



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 № 70
танай _____-ны № _____-Т

НИЙСЛЭЛИЙН ОРОН СУУЦНЫ
БОДЛОГЫН ГАЗРЫН ДАРГЫН
АЛБАН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН
ГҮЙЦЭТГЭГЧ, ТӨСВИЙН ШУУД
ЗАХИРАГЧ Г.ГАНХҮҮ 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 Орон сууцны бодлогын 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 Орон сууцны бодлогын 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

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 асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 6 зорилтын хүрээнд 47 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 92.8 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна.

Шалгагдагч байгууллагын санхүүгийн тайлангаас бусад үйл ажиллагааны тайлан, мэдээ, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлт зэрэг мэдээлэлтэй танилцсан болно. Ингэхэд материаллаг буруу илэрхийлсэн зүйл илрээгүй тул аудит хийсэн санхүүгийн тайланд залруулга хийх шаардлагагүй гэж үзлээ.

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

Агуулга

1. Хараат бус аудитын санал дүгнэлт	3-4
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл	5-11
3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга	11
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа.....	11-12
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин	12-13
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал.....	13
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд.....	13-14
4. Аудитын тайлан.....	16-19
4.1 Ерөнхий зүйл	16
4.2 Материаллаг байдал	16
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт	17
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал.....	17-18
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт.....	18
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	18
5. Аудитын илрүүлэлт.....	18-19
6. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл.....	20-21

Товчилсон үгийн жагсаалт

УИХ	Улсын их хурал
ЗГ	Засгийн газар
ҮАГ	Үндэсний аудитын газар
НЗДТГ	Нийслэлийн Засаг даргын тамгын газар
ИТХ	Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурал
НТАГ	Нийслэл дэх Төрийн аудитын газар
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
ТБОНӨХБАҮХАТХ	Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
НИЙСЛЭЛ ДЭХ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

14200 Улаанбаатар хот, Сүхбаатар дүүрэг, 8 дугаар хороо,
Г.Амарын гудамж, Сонгино төв орлог, Г корпус, 5 дахь давхар,
Утас: 7000 7734, Факс: (976-11) 32 01 54,
И-мэйл: ua@audit.gov.mn, Bto@audit.gov.mn, www.audit.mn

2024.02.25 № 70
танай -ны № -т

НИЙСЛЭЛИЙН ОРОН СУУЦНЫ
БОДЛОГЫН ГАЗРЫН ДАРГЫН
АЛБАН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН
ГҮЙЦЭТГЭГЧ, ТӨСВИЙН ШУУД
ЗАХИРАГЧ Г.ГАНХҮҮ 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 Орон сууцны бодлогын 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 Орон сууцны бодлогын 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

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.

2024.02.25 002021691

Нийслэлийн Орон сууцны бодлогын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл
хийсэн аудитын тайлан

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 6 зорилтын хүрээнд 47 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 92.8 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна.

Шалгагдагч байгууллагын санхүүгийн тайлангаас бусад үйл ажиллагааны тайлан, мэдээ, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлт зэрэг мэдээлэлтэй танилцсан болно. Ингэхэд материаллаг буруу илэрхийлсэн зүйл илрээгүй тул аудит хийсэн санхүүгийн тайланд залруулга хийх шаардлагагүй гэж үзлээ.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

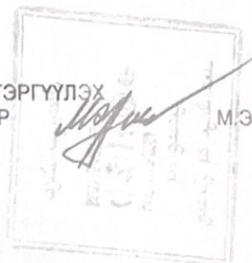
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР



М.ЭРДЭНЭЖАРГАЛ

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>8,382,867,352.31</u>	<u>7,959,062,771.31</u>
33	АВЛАГА	20,151,854.00	20,100,000.00
335	Бусад авлага	20,100,000.00	20,100,000.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	20,100,000.00	20,100,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	49,514,998.31	56,918,671.31
351	Түүхий эд материал	12,000,000.00	12,000,000.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	12,000,000.00	12,000,000.00
354	Хангамжийн материал	37,514,998.31	44,918,671.31
35410	Бичиг хэргийн материал	4,985,165.00	5,840,300.00
35420	Аж ахуйн материал	869,810.00	3,456,248.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,440,000.00	-
35470	Бусад хангамжийн материал	30,220,023.31	35,622,123.31
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	8,313,200,500.00	7,882,044,100.00
36800	Бусад эргэлтийн хөрөнгө /ТӨҮГ/	8,313,200,500.00	7,882,044,100.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>4,686,559,292.87</u>	<u>4,699,974,539.75</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	4,686,559,292.87	4,699,974,539.75
392	Биет хөрөнгө	71,572,084.19	44,764,284.39
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	35,696,500.00	35,696,500.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,473,066.63)	(19,230,616.43)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	51,500,018.00	51,500,018.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(47,132,299.87)	(50,965,693.11)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	562,423,900.00	562,423,900.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(527,442,967.31)	(534,659,824.07)
393	Биет бус хөрөнгө	4,614,987,208.68	4,655,210,255.36
39301	Программ хангамж	725,000.00	1,450,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(628,333.32)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	4,614,262,208.68	4,654,388,588.68
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>13,069,426,645.18</u>	<u>12,659,037,311.06</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>601,685.40</u>	=
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	601,685.40	-
4136	Бусад өглөг	601,685.40	-
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	601,685.40	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>13,068,824,959.78</u>	<u>12,659,037,311.06</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	13,068,824,959.78	12,659,037,311.06
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	2,169,845,440.00	2,169,845,440.00
51101	Өмч: - төрийн	2,169,845,440.00	2,169,845,440.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	10,898,979,519.78	10,489,191,871.06
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	10,898,979,519.78	10,898,979,519.78
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(409,787,648.72)
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>13,069,426,645.18</u>	<u>12,659,037,311.06</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	9,849,914,003.00	1,160,073,208.29
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	9,246,258,403.00	291,335,518.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	9,246,258,403.00	291,335,518.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	9,246,258,403.00	291,335,518.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	795,473.00	175,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	9,245,462,930.00	291,160,518.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	603,655,600.00	868,737,690.29
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	583,655,600.00	778,460,670.29
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	583,655,600.00	778,460,670.29
1330	Төсвийн захирагчдаас	20,000,000.00	90,277,020.00
133003	Хөрөнгийн	-	90,277,020.00
133004	Төсвийн ерөнхийлөн захирагчаас олгосон санхүүжилт	20,000,000.00	-
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	769,287,498.91	887,670,319.01
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	769,287,498.91	887,670,319.01
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	700,794,527.27	883,070,319.01
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	389,730,289.37	549,093,980.67
210101	Үндсэн цалин	271,940,905.40	344,501,833.68
210102	Нэмэгдэл	45,468,188.77	81,936,483.33
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	43,698,500.00	60,484,756.24
210104	Урамшуулал	28,622,695.20	62,170,907.42
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	52,884,140.24	72,826,927.38
210201	Тэтгэврийн даатгал	36,944,082.43	50,949,585.23
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,346,357.54	5,866,797.47
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,144,446.24	4,526,526.42
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	768,113.83	1,044,001.68
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,681,140.20	10,440,016.58
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	10,296,000.00	68,208,000.00
210304	Байрны түрээс	10,296,000.00	68,208,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	47,290,958.65	21,433,999.84
210401	Бичиг хэрэг	6,670,550.00	7,386,515.00
210402	Тээвэр, шатахуун	11,109,853.00	7,371,300.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,804,647.16	4,801,962.84
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	155,900.00	264,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,221,783.28	1,610,222.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	805,960.00	-
210408	Бараа материал акталсны зардал	22,522,265.21	-
2105	Нормативт зардал	-	768,000.00

Нийслэлийн Орон сууцны бодлогын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	768,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	1,340,500.00
210604	Урсгал засвар	-	1,340,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	64,799,790.00	141,482,778.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	60,658,000.00	137,247,412.00
210807	Газрын төлбөр	4,141,790.00	4,235,366.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	135,793,349.01	27,916,133.12
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	480,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	131,677,249.01	27,436,133.12
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	68,492,971.64	4,600,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	4,400,000.00	4,600,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,400,000.00	4,600,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	61,622,031.64	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	61,622,031.64	-
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,470,940.00	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,470,940.00	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	9,080,626,504.09	272,402,889.28
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	14,635,811,853.74	682,190,538.00
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	14,635,811,853.74	682,190,538.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(14,635,811,853.74)	(682,190,538.00)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(5,555,185,349.65)	(409,787,648.72)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	614,451,073.00	868,912,690.29
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	10,795,473.00	175,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	10,795,473.00	175,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	10,795,473.00	175,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	10,000,000.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	795,473.00	175,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	603,655,600.00	868,737,690.29
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	20,000,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	20,000,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	583,655,600.00	778,460,670.29

Нийслэлийн Орон сууцны бодлогын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	583,655,600.00	778,460,670.29
1330	Төсвийн захирагчдаас	-	90,277,020.00
133003	Хөрөнгийн	-	90,277,020.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	613,726,073.00	868,012,690.29
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	613,726,073.00	868,012,690.29
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	545,233,101.36	863,412,690.29
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	389,136,381.90	549,411,519.68
210101	Үндсэн цалин	272,026,772.40	335,695,291.83
210102	Нэмэгдэл	45,275,265.47	86,598,064.19
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	43,697,866.12	64,947,256.24
210104	Урамшуулал	28,136,477.91	62,170,907.42
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	52,657,819.30	73,053,219.77
210201	Тэтгэврийн даатгал	36,790,175.05	51,103,464.06
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,328,254.15	6,012,172.17
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,129,963.53	4,413,737.82
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	764,493.15	1,047,622.36
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,644,933.42	10,476,223.36
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	10,296,000.00	68,208,000.00
210304	Байрны түрээс	10,296,000.00	68,208,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	21,659,510.16	17,744,512.84
210401	Бичиг хэрэг	6,182,440.00	3,864,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	8,669,853.00	6,876,800.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,804,647.16	4,801,962.84
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	489,000.00	264,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,513,570.00	1,936,850.00
2105	Нормативт зардал	456,500.00	1,000,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	456,500.00	1,000,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	1,340,500.00
210604	Урсгал засвар	-	1,340,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	66,074,790.00	152,174,938.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	61,933,000.00	142,863,020.00
210807	Газрын төлбөр	4,141,790.00	8,959,758.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	-	352,160.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,952,100.00	480,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,952,100.00	-
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	480,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	68,492,971.64	4,600,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	4,400,000.00	4,600,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,400,000.00	4,600,000.00

Нийслэлийн Орон сууцны бодлогын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	61,622,031.64	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	61,622,031.64	-
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,470,940.00	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,470,940.00	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>725,000.00</u>	<u>725,000.00</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	725,000.00	725,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	725,000.00	725,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	725,000.00	725,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	725,000.00	725,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(725,000.00)</u>	<u>(725,000.00)</u>
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2022оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	2,169,845,440.00	16,450,244,869.43	18,620,090,309.43
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	3,920,000.00	3,920,000.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,169,845,440.00	16,454,164,869.43	18,624,010,309.43
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-5,555,185,349.65	-5,555,185,349.65
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,169,845,440.00	10,898,979,519.78	13,068,824,959.78
D01	2023 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	2,169,845,440.00	10,898,979,519.78	13,068,824,959.78
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,169,845,440.00	10,898,979,519.78	13,068,824,959.78
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-409,787,648.72	-409,787,648.72
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,169,845,440.00	10,489,191,871.06	12,659,037,311.06

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Тоо	Хувь
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	910,200,900.00	778,460,670.29	(131,740,229.71)	85.5
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	910,200,900.00	778,460,670.29	(131,740,229.71)	85.5
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	905,200,900.00	773,860,670.29	(131,340,229.71)	85.5
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	647,271,800.00	549,411,519.68	(97,860,280.32)	84.9
210101	Үндсэн цалин	428,893,100.00	335,695,291.83	(93,197,808.17)	78.3
210102	Нэмэгдэл	86,639,000.00	86,598,064.19	(40,935.81)	100
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	70,180,000.00	64,947,256.24	(5,232,743.76)	92.5
210104	Урамшуулал	61,559,700.00	62,170,907.42	611,207.42	101.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	80,908,900.00	73,053,219.77	(7,855,680.23)	90.3
210201	Тэтгэврийн даатгал	55,018,100.00	51,103,464.06	(3,914,635.94)	92.9
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,472,700.00	6,012,172.17	(460,527.83)	92.9
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,178,200.00	4,413,737.82	(764,462.18)	85.2
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,294,500.00	1,047,622.36	(246,877.64)	80.9
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,945,400.00	10,476,223.36	(2,469,176.64)	80.9
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	68,208,000.00	68,208,000.00	-	100.
210304	Байрны түрээс	68,208,000.00	68,208,000.00	-	100.
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	21,703,100.00	17,744,512.84	(3,958,587.16)	81.8
210401	Бичиг хэрэг	3,865,000.00	3,864,900.00	(100.00)	100.0
210402	Тээвэр, шатахуун	7,708,800.00	6,876,800.00	(832,000.00)	89.2
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,926,800.00	4,801,962.84	(2,124,837.16)	69.3
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,260,000.00	264,000.00	(996,000.00)	21.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,942,500.00	1,936,850.00	(5,650.00)	99.7
2105	Нормативт зардал	2,376,000.00	1,000,000.00	(1,376,000.00)	42.1
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,376,000.00	1,000,000.00	(1,376,000.00)	42.1

Нийслэлийн Орон сууцны бодлогын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,350,000.00	1,340,500.00	(9,500.00)	99.3
210604	Урсгал засвар	1,350,000.00	1,340,500.00	(9,500.00)	99.3
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	82,903,100.00	62,622,918.00	(20,280,182.00)	75.5
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	53,800,000.00	52,586,000.00	(1,214,000.00)	97.7
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	725,000.00	725,000.00	-	100
210807	Газрын төлбөр	27,553,100.00	8,959,758.00	(18,593,342.00)	32.5
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	825,000.00	352,160.00	(472,840.00)	42.7
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	480,000.00	480,000.00	-	100. 0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	480,000.00	480,000.00	-	100. 0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	5,000,000.00	4,600,000.00	(400,000.00)	92.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	5,000,000.00	4,600,000.00	(400,000.00)	92.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,000,000.00	4,600,000.00	(400,000.00)	92.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	910,200,900.00	778,460,670.29	(131,740,229.71)	85.5
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	910,200,900.00	778,460,670.29	(131,740,229.71)	85.5
132001	Орон нутгийн төсвөөс	910,200,900.00	778,460,670.29	(131,740,229.71)	85.5
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	27	27	-	100
620001	Удирдах ажилтан	2	2	-	100
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	25	25	-	100
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	33	33	-	100
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	27	27	-	100
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	6	6	-	100

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Байгууллагын үйл ажиллагааны чиглэл, зорилго, зорилтын талаар: Тус байгууллагын зорилго нь Нийслэлийн гэр хорооллыг нийгэм, эдийн засаг, экологи, соёл боловсролын тогтвортой хөгжлийг хангасан суурьшлын бүс болгон хөгжүүлэхэд оршино.

Нийслэлийн гэр хороолол, хот суурин газрыг дахин төлөвлөн барилгажуулж, нийгмийн болон инженерийн дэд бүтцээр хангагдсан орон сууцны хорооллыг барьж байгуулах, инженерийн дэд бүтэц, орон сууцны хүртээмжийг нэмэгдүүлэх, түрээсийн олон төрөлт болон иргэдийн орлогод нийцсэн, байгаль орчинд ээлтэй, сэргээгдэх эрчим хүчний шинэлэг технологи бүхий орон сууцны хангамжийг нэмэгдүүлэх, зорилтот бүлгийн иргэдэд чиглэсэн улс, нийслэлийн төсөв, гадаадын зээл, тусламжийн хүрээнд хэрэгжих төсөл, хөтөлбөрийг орон сууцны нэгдсэн бодлоготой уялдуулан зохион байгуулах зорилгын хүрээнд дараах чиг үүргийг хэрэгжүүлэн ажиллажээ. Үүнд:

- Төрөөс орон сууцны талаар баримтлах бодлого, Улаанбаатар хотын хөгжлийн ерөнхий төлөвлөгөө, орон сууцны хорооллын хэсэгчилсэн ерөнхий төлөвлөгөөний дагуу, дахин төлөвлөлтийн хүрээнд орон сууцны хангамжийг нэмэгдүүлэх ажлыг зохион байгуулах;
- Нийслэлийн гэр хорооллын газрыг дахин төлөвлөн барилгажуулж, нийгмийн болон инженерийн дэд бүтцээр хангагдсан орон сууцны хорооллыг барьж байгуулах, инженерийн дэд бүтцийн хүртээмжийг нэмэгдүүлэх;
- Түрээсийн олон төрөлт болон иргэдийн орлогод нийцсэн, байгаль орчинд ээлтэй, сэргээгдэх эрчим хүчний шинэлэг технологи бүхий орон сууцны хангамжийг нэмэгдүүлэх;
- Нийслэлийн гэр хорооллын газрыг шинэчлэн зохион байгуулах, бие даасан болон хэсэгчилсэн инженерийн хангамжаар хангах дэд бүтцийг бий болгох;
- Нийслэлийн орон сууцны хүртээмжийг нэмэгдүүлэх, зорилтот бүлгийн иргэдэд чиглэсэн улс, нийслэлийн төсөв, гадаадын зээл, тусламжийн хүрээнд хэрэгжих төсөл, хөтөлбөрийг орон сууцны нэгдсэн бодлоготой уялдуулан зохион байгуулах, хяналт тавих;
- Хот, суурин газрыг дахин төлөвлөн барилгажуулах, дахин зохион байгуулах төсөл хэрэгжүүлэх явцад зөрчил гаргасан эсэх тухай дүгнэлтийг хууль тогтоомжийн хүрээнд гаргах;
- Хот, суурин газрыг дахин төлөвлөн барилгажуулах, дахин зохион байгуулах төсөл хэрэгжүүлэхээр сонгосон талбайг өөр зориулалтаар ашигласан эсэх тухай дүгнэлтийг хууль тогтоомжийн хүрээнд гаргах;
- Хот, суурин газрыг дахин төлөвлөн барилгажуулах хэсэгчилсэн ерөнхий төлөвлөгөө, ажлын даалгаврын дагуу төсөл хэрэгжүүлэгчийг сонгон шалгаруулах, төслийн үйл ажиллагаанд хяналт тавих;
- Хот, суурин газрыг дахин төлөвлөн барилгажуулах төслийн хүрээнд Нийслэлийн Засаг дарга, газар, үл хөдлөх хөрөнгө өмчлөгч, эзэмшигч болон төсөл хэрэгжүүлэгч хуулийн этгээдтэй гурван талт гэрээг байгуулах ажлыг зохион байгуулах, байгуулсан гурван талт гэрээний хэрэгжилтэд хяналт тавьж ажиллах;

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Байгууллагын үйл ажиллагаа явуулж буй хууль эрх зүйн орчны талаар: Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд дараах өөрчлөлт гарчээ. Үүнд:

- ЗГ-ын 2023 оны 06 дугаар сарын 21-ний өдрийн 240 тогтоолоор төрийн үйлчилгээний бусад байгууллага болон төрийн байгууллагын хэвийн үйл ажиллагааг хангахад туслах албан тушаалын зэрэглэл, түүнд хамаарах албан тушаалын жагсаалтыг баталж хэрэгжсэн.
- ЗГ-ын 2023 оны 06 дугаар сарын 21-ний өдрийн 241 дүгээр тогтоолоор төрийн захиргааны төв байгууллагын төрийн захиргааны болон төрийн тусгай албан тушаалын цалингийн хэмжээ, Засгийн газрын агентлаг, нутгийн захиргааны байгууллага болон төрийн захиргааны бусад байгууллагын төрийн захиргааны албан тушаалын цалингийн хэмжээ, төрийн үйлчилгээний бусад байгууллага болон төрийн байгууллагын хэвийн үйл ажиллагааг хангахад туслах албан тушаалын цалингийн доод хэмжээ шинэчлэн баталсан.
- ЗГ-ын 2023 оны 301 дүгээр тогтоолоор "Төрийн жинхэнэ албан хаагчийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг боловсруулж батлах, үр дүн, мэргэжлийн түвшинг үнэлэх журам" баталж 9 дүгээр сараас хэрэгжиж эхэлсэн.
- ЗГ-ын 442-р тогтоолоор Журам шинэчлэн батлах тухай" Засгийн газрын 2023 оны 08 дугаар сарын 23-ны өдрийн 301 дүгээр тогтоолын хавсралтаар баталсан "Төрийн жинхэнэ албан хаагчийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөө боловсруулж батлах, ажлын гүйцэтгэл, үр дүн, мэргэшлийн түвшинг үнэлэх журам"-ын тав дугаар бүлэгт өөрчлөлт орж 12 дугаар сараас хэрэгжиж эхэлсэн байна.
- ЗГ-ын 203 дугаар тогтоолоор "Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг хэрэгжүүлэх зарим арга хэмжээний тухай журам" тогтоолууд шинэчлэн батлагдсан байна.
- ЗГ-ын 2018 оны 12 дугаар сарын 19-ны 382 дугаар тогтоолоор баталсан журамд өөрчлөлт оруулах журмын 5 дах заалтад ЗГ-ын 2022 оны 489 дүгээр тогтоолоор нэмэлт өөрчлөлт орж 2023 оны 1 дүгээр сарын 2-оос хэрэгжиж эхэлсэн.

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж байгаа дотоод хяналтуудаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөөтэй байна.

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудитораас шууд туслалцаа авах шаардлагагүй гэж үзлээ. Тайлант онд Нийслэлийн ЗДТГ-аас үйл ажиллагаа, НЗД-тай байгуулсан гэрээний биелэлтийг дүгнэхээр ажлын хэсэг ажиллан хяналт шалгалт хийсэн байна. Мөн Нийслэлийн Дотоод аудитын газраас 2023 оны эхний хагас жилийн санхүүгийн үйл ажиллагаанд аудит хийсэн байна.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Нийслэлийн Орон сууцны бодлогын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккрузл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

Байгууллагын мөрдөж буй нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийн талаар: Орон сууцны бодлогын газрын даргын 2017 онд баталсан Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг нэмэлт өөрчлөлт оруулан санхүүгийн үйл ажиллагаандаа мөрдөж байна.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн, тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Нийслэлийн Орон сууцны бодлогын газрын 2023 оны санхүүгийн тайланг Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан "Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар"-ын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тайлант хугацаанд нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагааны бодлогод өөрчлөлт ороогүй байна.

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 410.389.3 мянган төгрөгөөр буюу 3.1 хувиар буурсан байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	-	-	-
Авлага	20,151.8	20,100.0	(51.8)
Урьдчилгаа	-	-	-
Бараа материал	8,362,715.5	7,938,962.8	(423,752.7)
Үндсэн хөрөнгө	4,686,559.3	4,699,974.5	13,415.2
Нийт хөрөнгө	13,069,426.6	12,659,037.3	(410,389.3)
Өр төлбөр	601.7	-	(601.7)
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	13,068,824.9	12,659,037.3	(409,787.6)
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	13,069,426.6	12,659,037.3	(410,389.3)

Дээрх хүснэгтээс харахад өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 7,938,962.8 мянган төгрөг болж 423,752.7 мянган төгрөгөөр буурсан нь 636,602.5 мянган төгрөгийн нөөц/газар/-ийг бүртгэлээс хасаж шилжүүлснээс шалтгаалжээ. Тайлант онд 21,431.7 мянган төгрөгийн бараа материал худалдаж авч, 14,028.1 мянган төгрөгийн материал зарцуулжээ.

Бараа материалын дансны үлдэгдэлд ашиглалтгүй байгаа болон их хэмжээгээр худалдан авч нөөцөлсөн материал байхгүй байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 4,699,974.5 мянган төгрөг болж 13,415.2 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн нь тайлант онд 725.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө худалдаж авсан, 85,714.4 мянган төгрөгийн хөрөнгө үнэ төлбөргүй шилжүүлэн авсан, 45,588.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө шилжүүлж данснаас хассан болон тайлант оны элэгдлийн зардлыг тооцож бүртгэсэнтэй холбоотой байна.

Өмчийн өөрчлөлтийн тайлангаар цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн өмнөх оноос 409,787.6 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант оны үйл ажиллагааны үр дүнтэй холбоотой байна.

3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь тус хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2023 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг орон нутгийн төсвөөс 911,166.8 мянга, нийт зарлагыг 911,166.8 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн төслийн саналаас 37,608.7 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлж, 948,775.5 мянган төгрөгөөр баталсан байна. Үүнд, цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшууллын зардлыг 148,423.3 мянган төгрөгөөр, ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардлыг 13,221.5 мянган төгрөгөөр, байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардлыг 33,552.0 мянган төгрөгөөр тус тус нэмэгдүүлж, хангамж, бараа материалын зардлыг 23,918.7 мянган төгрөгөөр, нормативт зардлыг 2,310.0 мянган төгрөгөөр, эд хогшил, урсгал засварын зардлыг 44,883.4 мянган төгрөгөөр, томилолт зочны зардлыг 2,226.0 мянган төгрөгөөр, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр хураамжийг 42,820.0 мянган төгрөгөөр, бараа үйлчилгээний бусад зардлыг 37,980.0 мянган төгрөгөөр, урсгал шилжүүлгийн зардлыг 3,450.0 мянган төгрөгөөр тус тус бууруулж баталсан байна. Энэ нь төсвийн урсгал зардлыг төсвийн төслийн саналыг харгалзаагүй бууруулж баталснаас шалтгаалсан байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант оны батлагдсан төсвийг 38,574.6 мянган төгрөгөөр бууруулж тодотгосон байна. Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 4 арга хэмжээг орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлэхээр 910,200.9 мянган төгрөгийг баталсан байна.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 910,200.9 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 778,460.7 мянган төгрөгийг зарцуулж, 131,740.2 мянган төгрөгөөр санхүүжилт бууруулсан.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 778,460.7 мянган төгрөг буюу 85.8 хувьтай байгаа нь цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшууллыг 97,860.1 мянга, ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардлыг 7,855.7 мянга, хангамж, бараа материалын зардлыг 3,958.6 мянга, нормативт зардлыг 1,376.0 мянга, эд хогшил авах зардлыг 9.5 мянга, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамжийг 20,280.2 мянга, урсгал шилжүүлгийг 400.0 мянган төгрөгөөр тус тус дутуу зарцуулсантай холбоотой байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөгөөр/					
д/д	Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
1	71407-Агаарын бохирдлыг бууруулах	910,200.9	778,460.6	131,740.2	85.5
1	Үндсэн үйл ажиллагааны зардал-80101	851,400.9	721,124.6	130,276.2	84.7
2	Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж, урамшуулал-80802	5,000.0	4,600.0	400.0	92.0
3	Мэдээлэл сурталчилгааны зардал-80205	25,000.0	24,840.0	160.0	99.4
4	Харуул хамгаалалтын зардал-80219	28,800.0	27,896.0	904.0	96.9

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.5-д харуулав.

3.5.3 Нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т “нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна” гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй.

Нэмэлт төсвийн тайланг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.6-д харуулав.

4. АУДИТЫН ТАЙЛАН

4.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д “Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана.” гэж заасны дагуу Нийслэлийн БГД-ийн Хөдөлмөр, халамжийн үйлчилгээний хэлтсийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд аудит хийгдэх байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн буруу илэрхийлэл, түүнийг шийдвэрлэсэн байдал, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудиторын дүгнэлт, дүгнэлтийн

үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав. Мөн байгууллагын төсвийг үр ашигтай хэмнэлттэй байдлаар зарцуулах, өөрийн үйл ажиллагаатай холбоотой ажил гүйлгээг бүртгэхтэй холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг НТАГ-ын санхүү-нийцлийн аудитын хэлтсийн ахлах аудитор М.Ундармаа, аудитор Л.Энх-Амгалан гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Я.Алтанцэцэг, хэлтсийн дарга Х.Түвшинбаяр, газрын дарга, тэргүүлэх аудитор М.Эрдэнэжаргал нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Нийслэлийн Орон сууцны бодлогын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг НТАГ-т 2024 оны 01 дүгээр сарын 09-ний өдрийн 07 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг бага гэж үнэллээ.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2022 оны нийт зардлын 769,587.5 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 15,385.7 мянган төгрөгөөр тогтоосныг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэнтэй холбоотойгоор тус байгууллага нь байр ашиглалттай холбоотой зардал, цахилгаан, дулааны зардлаас 968.2 мянга, шуудан холбоо, интернэтийн төлбөрийн 715.9 мянган төгрөгийг тус тус хэмнэж нийт 1,684.1 мянган төгрөгийн хэмнэлт бий болгожээ.

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуульд заасан хангамж болон үйл ажиллагаанд тавих хязгаарлалт, хэмнэлтийн горимыг мөрдөж ажилласан эсэхийг судалгаанаас харахад дэд дарга, орлогч дарга, зөвлөх албан тушаалын орон тоогүй, дуудлагын автомашин ашигладаг байна.

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан "Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам"-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Аудитаар тус хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийн давхардал, ач холбогдол, үр нөлөөг харгалзан 4 төрлийн мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулсан эсэхийг хамруулан шалгалаа.

Нийслэлийн Орон сууцны бодлогын газар нь 2023 онд нийт 1,334,831.1 мянган төгрөгийн 34 мэдээллийг байршуулахаас 1,334,831.1 мянган төгрөгийн 34 мэдээллийг бүрэн байршуулсан байна.

4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

ТБОНӨХБАҮХАТХ хууль, тогтоомжтой холбоотой хэрэгжилтийг түүвэрлэн үзэхэд материаллаг хэмжээний зөрчил илрээгүй болно.

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь Шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцсэн, Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль болон бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд шалгасан зүйлийг холбогдох шалгуурт нийцэж байна гэж дүгнэлээ.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Тус хэлтсийн 2023 оны эхний хагас жилийн санхүүгийн тайланд хийсэн завсрын аудитаар нийт 90,277.0 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэнд 2 зөвлөмж өгсөн.

Завсрын аудитаар өгсөн зөвлөмжийн хэрэгжилтийг шалгахад 90,277.0 мянган төгрөгийн 1 зөвлөмжийг хэрэгжүүлж байна.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар хүргүүлсэн 408,000.9 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгахаар 2 өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажилласан байна.

.Хүснэгт 4 Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Албан шаардлага	1	1,567.6	1	1,567.6	100
Зөвлөмж	2	406,433.4	2	406,433.4	100
Нийт дүн	3	408,000.9	3	408,000.9	100

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар анхаарал хандуулах асуудал байхгүй.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 175.0 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснийг аудитын явцад залрууллаа.

Залруулсан алдаа:

- Сонгон шалгаруулалтын урилгын 175.0 мянган төгрөгийн орлогыг бүртгэж тайлагнаагүй байна. Энэ нь УСНББОУС-20 холбоотой талуудын тодруулга, УСНББОУС-24 төсвийн мэдээллийн толилуулга болон санхүүгийн тайлангийн “Үнэлгээ ба хуваарилалт”, “толилуулга” гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Аудитаар нийт 91,097.8 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрсэнд 2 зөвлөмж өгсөн.

5.3 Зөвлөмж

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

1. Нийт зардлын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Нийслэлийн хөрөнгө оруулалтын данснаас шилжиж ирж санхүүжсэн орлогыг Барилгын хөгжлийн төвд барилгын ажлын зураг төсөвт магадлал хийх ажлын хөлсөнд шилжүүлсэн боловч зураг төсөв хийгдсэн эсэх, бүртгэлтэй эсэх нь тодорхой бус, завсрын аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.5 “Хариуцлагатай байх”, 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”; 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-т “батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах;” Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7. “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно” заалтуудыг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Өөрийн чиг үүрэг үйл ажиллагаатай холбоотой ажил гүйлгээг бүртгэж, тайлагнаж байх.

1. Нийт зардлын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Бага үнэтэй түргэн элэгдэх зүйлийн зардлаас 820.8 мянган төгрөгийг цай, кофе, чихэр бэлтгэж төсвийг хэмнэлтгүй зарцуулсан байна. Энэ нь төсөв хяналтгүй зарцуулагдах үр дагавар бий болгосон ба Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах” заалтыг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Төсвийг үр ашигтай хэмнэлттэй байдлаар зарцуулж байх.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 8 дугаар сарын 20-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

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.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		/мянган төгрөгөөр/ Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаа гүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Орлогыг бүртгэж тайлагнаагүй байна.	1	175.0	1	175.0	0	0	1	175.0				
Дүн	1	175.0	1	175.0	0	07	1	175.0				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		/мянган төгрөгөөр/ 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
Барилгын хөгжлийн төвд барилгын ажлын зураг төсөвт магадлал хийх ажлын хөлсөнд шилжүүлсэн.	1	90,277.0					1	90,277.0				
Бага үнэтэй түргэн элэгдэх зүйлийн зардал 1610.0 мянган төгрөгийн 50.9 хувийг цай, кофе, чихэр бэлтгэж төсвийг хэмнэлтгүй зарцуулсан	1	820.3					1	820.3				
Дүн	2	91,097.8					2	91,097.8				