

НИЙСЛЭЛ ДЭХ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Нийслэлийн Аялал жуулчлалын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: НТАГ-2024/253/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим www.audit.mn Улаанбаатар хот 2023 он</p>	<p>Санхүү-нийцлийн аудитын хэлтсийн дарга, аудитын менежер Х.Түвшинбаяр Утас: 327734 Цахим хаяг: tuvshinbayarkh@audit.gov.mn</p> <p>Аудитын менежер: Я.Алтанцэцэг Утас: 325093 Цахим хаяг: altantsetsegya@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Ё.Лхагвадулам Утас: 325093 Цахим хаяг: lkhagvadulamyо@audit.gov.mn Аудитор: Б.Тэгшлхам Утас: 325093 Цахим хаяг: tegshlkhamb@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 № 322
танай _____-ны № _____-г

НИЙСЛЭЛИЙН АЯЛАЛ
ЖУУЛЧЛАЛЫН ГАЗРЫН ДАРГА,
ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ
Д.БАТСҮХ 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 Аялал жуулчлалын 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 Аялал жуулчлалын 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 асуудлуудыг нэгтгэн харуулав.

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

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.

002021932

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 8 зорилтын хүрээнд 55 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 94.3 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнаж, үнэлэгдсэн 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

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	<u>356,527,100.16</u>	<u>315,517,957.29</u>
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	355,892,875.29	315,517,957.29
351	Түүхий эд материал	166,749,750.00	123,800,350.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	166,749,750.00	123,800,350.00
354	Хангамжийн материал	189,143,125.29	191,717,607.29
35410	Бичиг хэргийн материал	974,100.00	1,477,500.00
35420	Аж ахуйн материал	2,809,000.00	2,559,000.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	2,036,748.00	2,036,748.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	275,840.00	78,311.00
35470	Бусад хангамжийн материал	183,047,437.29	185,566,048.29
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>80,620,340.28</u>	<u>164,269,716.23</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	80,620,340.28	164,269,716.23
392	Биет хөрөнгө	44,220,340.24	32,269,716.19
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	79,542,371.00	69,077,491.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-58,761,706.49	-54,846,049.81
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	67,507,200.00	64,367,200.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-44,655,524.13	-46,524,924.82
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	6,960,000.00	6,960,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-6,372,000.14	-6,764,000.18
393	Биет бус хөрөнгө	36,400,000.04	132,000,000.04
39301	Програм хангамж	30,834,000.00	7,984,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-30,834,000.00	-7,984,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	39,500,000.00	146,200,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,099,999.96	-14,199,999.96
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>437,147,440.44</u>	<u>479,787,673.52</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>437,147,440.44</u>	<u>479,787,673.52</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	437,147,440.44	479,787,673.52
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	60,000,000.00	60,000,000.00
51101	Өмч: - төрийн	60,000,000.00	60,000,000.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	377,147,440.44	419,787,673.52
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	377,147,440.44	377,147,440.44
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	42,640,233.08
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>437,147,440.44</u>	<u>479,787,673.52</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН	1,284,381,244.88	1,774,624,133.13
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	50,295,812.00	132,574,035.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	50,295,812.00	132,574,035.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	50,295,812.00	132,574,035.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	37,859,630.00	30,122,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	12,377,745.00	102,452,035.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,234,085,432.88	1,642,050,098.13
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	891,259,732.88	1,153,608,149.08
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	891,259,732.88	1,153,608,149.08
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	342,825,700.00	488,441,949.05
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	342,825,700.00	488,441,949.05
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,171,539,937.48	1,731,983,900.05
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,171,539,937.48	1,731,983,900.05
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,156,037,145.03	1,727,051,200.05
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	259,370,511.79	447,924,892.53
210101	Үндсэн цалин	162,262,795.72	307,085,266.53
210102	Нэмэгдэл	55,664,322.84	64,933,429.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	21,123,999.23	33,776,000.00
210104	Урамшуулал	20,319,394.00	42,130,197.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	33,673,601.16	57,920,010.61
210201	Тэтгэврийн даатгал	19,151,829.02	40,654,696.85
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,020,769.60	4,743,249.45
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,819,972.64	3,290,319.20
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	698,284.99	839,248.17
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,982,744.91	8,392,496.94
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	00.00	7,583,952.00

210304	Байрны түрээс	00.00	7,583,952.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	65,208,649.03	106,999,495.78
210401	Бичиг хэрэг	1,518,150.00	2,028,370.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,555,350.00	7,787,225.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,936,515.32	4,015,511.78
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	00.00	704,000.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	54,198,633.71	92,464,389.00
2107	Томилолт, зочны зардал	00.00	1,249,880.00
210701	Гадаад албан томилолт	00.00	1,249,880.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	750,856,504.13	1,047,692,345.08
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	750,234,104.13	1,046,437,246.08
210803	Даатгалын үйлчилгээ	00.00	248,040.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	263,800.00	263,800.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	60,000.00	60,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	583,000.00
210807	Газрын төлбөр	00.00	100,259.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	46,927,878.92	57,680,624.05
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	31,400,000.00	32,500,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	00.00	2,130,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	15,527,878.92	23,050,624.05
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	15,502,792.45	4,932,700.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	6,193,681.13	4,932,700.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	793,450.00	4,932,700.00
213404	Хөрөнгийн		
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	112,841,307.40	42,640,233.08
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	112,841,307.40	42,640,233.08

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1,271,957,578.88	1,672,172,098.13
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	37,872,146.00	30,122,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	37,872,146.00	30,122,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	37,872,146.00	30,122,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	37,859,630.00	30,122,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,234,085,432.88	1,642,050,098.13
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	891,259,732.88	1,153,608,149.08
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	891,259,732.88	1,153,608,149.08
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	342,825,700.00	488,441,949.05
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	342,825,700.00	488,441,949.05
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,244,662,478.88	1,667,172,098.13
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,244,662,478.88	1,667,172,098.13
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,228,525,461.56	1,662,239,398.13
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	259,349,043.95	447,610,646.53
210101	Үндсэн цалин	162,262,795.72	303,544,073.00
210102	Нэмэгдэл	55,642,855.00	64,933,429.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	21,123,999.23	33,776,000.00
210104	Урамшуулал	20,319,394.00	45,357,144.53
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	33,673,601.16	57,600,031.74
210201	Тэтгэврийн даатгал	19,151,829.02	40,100,030.88
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,020,769.60	4,717,651.19
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,819,972.64	3,606,920.52
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	698,284.99	834,128.57
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,982,744.91	8,341,300.58
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	00.00	7,583,952.00
210304	Байрны түрээс	00.00	7,583,952.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	10,306,515.32	13,835,081.78

210401	Бичиг хэрэг	1,464,650.00	2,019,720.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,905,350.00	7,095,850.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,936,515.32	4,015,511.78
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	00.00	704,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	00.00	1,249,880.00
210701	Гадаад албан томилолт	00.00	1,249,880.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	880,196,301.13	1,097,229,806.08
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	879,573,901.13	1,095,974,707.08
210803	Даатгалын үйлчилгээ	00.00	248,040.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	263,800.00	263,800.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	60,000.00	60,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	583,000.00
210807	Газрын төлбөр	00.00	100,259.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	45,000,000.00	37,130,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	45,000,000.00	35,000,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	00.00	2,130,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	16,137,017.32	4,932,700.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	6,827,906.00	4,932,700.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	793,450.00	4,932,700.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	27,295,100.00	5,000,000.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	27,299,900.00	5,000,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	27,299,900.00	5,000,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	27,299,900.00	5,000,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	27,299,900.00	5,000,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-27,299,900.00	-5,000,000.00

7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	00.00	00.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-4,800.00	00.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	4,800.00	00.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	00.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	60,000,000.00	264,306,133.04	324,306,133.04
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	60,000,000.00	264,306,133.04	324,306,133.04
Тайлант үеийн үр дүн	00.00	112,841,307.40	112,841,307.40
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	60,000,000.00	377,147,440.44	437,147,440.44
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	60,000,000.00	377,147,440.44	437,147,440.44
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00
Тайлант үеийн үр дүн	00.00	42,640,233.08	42,640,233.08
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	60,000,000.00	419,787,673.52	479,787,673.52

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Дүн	Хувь
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	573,359,900.00	518,563,949.05	54,795,950.95	90.4
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	573,359,900.00	518,563,949.05	54,795,950.95	90.4
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	568,359,900.00	513,631,249.05	54,728,650.95	90.4

2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	422,345,800.00	379,462,678.53	42,883,121.47	89.8
210101	Үндсэн цалин	269,712,300.00	235,696,105.00	34,016,195.00	87.4
210102	Нэмэгдэл	74,050,000.00	64,933,429.00	9,116,571.00	87.7
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	43,560,000.00	33,476,000.00	10,084,000.00	76.9
210104	Урамшуулал	35,023,500.00	45,357,144.53	-	129.5
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	55,565,300.00	49,364,710.74	6,200,589.26	88.8
210201	Тэтгэврийн даатгал	35,899,400.00	34,500,015.05	1,399,384.95	96.1
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,995,500.00	4,058,825.80	2,936,674.20	58.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,378,800.00	3,079,860.21	298,939.79	91.2
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	844,700.00	702,363.49	142,336.51	83.1
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,446,900.00	7,023,646.19	1,423,253.81	83.2
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	10,903,800.00	7,583,952.00	3,319,848.00	69.6
210304	Байрны түрээс	10,903,800.00	7,583,952.00	3,319,848.00	69.6
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	15,074,800.00	13,835,081.78	1,239,718.22	91.8
210401	Бичиг хэрэг	1,466,000.00	2,019,720.00	-553,720.00	137.8
210402	Тээвэр, шатахуун	7,708,800.00	7,095,850.00	612,950.00	92.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,800,000.00	4,015,511.78	784,488.22	83.7
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,100,000.00	704,000.00	396,000.00	64.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	62,340,200.00	61,254,826.00	1,085,374.00	98.3
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	60,000,000.00	59,999,727.00	273.00	100.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	500,000.00	248,040.00	251,960.00	49.6

210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	370,000.00	263,800.00	106,200.00	71.3
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	120,000.00	60,000.00	60,000.00	50.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	990,000.00	583,000.00	407,000.00	58.9
210807	Газрын төлбөр	360,200.00	100,259.00	259,941.00	27.8
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2130000.00	2130000.00	0.00	100.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,130,000.00	2,130,000.00	0.00	100.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	5,000,000.00	4,932,700.00	67,300.00	98.7
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	5,000,000.00	4,932,700.00	67,300.00	98.7
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,000,000.00	4,932,700.00	67,300.00	98.7
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	573,359,900.00	518,563,949.05	54,795,950.95	90.4
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	543,359,900.00	488,441,949.05	54,917,950.95	89.9
132001	Орон нутгийн төсвөөс	543,359,900.00	488,441,949.05	54,917,950.95	89.9
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	30,000,000.00	30,122,000.00	-122,000.00	100.4
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	30,000,000.00	30,122,000.00	-122,000.00	100.4
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	18.00	18.00	0.00	100.0
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00	0.00	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	17.00	17.00	0.00	100.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,153,608,149.08
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,153,608,149.08
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,153,608,149.08

2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	68,147,968.00
210101	Үндсэн цалин	67,847,968.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	300,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	8,235,321.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	5,600,015.83
210202	Тэтгэмжийн даатгал	658,825.39
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	527,060.31
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	131,765.08
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,317,654.39
2107	Томилолт, зочны зардал	1,249,880.00
210701	Гадаад албан томилолт	1,249,880.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,040,974,980.08
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,040,974,980.08
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	35,000,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	35,000,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,153,608,149.08
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,153,608,149.08
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,153,608,149.08
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 20,764.0 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрсэнд 3 зөвлөмж өгсөн.

3.1 Зөвлөмж

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

1. Мөнгөн хөрөнгөтэй холбоотой

Илрүүлэлт-1: Нэмэлт санхүүжилтээр хэрэгжүүлсэн зарим төсөл хөтөлбөр арга хэмжээний төсвийн задаргаагүй багцаар баталсан, төсвийн зарцуулалтын тайлангүй, тодорхой төсөвлөгдөөгүй нэмэлт ажилд 18,405.0 мянган төгрөг зарцуулсан нь төсөв хяналтгүй, үр

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

ашиггүй зарцуулагдах үр дагавар бий болгосон 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 хэрэгжүүлээгүй, “Үнэлгээ ба хуваарилалт”, “Иж бүрэн байх” “Нийцсэн бөгөөд зохистой байх” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Анхан шатны бүрдэл дутуу баримтаар гүйлгээ хийхгүй байх, хөтөлбөр арга хэмжээнд төсөв баталж, төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулж байх.

Илрүүлэлт-2: “Эрүүл Монгол хүн” төслийн шинжилгээний багцтай давхцуулан албан хаагчдын эрүүл мэндийн үзлэгт хамруулж 1,759.0 мянган төгрөгийг зарцуулсан нь төсөв хяналтгүй зарцуулах үр дагаварт хүргэж байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1 төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах;” заалт хэрэгжээгүй.

Өгсөн зөвлөмж: Төсвийг үр ашигтай төлөвлөж зарцуулах.

Илрүүлэлт-3: Сити тур аяллын 2 автобусны гражын төлбөрийн гэрээний нөхцөл тодорхой бус, тайлант онд 600.0 мянган төгрөг илүү шилжүүлснийг урьдчилж төлсөн зардлаар бүртгээгүй нь тайлант үеийн зардал буруу тайлагнах, ашиглалтын зардал төсөвлөгдсөнөөс илүү, хяналтгүй зарцуулагдах үр дагавартай. Энэ нь Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар “Төсвийн байгууллагын дагаж мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн журам”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-т “Үнэн зөв байх” заалт хэрэгжээгүй.

Өгсөн зөвлөмж: Гэрээг тодорхой нөхцөлтэйгөөр хийж, гүйцэтгэлийг дүгнэж, зардлыг тайлант үед үнэн зөвөөр тайлагнах.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/ сая 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
Тайлант онд өр төлбөрийн үлдэгдэл үүсгэсэн.	1	53.1					1	53.1				
Шатахууны тайланд	1	3.8					1	3.8				

