



## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Улаанбаатар хотын Шуурхай удирдлага зохицуулалтын төв ОНӨААТҮГ-ын 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: НТАГ-2024/28/НА-СТА-ОНА

Цахим хуудас: <a href="http://www.audit.mn">www.audit.mn</a> Улаанбаатар хот 2024 он	“Эс Жи Эм Ди-Аудит” ХХК Захирал: Д.Эхбаяр Утас: 70006948 Аудитын менежер: Д.Насанжаргал Утас: 70006948 Ахлах Аудитор: О.Алтанцэцэг Утас: 70006948 Аудитын шинжээч: Ч.Ням-Очир Утас: 70006948 Цахим хаяг: <a href="mailto:ekhbayar@sgmd-audit.mn">ekhbayar@sgmd-audit.mn</a> Цахим хаяг: <a href="mailto:nasaa@sgmd-audit.mn">nasaa@sgmd-audit.mn</a> Цахим хаяг: <a href="mailto:info@sgmd-audit.mn">info@sgmd-audit.mn</a> Цахим хаяг: <a href="mailto:c.nyamaa@sgmd-audit.mn">c.nyamaa@sgmd-audit.mn</a>
--	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



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. 03-15 № 539

танай \_\_\_\_\_-ны № \_\_\_\_\_-т

УЛААНБААТАР ХОТЫН ШУУРХАЙ  
УДИРДЛАГА, ЗОХИЦУУЛАЛТЫН  
ТӨВИЙН ДАРГА Ц.БАНЗРАГЧ  
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 8.9.8-д заасны дагуу Улаанбаатар хотын шуурхай, удирдлага зохицуулалтын төв ОНӨААТҮГ-ын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

Улаанбаатар хотын шуурхай, удирдлага зохицуулалтын төв ОНӨААТҮГ-ын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайланг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн тайлагналын 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, шалгагдагч байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой 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

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.

### Бусад мэдээлэл

Удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 8 зорилтын хүрээнд 64 арга

хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 94.3 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй ба үүнд ямар нэг төрлийн баталгаажуулах дүгнэлт гаргаагүй болно.

**Удирдлага болон Засаглах эрх бүхий этгээдүүдийн санхүүгийн тайланд хүлээх үүрэг, хариуцлага**

Удирдлага санхүүгийн тайланг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн тайлагналын 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 гэдэг нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар 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 гаргах 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

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b><u>536,904,429.21</u></b>	<b><u>617,972,920.10</u></b>
<b>31</b>	<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>	10,066,038.00	6,673,253.00
<b>312</b>	<b>Банкинд байгаа бэлэн мөнгө</b>	10,066,038.00	6,673,253.00
3121	Төгрөг	10,066,038.00	6,673,253.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	10,066,038.00	6,673,253.00
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	<b>526,838,391.21</b>	<b>611,299,667.10</b>
<b>351</b>	<b>Түүхий эд материал</b>	<b>1,110,587.50</b>	<b>1,110,587.50</b>
35110	Тусгай зориулалттай материал	1,027,700.00	1,027,700.00
35130	Эм боох материал	82,887.50	82,887.50
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	<b>525,727,803.71</b>	<b>610,189,079.60</b>
35410	Бичиг хэргийн материал	3,649,656.00	3,277,120.00
35420	Аж ахуйн материал	3,990,440.00	3,990,440.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	188,953,836.69	188,953,836.69
35440	Түлш, шатах тослох материал	774,013.73	1,860,525.62
35470	Бусад хангамжийн материал	328,359,857.29	412,107,157.29
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b><u>242,993,476.89</u></b>	<b><u>301,628,337.98</u></b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	242,993,476.89	301,628,337.98
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	237,515,136.85	281,386,247.96
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл		48,500,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл		(48,500,000.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	1,709,928,826.49	1,574,967,764.27
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,490,898,930.11)	(1,307,625,237.06)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	94,278,522.00	95,853,522.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(75,793,281.53)	(81,809,801.25)
<b>393</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	<b>5,478,340.04</b>	<b>40,716,529.52</b>
39301	Програм хангамж	829,560,989.00	847,949,739.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(824,082,648.96)	(807,233,209.48)
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b><u>779,897,906.10</u></b>	<b><u>940,075,697.58</u></b>
<b>4</b>	<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b><u>10,066,038.00</u></b>	<b><u>6,673,253.00</u></b>

41	<b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	10,066,038.00	6,673,253.00
413	<b>Өглөг</b>	10,066,038.00	6,673,253.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	10,066,038.00	6,673,253.00
5	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b><u>769,831,868.10</u></b>	<b><u>933,402,444.58</u></b>
512	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	769,831,868.10	933,402,444.58
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	769,831,868.10	790,306,307.60
51220	Тайлант үеийн үр дүн		143,096,136.98
6	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b><u>779,897,906.10</u></b>	<b><u>940,075,697.58</u></b>

## 2.2 Аудит хийсэн дэлгэрэнгүй орлогын тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>668,727,153.00</b>	<b>975,379,806.09</b>
12	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>6,732,753.00</b>	<b>230,000.00</b>
120	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	6,732,753.00	230,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6,732,753.00	230,000.00
1320	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	<b>661,994,400.00</b>	<b>975,149,806.09</b>
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	661,994,400.00	975,149,806.09
2	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>650,621,111.93</b>	<b>832,283,669.11</b>
21	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>650,621,111.93</b>	<b>832,283,669.11</b>
210	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	628,790,059.20	822,083,669.11
2101	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>359,101,896.75</b>	<b>522,343,639.94</b>
210101	Үндсэн цалин	248,754,852.02	287,277,554.19
210102	Нэмэгдэл	51,968,399.06	138,228,264.85
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	30,064,111.73	48,961,994.15
210104	Урамшуулал	28,314,533.94	47,875,826.75
2102	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>51,381,890.45</b>	<b>69,028,400.00</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	36,232,312.98	46,939,300.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,978,275.97	5,522,300.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,960,873.77	4,417,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	795,674.79	1,006,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,414,752.94	11,142,200.00
2103	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>14,633,394.69</b>	<b>7,074,604.57</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	487,394.69	1,394,604.57
210304	Байрны түрээс	14,146,000.00	5,680,000.00

<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>25,895,242.74</b>	<b>18,498,292.14</b>
210401	Бичиг хэрэг	2,996,375.20	2,193,796.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,706,101.88	5,482,888.11
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,716,342.66	8,041,852.03
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,745,283.00	2779756
210408	Бараа материал акталсны зардал	6,731,140.00	0.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>40,700.00</b>	<b>0.00</b>
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	40,700.00	0.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>76,831,690.00</b>	<b>28,797,500.00</b>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	9,832,300.00	16,758,500.00
210604	Урсгал засвар	66,999,390.00	12,039,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>43,557,827.98</b>	<b>54,390,343.55</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,095,000.00	24,485,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	5,000,000.00	10,000,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	577,000.00	673,010.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	73,500.00	123,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33000	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	32,779,327.98	19,075,833.55
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>57,347,416.59</b>	<b>121,950,888.91</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,681,661.20	0.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	160,000.00	2,275,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	43,505,755.39	119,675,888.91
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>21,831,052.73</b>	<b>10,200,000.00</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>10,120,000.00</b>	<b>9,970,000.00</b>
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	5,000,000.00	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,120,000.00	9,970,000.00
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	<b>11,711,052.73</b>	<b>230,000.00</b>
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	11,711,052.73	230,000.00
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b><u>18,106,041.07</u></b>	<b><u>143,096,136.98</u></b>
<b>5</b>	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b><u>18,106,041.07</u></b>	<b><u>143,096,136.98</u></b>

## 2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
1	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	0.00	751,725,827.03	751,725,827.03
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	0.00	751,725,827.03	751,725,827.03
7	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	18,106,041.07	18,106,041.07
8	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	0.00	769,831,868.10	769,831,868.10
9	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	20,747,439.50	20,747,439.50
11	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	0.00	790,306,307.60	790,306,307.60
16	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	143,096,136.98	143,096,136.98
17	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	0.00	933,402,444.58	933,402,444.58

## 2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>668,727,153.00</u>	<u>975,379,806.09</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	6,732,753.00	230,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	6,732,753.00	230,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	6,732,753.00	230,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6,732,753.00	230,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	661,994,400.00	975,149,806.09
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	661,994,400.00	975,149,806.09
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	661,994,400.00	975,149,806.09
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>584,899,900.00</u>	<u>797,069,056.09</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	584,899,900.00	797,069,056.09
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	563,068,847.27	786,869,056.09
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	355,276,803.88	522,343,639.94
210101	Үндсэн цалин	241,911,602.88	287,277,554.19
210102	Нэмэгдэл	58,430,401.00	138,228,264.85
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	26,620,000.00	48,961,994.15
210104	Урамшуулал	28,314,800.00	47,875,826.75

<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>55,084,186.56</b>	<b>69,028,400.00</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	38,399,899.24	46,939,300.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,175,900.00	5,522,300.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,340,700.00	4,417,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	835,200.00	1,104,500.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,332,487.32	11,044,500.00
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>14,605,894.69</b>	<b>7,272,604.57</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	459,894.69	1,394,604.57
210304	Байрны түрээс	14,146,000.00	5,878,000.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>16,863,484.16</b>	<b>18,234,668.03</b>
210401	Бичиг хэрэг	1,491,020.00	1,496,260.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,016,500.00	6,569,400.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	7,016,993.66	8,041,852.03
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,338,970.50	2,127,156.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>0.00</b>	<b>4,600,000.00</b>
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	0.00	4,600,000.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>77,475,150.00</b>	<b>108,724,400.00</b>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	12,080,000.00	95,770,900.00
210604	Урсгал засвар	65,395,150.00	12,953,500.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>43,603,327.98</b>	<b>54,390,343.55</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,122,500.00	24,485,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	5,000,000.00	10,000,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	577,000.00	673,010.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	73,500.00	123,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	32,797,327.98	19,075,833.55
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>160,000.00</b>	<b>2,275,000.00</b>
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	160,000.00	2,275,000.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>21,831,052.73</b>	<b>10,200,000.00</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>10,120,000.00</b>	<b>9,970,000.00</b>
213204	Ажил олгогчоос олгохбусад тэтгэмж, урамшуулал	5,000,000.00	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,120,000.00	9,970,000.00
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	<b>11,711,052.73</b>	<b>230,000.00</b>
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	11,711,052.73	230,000.00
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>	<b><u>83,827,253.00</u></b>	<b><u>178,310,750.00</u></b>
<b>5</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)</b>	<b>81,598,000.00</b>	<b>181,703,535.00</b>
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>81,598,000.00</b>	<b>181,703,535.00</b>
<b>2200</b>	<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>	<b>81,598,000.00</b>	<b>181,703,535.00</b>
223001	Бусад хөрөнгө	4,444,000.00	3,392,785.00

225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	77,154,000.00	178,310,750.00
<b>6</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)</b>	<b><u>(81,598,000.00)</u></b>	<b><u>(181,703,535.00)</u></b>
<b>8</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)</b>	2,229,253.00	(3,392,785.00)
<b>9</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	7,836,785.00	10,066,038.00
<b>10</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	10,066,038.00	6,673,253.00

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/мянган төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>1,068,033,700.00</b>	<b>975,149,806.09</b>	<b>92,883,893.91</b>	<b>91.3</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	1,068,033,700.00	975,149,806.09	92,883,893.91	91.3
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	1,058,033,700.00	965,179,806.09	92,853,893.91	91.2
<b>2101</b>	<b>Цалин, хөлс болон нэмэгдэл ура</b>	<b>552,227,800.00</b>	<b>522,343,639.94</b>	<b>29,884,160.06</b>	<b>94.6</b>
210101	Үндсэн цалин	296,641,300.00	287,277,554.19	9,363,745.81	96.8
210102	Нэмэгдэл	162,794,300.00	138,228,264.85	24,566,035.15	84.9
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	53,240,000.00	48,961,994.15	4,278,005.85	92.0
210104	Урамшуулал	39,552,200.00	47,875,826.75	-8,323,626.75	121.0
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатга</b>	<b>69,028,400.00</b>	<b>69,028,400.00</b>	<b>0.00</b>	<b>100.0</b>
210201	Нийгмийн даатгалын шимтгэл	46,939,300.00	46,939,300.00	0.00	100.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,522,300.00	5,522,300.00	0.00	100.0
210203	ҮОМШ-ний даатгал	4,417,800.00	4,417,800.00	0.00	100.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,104,500.00	1,104,500.00	0.00	100.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,044,500.00	11,044,500.00	0.00	100.0
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай хол тогтмол зардал</b>	<b>9,025,800.00</b>	<b>7,272,604.57</b>	<b>1,753,195.43</b>	<b>80.6</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,086,800.00	1,394,604.57	1,692,195.43	45.2
210304	Байрны түрээс	5,939,000.00	5,878,000.00	61,000.00	99.0
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зард</b>	<b>19,051,200.00</b>	<b>18,234,668.03</b>	<b>816,531.97</b>	<b>95.7</b>
210401	Бичиг хэрэг	1,496,800.00	1,496,260.00	540.00	100.0
210402	Тээвэр, шатахуун	7,005,800.00	6,569,400.00	436,400.00	93.8
210403	Шуудан, холбоо, интернэт	8,927,800.00	8,041,852.03	885,947.97	90.1
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх,	1,620,800.00	2,127,156.00	-506,356.00	131.2
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>4,600,000.00</b>	<b>4,600,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>100.0</b>
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,600,000.00	4,600,000.00	0.00	100.0
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зар</b>	<b>346,778,000.00</b>	<b>287,035,150.00</b>	<b>59,742,850.00</b>	<b>82.8</b>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	319,600,000.00	274,081,650.00	45,518,350.00	85.8
210604	Урсгал засвар	27,178,000.00	12,953,500.00	14,224,500.00	47.7

<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үй</b>	<b>54,982,500.00</b>	<b>54,390,343.55</b>	<b>592,156.45</b>	<b>98.9</b>
210801	Бусад нийтлэг АҮТХураамж	24,492,000.00	24,485,000.00	7,000.00	100.0
210802	Аудит бат, зэрэглэл тогтоох	10,000,000.00	10,000,000.00	0.00	100.0
210803	Даатгалын Үйлчилгээ	674,000.00	673,010.00	990.00	99.9
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	143,500.00	123,500.00	20,000.00	86.1
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	40,000.00	33,000.00	7,000.00	82.5
210806	Мэдээлэл технологийн үйлчилгээ	19,633,000.00	19,075,833.55	557,166.45	97.2
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зарда</b>	<b>2,340,000.00</b>	<b>2,275,000.00</b>	<b>65,000.00</b>	<b>97.2</b>
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,340,000.00	2,275,000.00	65,000.00	97.2
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>10,000,000.00</b>	<b>9,970,000.00</b>	<b>30,000.00</b>	<b>99.7</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>10,000,000.00</b>	<b>9,970,000.00</b>	<b>30,000.00</b>	<b>99.7</b>
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шаг урам	10,000,000.00	9,970,000.00	30,000.00	99.7
	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>1,068,033,700.00</b>	<b>975,169,806.09</b>	<b>92,863,893.91</b>	<b>91.3</b>
<b>1320</b>	<b>ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	<b>1,068,033,700.00</b>	<b>975,149,806.09</b>	<b>92,883,893.91</b>	<b>91.3</b>
132001	Орон нутгийн төсвөөс	1,068,033,700.00	975,149,806.09	92,883,893.91	91.3
<b>120004</b>	<b>ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС</b>	<b>0.00</b>	<b>20,000.00</b>	<b>(20,000.00)</b>	
1200042	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого /туслах/	0.00	20,000.00	(20,000.00)	
<b>62</b>	<b>АЖИЛЛАГСДЫН ТОО</b>	<b>22</b>	<b>22</b>	-	
620001	Удирдах ажилтан	1	1	-	
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	21	21	-	

#### Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

1. Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналтай холбоотой 20,474.4 мянган төгрөгийн алдаа илэрснийг аудитын явцад санхүүгийн тайланд залрууллаа.

Залруулсан алдаа:

2021 оны 12 дугаар сарын 21-ний өдөр авсан (40,948.9 мянган төгрөгийн өртөгтэй) Скада вэб сайтын программын ашиглах жилийг буруу тусган элэгдлийн зардлыг 20,474.4 мянган төгрөгөөр илүү тооцож тайлагнасан нь УСНББОУС1-ийн 27 зүйл: "...үнэн зөв толилуулга нь ажил гүйлгээ, бусад үйл явдал, нөхцөл байдлын үр нөлөөг УСНББОУС-д заасан хөрөнгө, өр төлбөр, орлого, зардлын тодорхойлолт болон хүлээн зөвшөөрөлтийн шалгуурын дагуу үнэнч шударга илэрхийлэхийг шаарддаг..." заалт, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Аудитаар нийт 2,000.0 мянган төгрөгийн 2 зөрчил илэрснээс, 2,000.0 мянган төгрөгийн 1 зөрчилд албан шаардлага хүргүүлж, 1 зөвлөмж өгсөн.

Албан шаардлага

1. Тайлант онд байгууллагын даргын А/23 тоот тушаалаар А-3 сургалтын зардалд 1,950.0 мянган төгрөгийг зарцуулах шийдвэр гаргасан, гүйцэтгэлээр 2,000.0 мянган төгрөгийг Монголын худалдан авах ажиллагааны академи ТББ-д шилжүүлсэн, уг байгууллагатай сургалт явуулсан гэрээ дүгнэсэн акт үйлдээгүй байна. Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 2 "үйлдвэрийн газрын нэрийн өмнөөс эд хөрөнгийг

энэ хууль, гэрээнд заасан эрх хэмжээний дотор захиран зарцуулах;”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.5 “*Анхан шатны баримтад түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн буюу шалгасан ажилтан гарын үсэг зурж, тамга, тэмдэг дарснаар уг баримт хүчин төгөлдөр болно. Цахим хэлбэрээр бүрдүүлсэн анхан шатны баримт нь цахим гарын үсгээр баталгаажсан байна*”, 13.6 “*Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна.*”, 13.7 “*Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно*”, 20 дугаар зүйлийн 20.2.5 “*дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах;*” гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод хяналтыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй зөрчлийн арилгах албан шаардлага хүргүүлсэн.

## Зөвлөмж

### 1. Балансын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт-1: Элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн 115 нэр төрлийн 635 ширхэг (2,030,860.2 мянган төгрөгийн анхны өртөг) үндсэн хөрөнгө байна. Хөрөнгийн дахин үнэлгээ хийлгэж хөрөнгийг үнэгүйдэх эрсдэлээс сэргийлж ажиллаагүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.3 “*холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах;*”, Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2019 оны 271 дугаар тогтоолтой тус тус нийцэхгүй, санхүүгийн тайлангийн “*үнэн зөв байдал*”, “*эрх ба үүрэг*” батламж мэдэгдлийг хангаагүй.

Өгсөн зөвлөмж: Элэгдлээрээ анхны өртөгтөө нөхсөн хөрөнгүүдийн үнийг холбогдох байгууллагад хүсэлт гарган шинэчлэн тогтоох;

### 2. Бусад хууль, тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт-2: Тайлант хугацаанд “Багаж, техник, хэрэгсэл, сэлбэгийн нөөц худалдан авах” тендерт шалгарсан Гэрэлт-Онъс ХХК-аас тендерийн гүйцэтгэлийн баталгааны 109,547.7 мянган төгрөгийг гэрээ байгуулсны дараа авсан байна. Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 46 дугаар зүйлийн 46.1.2-т “*үнэлгээний хорооны үйл ажиллагаа, үнэлгээний дүгнэлт холбогдох хууль тогтоомжид нийцсэн эсэхэд хяналт тавьж, гарсан зөрчлийг арилгуулах;*” Сангийн сайдын 2021.06.30-ны өдрийн 103 дугаар тушаалын 3.2-т “*Үнэлгээний хороонд томилогдсон гишүүн Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль, Нийтийн албанд нийтийн болон хувийн ашиг сонирхлыг зохицуулах, ашиг сонирхлын зөрчлөөс урьдчилан сэргийлэх тухай хууль, Авлигын эсрэг хуульд заасан эрх эдэлж үүрэг хүлээх ба худалдан авах ажиллагаанд холбогдох хууль, журам, аргачлал, зааврыг дагаж мөрдөнө*”, Сангийн сайдын 2021.08.30-ны өдрийн 144 дугаар тушаалын 40.1-т “*ТӨХ-д заасан бол шалгарсан тендерт оролцогч нь тухайн төсвийн жилд санхүүжих дүнгийн 3 хувийн үнийн дүнтэй гүйцэтгэлийн баталгааг ТШЗ-ны 8.5-д заасан гэрээний нөхцөлийн хавсралт маягтын дагуу захиалагчаас шаардсан хугацааны дотор ирүүлнэ.*”, 42.1-т “*Шалгарсан тендерт оролцогч ТШЗ-ны 41.2-т заасан хугацааны дотор гэрээг зохих ёсоор баталгаажуулж, гүйцэтгэлийн баталгаа ирүүлсэн бол захиалагч гэрээнд гарын үсэг зурж баталгаажуулах үүрэгтэй.*” гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Гүйцэтгэлийн баталгааг ирүүлээгүй байхад гэрээ байгуулсан зөрчлийг арилгах зөвлөмж хүргүүлсэн.

### 3. Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт-3: Шилэн дансны цахим систем цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий 7,000.0 мянган төгрөгийн зарлагын 1 гүйлгээг хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна. Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3 “*тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх*”, 6 дугаар зүйлийн 6.4.5 “*цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр*” заалттай нийцэхгүй, “*нийцсэн бөгөөд зохистой байх*” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

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

**Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:**

**Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл**

/ сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Улаанбаатар хотын Шуурхай удирдлага, зохицуулалтын төв ОНӨААТҮГ	1	20.5			1	20.5	1	20.5				
Дүн	1	20.5			1	20.5	1	20.5				

**Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл**

/сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		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
Улаанбаатар хотын Шуурхай удирдлага, зохицуулалтын төв ОНӨААТҮГ	2	2.0	-	-	1	2.0	1	0.0	-	-	-	-
Дүн	2	2.0	-	-	1	0.0	1	0.0	-	-	-	-

**Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал**

/сая төгрөгөөр/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Улаанбаатар хотын Шуурхай удирдлага, зохицуулалтын төв ОНӨААТҮГ	1	7.0					1	7.0
Дүн	1	7.0					1	7.0
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Улаанбаатар хотын Шуурхай удирдлага, зохицуулалтын төв ОНӨААТҮГ	1	109.5	-	-	1	109.5	-	-
Дүн	1	109.5	-	-	1	109.5	-	-
Нийт дүн	2	116.5	-	-	1	109.5	1	7.0

**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 татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	Улаанбаатар хотын Шуурхай удирдлага, зохицуулалтын төв ОНӨААТҮГ	1	1			1			
	<b>НИЙТ</b>	<b>1</b>	<b>1</b>			<b>1</b>			