*эдийн засгийн хувьд үр ашиггүй нь тооцоогоор нотлогдсон эд хөрөнгийг худалдаж, шилжүүлж, акт тогтоон устгаж болно."* заалтыг хэрэгжүүлээгүй байна.

*Өгсөн зөвлөмж:* Хүчингүй болон ашиглагдахгүй болсон үнэт цаасыг эрх бүхий байгууллагад хандан шийдвэрлүүлж, данс бүртгэлээс хасах;

**4. Авлагын данстай холбоотой асуудал**

*Илрүүлэлт:* ХХОАТ-ын 620.0 мянган төгрөгийн илүү төлөлтийг санхүүгийн тайланд авлагаар тайлагнаагүй нь санхүүгийн тайланд авлага дутуу илэрхийлэгдэх үр дагаварт хүргэж байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйл 5.1.4 *"үнэн зөв байх"* заалтыг хэрэгжүүлээгүй байна.

*Өгсөн зөвлөмж:* Татварын тайлангийн илүү төлөлтийг 2024 онд суутган тооцож, авлагыг барагдуулах, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх;

**5.Өглөгийн данстай холбоотой асуудал**

*Илрүүлэлт:* 2019 оноос хойш үүссэн 600.0 мянган төгрөгийн өглөгийг барагдуулаагүй, тооцоо нийлж актаар баталгаажуулаагүй байгаа нь санхүүгийн тайлангийн өглөг барагдахгүй байх, эзэн холбогдогч тодорхойгүй болох үр дагаварт хүргэж байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.6."*эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах;"* заалтыг хэрэгжүүлээгүй байна.

*Өгсөн зөвлөмж:* Өглөгийг барагдуулж, зөрчлийг давтан гарахгүй байх;

**Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт**

Тус Тамгын газрын дансанд бүртгэлтэй 17 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.

Төсвийн хөрөнгөөр 252,555.1 мянган төгрөгийн худалдан авалт хийхдээ цахим дэлгүүрээс аваагүй байна. Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.2.7*.”аливаа үйл ажиллагааны зохион байгуулалт нь өртөг зардлын бодит тооцоолол, баталсан стандарт, хэрэгцээ, шаардлагад үндэслэгдсэн байх;”* 14 дүгээр 14.1*.”Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуульд заасан захиалагч нь тухайн жилд худалдан*

*авах 10 сая төгрөгөөс дээш өртөг бүхий бараа, үйлчилгээний жагсаалтыг цахим дэлгүүрт байршуулах хүсэлтийг өмнөх онд худалдан авсан тоо хэмжээ, нэгж үнийн хамт төрийн худалдан авах ажиллагааны асуудал хариуцсан төрийн захиргааны байгууллагад хүргүүлнэ”* 14.4.*”Цахим дэлгүүрт байршсан бараа, үйлчилгээг бусад этгээдээс худалдан авахыг хориглоно”* заалтуудыг хэрэгжүүлээгүй байна.

*Шийдвэрлэсэн нь:* Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн холбогдох заалтыг хэрэгжүүлж 10 сая төгрөгөөс дээш өртөг бүхий бараа, үйлчилгээний жагсаалтыг цахим дэлгүүрт байршуулах хүсэлтээ төрийн захиргааны байгууллагад хүргүүлэн, цахим дэлгүүрээс худалдан авалт хийх, зөрчлийг давтан гаргахгүй албан шаардлага хүргүүлээ.

## Дөрөв. 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 | | Залруулаагүй | | | |
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн |
| Ажилчдын цалингаас суутгасан зарим суутгалыг холбогдох байгууллага, хувь хүнд шилжүүлэхдээ дансны бичилтийг алдаатай хийсэн | 1 | 35,490.7 | | | 1 | 35,490.7 | 1 | 35,490.7 | | | | |
| **Дүн** | **1** | **35,490.7** | | | **1** | 35,490.7 | **1** | **35,490.7** | | | | |

### Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

| Зөрчлийн товч утга | Нийт зөрчил | Үүнээс | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Төлбөрийн акт | Албан шаардлага | Зөвлөмж | Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага | Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал |

| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Албан тушаалтны тоо | Тоо | Дүн |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Нийслэлийн 16 сургуульд ашиглагдаж байгаа *(4,733,911.1 мянган төгрөгийн өртөг бүхий*) хүүхдийн автобус тус байгууллагад бүртгэлтэй | 1 | - | | | | | 1 | - | | | | |
| Дүүргийн Засаг дарга албан хэрэгцээнд авто машин хэрэглэхдээ илүү цагаар ажиллуулж зардал гаргасан | 1 | 6,934.0 | | | | | 1 | 6,934.0 | | | | |
| Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн тайланд цалин хөлсийг зөрүүтэй тайлагнасан | 1 | 5,086.1 | | | | | 1 | 5,086.1 | | | | |
| Бараа материалын үлдэгдэлд хүчингүй болсон үнэт цаас бүртгэлтэй | 1 | 8,706.7 | | | | | 1 | 8,706.7 | | | | |
| ХХОАТ-ын илүү төлөлтийг санхүүгийн тайланд авлагаар тайлагнаагүй | 1 | 620.0 | | | | | 1 | 620.0 | | | | |
| Санхүүгийн тайлангаарх өмнөх онуудад үүссэн өглөгийг барагдуулаагүй, тооцоо нийлж актаар баталгаажуулаагүй | 1 | 600.0 | | | | | 1 | 600.0 | | | | |
| **Дүн** | **6** | **21,846.8** | | | | | **6** | **21,846.8** | | | | |

## 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 17 тээврийн хэрэгслийн улсын дугаарыг цэнхэр | 1 | | | | | | 1 | |

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| дэвсгэрээр солиогүй | | | | | | | | |
| Төсвийн хөрөнгөөр худалдан авалт хийхдээ цахим дэлгүүрээс аваагүй | 1 | 252,555.1 | | | 1 | 252,555.1 | | |
| **Дүн** | **2** | **252,555.1** | | | **1** | **252,555.1** | **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 | | | | | | |
| | | | Санал дүгнэлт гаргасан | Түүвэрт хамруулсан | Аудит хийгээгүй | Зөрчилгүй | Хязгаарлалттай | Сөрөг | Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан |
| 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** | | | |