



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

2022.02.25 № 363

танай _____-ны № _____-т

НИЙСЛЭЛ ДЭХ УЛСЫН
БҮРТГЭЛИЙН ГАЗРЫН ДАРГА
Г.АНХНЫБАЯР ТАНАА

Нийслэл дэх Улсын бүртгэлийн газрын
2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд
хийсэн аудитын тайлан, санал дүгнэлтийг
хүргүүлж байна.

Хавсралт: ... хуудастай.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР

М.ЭРДЭНЭЖАРГАЛ

002033428

D:\Desktop\2022\Word\Fiscal\Bure\2022.02.25 N-UBurtgeliig AS.docx

Нийслэл дэх Улсын бүртгэлийн газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Цахим хуудас: www.audit.mn
Улаанбаатар хот
2022 он

Мишээл-Од Аудит ХХК-ийн
захирал: Т.Одончимэг
Утас: 99069029
Цахим хаяг: info@misheelodaudit.mn
Аудитын менежер: Э.Энхцэцэг
Утас: 99065204
Цахим хаяг: enkhtsetseg@misheelodaudit.mn
Аудитор: О.Цэндхүү
Утас: 99083461
Цахим хаяг: info@misheelodaudit.mn
Аудитыг гүйцэтгэсэн: Мишээл-Од Аудит ХХК
Утас: 70169029
цахим хаяг: info@misheelodaudit.mn

Энэхүү аудитын тайланттай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. Төрийн аудитын санал, дүгнэлт.....	3
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл	5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	7
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	9
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	10
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	12
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан.....	14
3. Аудитын тайлан	15
3.1 Ерөнхий зүйл.....	15
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт	15
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	16
3.4 Материаллаг байдал	16
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга	16
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв.....	17
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг.....	18
3.8 Аудитын гол асуудал	19
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	19
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт	19
3.10 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт.....	19
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	20
4. Аудитын илрүүлэлт	21
4.1 Залруулсан алдаа	21
4.2 Зөвлөмж	21
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл	214

Товчилсон үгийн жагсаалт

НТАГ	Нийслэл дэх Төрийн аудитын газар
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
НӨАУГ	Нийслэлийн өмчийн ашиглалт удирдлагын газар
УБЕГ	Улсын бүртгэлийн ерөнхий газар
ЗДТГ	Засаг даргын тамгын газар



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

2022.02.25 № 364
танай _____-ны № _____-т

НИЙСЛЭЛ ДЭХ УЛСЫН
БҮРТГЭЛИЙН ГАЗРЫН ДАРГА
Г.АНХНЫБАЯР ТАНАА

АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Зөрчилгүй 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 Нийслэл дэх Улсын бүртгэлийн газрын 2021 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.

Нийслэл дэх Улсын бүртгэлийн газрын 2021 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, шалгагдагч байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл 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 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

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

Дансны код	Үзүүлэлт	/төгрөгөөр/	
		Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	271,161,026.56	271,139,643.70
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	13,867,434.95	46,176,991.91
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	3,417,770.00	487,400.00
31210	Төгрөг	3,417,770.00	487,400.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	3,409,010.00	-
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	8,760.00	487,400.00
31400	Замд яваа мөнгөн хөрөнгө	10,449,664.95	45,689,591.91
33	АВЛАГА	2,388,780.82	541,291.26
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	105,830.00	237,680.00
33500	Бусад авлага	2,282,950.82	303,611.26
33510	Байгууллагаас авах авлага	1,314,146.53	303,611.26
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	968,804.29	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	254,904,810.79	224,421,360.53
35100	Түүхий эд материал	204,080,422.79	173,908,090.53
35110	Тусгай зориулалттай материал	204,080,422.79	173,908,090.53
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	8,586,800.00	17,094,000.00
35400	Хангамжийн материал	42,237,588.00	33,419,270.00
35410	Бичиг хэргийн материал	7,927,630.00	3,952,170.00
35420	Аж ахуйн материал	17,300,790.00	27,947,100.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,130,000.00	1,520,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	15,879,168.00	-
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	509,619,002.00	2,370,660,380.00
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	509,619,002.00	2,370,660,380.00
39200	Биет хөрөнгө	509,252,335.28	2,370,660,380.00
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	45,403,886.00	245,637,219.33
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(33,528,885.95)	(43,270,737.81)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	2,177,349,615.38	4,062,147,900.19
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,755,872,983.69)	(1,956,220,466.92)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	418,431,590.75	451,681,567.13
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(352,634,753.90)	(396,989,435.34)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	15,569,970.00	15,569,970.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(5,466,103.31)	(7,895,636.58)
39300	Биет бус хөрөнгө	366,666.72	-
39301	Програм хангамж	34,708,582.34	33,626,382.34
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(34,341,915.62)	(33,626,382.34)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	780,780,028.56	2,641,800,023.70
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	13,240,202.39	45,409,759.35
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	13,240,202.39	45,409,759.35
41300	Өглөг	3,750,310.00	405,900.00
41360	Бусад өглөг	3,750,310.00	405,900.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	3,750,310.00	405,900.00
41400	Урьдчилж орсон орлого	9,489,892.39	45,003,859.35

Нийслэл дэх Улсын бүртгэлийн газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

41410	Засгийн газрын байгууллага, бусад шатны төсөв	9,489,892.39	45,003,859.35
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	767,539,826.17	2,596,390,264.35
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	767,539,826.17	2,596,390,264.35
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	767,539,826.17	2,596,390,264.35
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	679,322,018.01	767,539,826.17
51220	Тайлант үеийн үр дүн	88,217,808.16	1,828,850,438.18
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	780,780,028.56	2,641,800,023.70

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	8,061,271,202.63	10,439,873,656.73
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	669,855,953.63	3,125,620,256.73
120	Нийтлэг татварын бус орлого	669,855,953.63	3,125,620,256.73
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	128,689,750.00	2,033,908,438.59
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	128,689,750.00	2,033,908,438.59
120009	Бусад орлого	68,180,200.00	95,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	54,222,735.13	140,854,810.64
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	418,763,268.50	950,762,007.50
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	7,391,415,249.00	7,314,253,400.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	5,886,527,800.00	6,532,491,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	5,886,527,800.00	6,532,491,700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,504,887,449.00	781,761,700.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	465,516,149.00	113,952,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,039,371,300.00	597,303,700.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	0	70,506,000.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	7,823,730,174.47	8,505,284,218.55
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	7,823,730,174.47	8,505,284,218.55
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	7,809,866,258.58	8,494,029,967.06
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	4,907,811,045.04	5,487,452,954.76
210101	Үндсэн цалин	3,313,711,776.04	3,969,618,789.20
210102	Нэмэгдэл	855,881,900.00	826,648,474.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	728,517,217.00	691,185,691.56
210105	Гэрээт ажлын хөлс	9,700,152.00	0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	755,075,086.18	732,705,159.99
210201	Тэтгэврийн даатгал	576,956,087.83	520,424,773.61
210202	Тэтгэмжийн даатгал	45,084,000.00	54,331,346.33
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	35,475,998.35	42,648,235.83
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	8,869,000.00	10,481,728.76
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	88,690,000.00	104,819,075.46
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	231,329,020.00	67,405,178.98
210301	Гэрэл, цахилгаан	22,400,000.00	6,921,248.98
210302	Түлш, халаалт	12,176,000.00	8,036,200.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,160,000.00	1,468,800.00
210304	Байрны түрээс	194,593,020.00	50,978,930.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	301,266,018.85	911,335,066.98
210401	Бичиг хэрэг	236,369,265.25	256,395,240.00
210402	Тээвэр, шатахуун	13,204,520.00	22,537,000.00

Нийслэл дэх Улсын бүртгэлийн газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	24,803,106.11	18,424,704.34
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	294,400.00	457,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	24,944,426.20	565,409,493.50
210408	Бараа материал акталсны зардал	1,650,301.29	48,111,229.14
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	18,763,523.00	23,911,730.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	6,656,273.00	1,499,100.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	356,000.00	16,335,330.00
210604	Урсгал засвар	11,751,250.00	6,077,300.00
2107	Томилолт, зочны зардал	0	1,040,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	0	1,040,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	404,952,929.12	415,129,539.12
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	69,820,250.00	98,593,646.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	5,300,000.00	5,263,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	728,100.00	500,540.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	329,104,579.12	310,772,353.12
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,190,668,636.39	855,050,337.23
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	984,502,480.00	546,664,866.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,171,000.00	12,147,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	198,995,156.39	296,238,471.23
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	13,863,915.89	11,254,251.49
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	13,193,500.00	7,644,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	13,193,500.00	7,644,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	405,415.89	3,610,251.49
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	405,415.89	3,329,662.49
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0	280,589.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	265,000.00	0
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	265,000.00	0
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	237,541,028.16	1,934,589,438.18
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	149,323,220.00	105,739,000.00
225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Бараа материал	149,323,220.00	105,739,000.00
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	88,217,808.16	1,828,850,438.18

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	/төгрөгөөр/ Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	-	679,322,018.01	679,322,018.01
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	679,322,018.01	679,322,018.01
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	88,217,808.16	88,217,808.16
2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	-	767,539,826.17	767,539,826.17
2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	-	-	767,539,826.17	767,539,826.17
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	767,539,826.17	767,539,826.17
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	1,828,850,438.18	1,828,850,438.18
2021 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	-	-	2,596,390,264.35	2,596,390,264.35

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Төгрөгөөр/ Тайлант
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	15,277,751,121.91	17,728,421,472.25
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	7,818,155,672.91	10,414,168,072.25
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	7,818,155,672.91	10,414,168,072.25
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	7,818,155,672.91	10,414,168,072.25
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	7,818,155,672.91	10,414,168,072.25
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	68,180,200.00	-
120	Нийтлэг татварын бус орлого	68,180,200.00	-
120009	Бусад орлого	68,180,200.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	7,391,415,249.00	7,314,253,400.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	5,886,527,800.00	6,532,491,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	5,886,527,800.00	6,532,491,700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,504,887,449.00	781,761,700.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХхөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	465,516,149.00	113,952,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,039,371,300.00	597,303,700.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	70,506,000.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	15,214,827,270.41	17,692,702,905.29
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	15,214,827,270.41	17,692,702,905.29
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	7,347,840,223.11	7,302,999,148.51
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	4,817,809,248.75	5,330,933,802.19
210101	Үндсэн цалин	3,058,438,213.00	3,671,081,966.19
210102	Нэмэгдэл	855,881,900.00	932,594,416.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	728,640,300.00	727,257,420.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	174,848,835.75	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	777,243,800.00	887,321,900.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	599,863,800.00	684,466,700.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	44,345,000.00	50,713,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	35,476,000.00	40,571,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	8,869,000.00	10,142,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	88,690,000.00	101,427,600.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	231,329,020.00	67,405,178.98
210301	Гэрэл, цахилгаан	22,400,000.00	6,921,248.98
210302	Түлш, халаалт	12,176,000.00	8,036,200.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,160,000.00	1,468,800.00
210304	Байрны түрээс	194,593,020.00	50,978,930.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	201,033,005.11	266,760,096.34
210401	Бичиг хэрэг	143,850,100.50	213,368,480.00
210402	Тээвэр, шатахуун	12,729,520.00	16,492,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	24,971,014.61	18,424,704.34

Нийслэл дэх Улсын бүртгэлийн газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	368,600.00	457,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	19,113,770.00	18,017,512.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	26,118,913.00	29,376,400.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	8,894,723.00	7,499,100.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	5,443,440.00	15,800,000.00
210604	Урсгал засвар	11,780,750.00	6,077,300.00
2107	Томилолт, зочны зардал	-	1,040,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	-	1,040,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	247,050,536.25	201,670,912.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	241,022,436.25	86,529,338.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	5,300,000.00	5,263,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	728,100.00	565,874.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	-	109,312,700.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,047,255,700.00	518,490,859.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,039,606,300.00	498,990,859.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,649,400.00	19,500,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	7,866,987,047.30	10,389,703,756.78
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	13,193,500.00	7,644,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	13,193,500.00	7,644,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	7,120,172,447.30	9,731,593,077.78
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	405,415.89	3,329,662.49
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	280,589.00
213306	Улсын төсвийн орлогод төвлөрүүлэх шилжүүлэг	7,119,767,031.41	9,727,982,826.29
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	7,844,100.00	6,623,088.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	7,844,100.00	6,623,088.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	725,777,000.00	643,843,591.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	725,777,000.00	643,843,591.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	62,923,851.50	35,718,566.96
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	60,868,500.00	3,409,010.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	60,868,500.00	3,409,010.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	60,868,500.00	3,409,010.00
222001	Тоног төхөөрөмж	-	3,409,010.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	60,868,500.00	-
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	(60,868,500.00)	(3,409,010.00)
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	2,055,351.50	32,309,556.96
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	11,812,083.45	13,867,434.95
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	13,867,434.95	46,176,991.91

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	/төгрөгөөр/	
				Зөрүү	Хувь
	Эхний үлдэгдэл				
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	6,532,491,700.00	6,529,162,037.51	3,329,662.49	99.95
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	6,532,491,700.00	6,529,162,037.51	3,329,662.49	99.95
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	6,524,841,400.00	6,521,518,037.51	3,323,362.49	99.95
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	5,257,114,000.00	5,254,211,950.19	2,902,049.81	99.94
210101	Үндсэн цалин	3,672,591,800.00	3,671,081,966.19	1,509,833.81	99.96
210102	Нэмэгдэл	855,881,900.00	855,872,564.00	9,336.00	100.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	728,640,300.00	727,257,420.00	1,382,880.00	99.81
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	887,321,900.00	887,321,900.00	-	100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	684,466,700.00	684,466,700.00	-	100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	50,713,800.00	50,713,800.00	-	100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	40,571,000.00	40,571,000.00	-	100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	10,142,800.00	10,142,800.00	-	100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	101,427,600.00	101,427,600.00	-	100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	67,570,400.00	67,405,178.98	165,221.02	99.76
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,065,400.00	6,921,248.98	144,151.02	97.96
210302	Түлш, халаалт	8,036,200.00	8,036,200.00	-	100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,468,800.00	1,468,800.00	-	100.00
210304	Байрны түрээс	51,000,000.00	50,978,930.00	21,070.00	99.96
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	193,452,000.00	193,420,596.34	31,403.66	99.98
210401	Бичиг хэрэг	148,218,000.00	148,198,980.00	19,020.00	99.99
210402	Тээвэр, шатахуун	10,200,000.00	10,192,000.00	8,000.00	99.92
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	18,425,000.00	18,424,704.34	295.66	100.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	459,000.00	457,400.00	1,600.00	99.65
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	16,150,000.00	16,147,512.00	2,488.00	99.98
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	29,466,700.00	29,376,400.00	90,300.00	99.69
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	7,500,000.00	7,499,100.00	900.00	99.99
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	15,800,000.00	15,800,000.00	-	100.00
210604	Урсгал засвар	6,166,700.00	6,077,300.00	89,400.00	98.55
2107	Томилолт, зочны зардал	1,040,000.00	1,040,000.00	-	100.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,040,000.00	1,040,000.00	-	100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	78,476,400.00	78,342,012.00	134,388.00	99.83

Нийслэл дэх Улсын бүртгэлийн газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	72,513,400.00	72,513,138.00	262.00	100.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	5,263,000.00	5,263,000.00	-	100.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	700,000.00	565,874.00	134,126.00	80.84
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,400,000.00	10,400,000.00	-	100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	10,400,000.00	10,400,000.00	-	100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	7,650,300.00	7,644,000.00	6,300.00	99.92
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	7,650,300.00	7,644,000.00	6,300.00	99.92
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,650,300.00	7,644,000.00	6,300.00	99.92
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	6,532,491,700.00	6,529,162,037.51	3,329,662.49	99.95
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	6,532,491,700.00	6,529,162,037.51	3,329,662.49	99.95
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	6,532,491,700.00	6,529,162,037.51	3,329,662.49	99.95
	Тохируулгын дүн				
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл				
	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	369.00	369.00	-	100.00
	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.00
	Гүйцэтгэх ажилтан	368.00	368.00	-	100.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл /төгрөгөөр/
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН		781,761,700.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		781,761,700.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		781,481,111.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил		76,721,852.00
210102	Нэмэгдэл		76,721,852.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		73,339,500.00
210401	Бичиг хэрэг		65,169,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун		6,300,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс		1,870,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		123,328,900.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		14,016,200.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх		109,312,700.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		508,090,859.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		498,990,859.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		9,100,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		280,589.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		280,589.00
213303	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг		280,589.00
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР		781,761,700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		781,761,700.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		113,952,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		597,303,700.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		70,506,000.00

3. Аудитын тайлан

3.1 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 Нийслэл дэх Улсын бүртгэлийн газрын 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд шалгагдагч байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудитын санал дүгнэлт, түүний үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Энэхүү тайланд шалгагдагч байгууллагад татварын цахим системд тусгагдсан үлдэгдлийг залруулах, эрх бүхий байгууллагын зөвшөөрлөөс зөрүүтэй дүнгээр хөрөнгө хүлээн зөвшөөрч бүртгэхгүй байх, элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн хөрөнгийн үнийг шинэчлэн тогтоох, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг иж бүрэн, үнэн зөв толилуулахтай холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг “Мишээл-Од Аудит” ХХК-ий ахлах аудитор О.Цэндхүү, аудитор М.Батмагнай, аудиторын туслах Э.Ундрах-Эрдэнэ, С.Номин, Б.Болорчимэг нар гүйцэтгэж, хяналтыг “Мишээл-Од Аудит” ХХК-ий чанарын хяналтын менежер Э.Энхцэцэг, захирал Т.Одончимэг, НТАГ-ын аудитын менежер С.Гантөгс, хэлтсийн дарга, аудитын менежер З.Мөнхбаяр, газрын дарга, аудитын менежер М.Эрдэнэжаргал нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Нийслэл дэх Улсын бүртгэлийн газар нь 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг “Мишээл-Од Аудит” ХХК-д 2022 оны 01 дүгээр сарын 24-ны өдрийн 1/40 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Нийслэл дэх Улсын бүртгэлийн газар нь “Үйлчилгээний нэгдсэн 6 төв, 171 хороогоор дамжуулан иргэний, эд хөрөнгийн эрхийн, хуулийн этгээдийн улсын бүртгэл болон архивын үйлчилгээг иргэн, хуулийн этгээдэд үзүүлэх” үйл ажиллагаа явуулдаг, Хууль зүй, дотоод хэргийн яамны харьяа байгууллага юм.

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрдөх хууль, тогтоомж, бодлого чиглэлд дараах өөрчлөлт орсон байна. Үүнд:

- Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоол “Төсвийн хэмнэлтийн талаар авах арга хэмжээний тухай”
- Засгийн газрын 2021 оны 124 дүгээр тогтоол “Босго үнэ шинэчлэн батлах тухай”
- Сангийн сайдын 2021 оны 190 дугаар тушаал “Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар”

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.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн, үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна. Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг Хууль зүй дотоод хэргийн сайдын А/87 дугаар тушаалаар Нийслэл дэх улсын бүртгэлийн газрын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг баталсан байна.

Хяналт, шинжилгээ, үнэлгээ дотоод аудитын газар, түүний дотор дотоод аудиторын тайлант оны ажлын төлөвлөгөө, гүйцэтгэлийн талаар: Хууль зүй, дотоод хэргийн яамны Хяналт, шинжилгээ, үнэлгээ дотоод аудитын газраас Ковид-19 цар тахлын улмаас санхүүгийн үйл ажиллагаа, шилэн дансны хэрэгжилтэд дотоод аудит хийгээгүй байна.

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудиторос шууд тусалцаа авах шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

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

Нийслэл дэх Улсын бүртгэлийн газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккурэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

Мөн төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Төсвийн тухай хуулийн 54.5-т заасны дагуу бүрэлдэхүүн хэсгээр иж бүрэн бэлтгээгүй, хөтөлбөр арга хэмжээгээрх төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан, хүрэх үр дүнгийн тайланг аудитад ирүүлээгүйг тайлангийн хугацаанд залруулан авсан.

3.4 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1.0 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 7,973,053.4 мянган төгрөгөөс 1.0 хувиар буюу 79,790.5 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 80.0 хувиар буюу 63,784.4 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

Тогтоосон төлөвлөлтийн ерөнхий материаллаг байдлыг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Нийслэл дэх Улсын бүртгэлийн газрын 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 1,861,020.1 мянган төгрөгөөр буюу 238.3 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан мөнгөн хөрөнгө, бараа материал, үндсэн хөрөнгө, урьдчилж орсон орлого, хуримтлагдсан үр дүн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	13,867.4	46,177.0	32,309.6
Авлага	2,388.8	541.3	-1,847.5
Бараа материал	254,904.8	224,421.4	-30,483.4
Үндсэн хөрөнгө	509,619.0	2,370,660.4	1,861,041.4
Нийт хөрөнгө	780,780.0	2,641,800.1	1,861,020.1
Өр төлбөр	3,750.3	405.9	-3,344.4
Урьдчилж орсон орлого	9,489.9	45,003.8	35,513.9
Хуримтлагдсан үр дүн	767,539.8	2,596,390.4	1,828,850.6
Нийт өр төлбөр ба цэвэр өмч	780,780.0	2,641,800.1	1,861,020.1

Дансны үлдэгдэлд гарсан материаллаг дүнтэй дараах өөрчлөлтүүд байна. Үүнд:

- Мөнгөн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 46,177.0 мянган төгрөг болж 32,309.6 мянган төгрөгөөр өссөн нь замд яваа мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл өссөн;
- Авлага дансны үлдэгдэл 541.3 мянган төгрөг болж 1,847.5 мянган төгрөгөөр буурсан нь хувь хүнээс авах авлагыг бүрэн барагдуулсан;
- Бараа материалын дансны үлдэгдэл 224,421.4 мянган төгрөг болж 30,483.4 мянган төгрөгөөр буурсан нь улсын бүртгэлийн үйлчилгээнд ашигладаг үнэт цаасны нэр төрөл багассан;
- Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 2,370,660.4 мянган төгрөг болж 1,861,041.4 мянган төгрөгөөр өссөн нь УБЕГ-аас үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого 140,854.8 мянган төгрөг, хандив тусламжаар "Койка" олон улсын хамтын ажиллагааны байгууллагаас 1,811,774.5 мянган төгрөг, Багануур дүүргийн ЗДТГ-аас 19,633.3 мянган төгрөг, Хан-уул дүүргийн ЗДТГ-аас 4,417.2 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө шилжин ирсэн;
- Нийслэлийн өмчийн ашиглалт, удирдлагын газрын даргын 2021 оны А/21 дүгээр тушаалаар 202,893.1 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө данснаас хасаж акталсан;
- Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 2,378,602.4 мянган төгрөгөөр буюу 29.5 хувиар өссөн нь хандив тусламжаар "Койка" олон улсын хамтын ажиллагааны байгууллагаас 1,811,774.5 мянган төгрөгийн компьютер тоног төхөөрөмж хүлээн авсан;
- Нийт зардал өмнөх оноос 681,554.0 мянган төгрөгөөр буюу 8.7 хувиар өссөн нь Ерөнхийлөгчийн сонгууль, нийслэлийн засаг даргын 2019 оны А/1355 дугаар захирамжаар шинээр нэмэгдсэн хорооны иргэдийн хаягийн мэдээллийн санд өөрчлөлт оруулж бүртгэлийн үйлчилгээ үзүүлсэн, Нийслэлийн иргэдийн хурлын 2021 оны 98 дугаар тогтоолоор гудамжны "Нэршил солих"-д иргэдийн хаягийн мэдээлэлд өөрчлөлт оруулж бүртгэлийн үйлчилгээ үзүүлсэн зэрэгтэй тус тус холбоотой байна.

3.6 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 энэ хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

3.6.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 6,231,679.5 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 6,231,679.5 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 42,587.1 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлж 6,274,266.6 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Батлагдсан төсвийг 258,225.1 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлэн 6,532,491.7 мянган төгрөг болгон тодотгосон. Төсвийн төслийг нэмэгдүүлж баталсан болон тодотгол хийж нэмэгдүүлсэн нь тайлант онд 19 хороо шинээр нэмэгдсэнтэй холбоотой байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 2 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 6,532,491.7 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 6,532,491.7 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 6,529,162.0 мянган төгрөгийг зарцуулж 3,329.7 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 6,529,162.0 мянган төгрөг буюу 99.95 хувьтай байгаа нь цалин хөлс, нэмэгдэл урамшууллын зардлыг 2,902.0 мянган төгрөгөөр дутуу зарцуулсантай холбоотой байна.

Нийт төсвийн зардлын гүйцэтгэлийн дутуу зарцуулалт нь Улсын бүртгэл, мэдээлэл хөтөлбөрийн үндсэн үйл ажиллагааны зардал арга хэмжээ 3,323.4 мянга, ажил олгогчоос олгох тэтгэмж, урамшуулал арга хэмжээ 6.3 мянган төгрөгөөр тус тус дутуу зарцуулсантай холбоотой байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

№	Хөтөлбөр, арга хэмжээний		Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
	Код	Нэр				
1	70406	Улсын бүртгэл, мэдээлэл	6,532,491.7	6,529,162.0	3,329.7	99.9
1.1	80101	Үндсэн үйл ажиллагааны зардал	6,524,841.4	6,521,518.0	3,323.4	99.9
1.2	80802	Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж, урамшуулал	7,650.3	7,644.0	6.3	99.9

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

3.6.3 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.

Засгийн газрын нөөц сан ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөнөөс 113,952.0 мянга, дээд шатны төсвийн захирагчаас 597,303.7 мянга, үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого 70,506.0 мянга, нийт 781,761.7 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ.

Үүнээс цалин хөлс болон нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардалд 76,721.8 мянга, хангамж бараа материалын зардалд 73,339.5 мянга, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний хөлс 123,328.9 мянга, бараа үйлчилгээний бусад зардалд 508,090.9 мянга, нийт 781,481.1 мянган төгрөгийг зарцуулж, үлдэгдэл 280.6 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлжээ.

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

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Санхүүгийн тайлангийн тухай болон аудитын тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад тус төв нь тайлант онд түрээсийн байрнаасаа гарч Улсын бүртгэлийн ерөнхий газрын өмнө нь байрлаж байсан түрээсийн байранд нүүж орсон. Тус шинээр нүүж орсон түрээсийн байрны түрээсийн гэрээ нь Улсын бүртгэлийн ерөнхий газрын нэр дээр тул тус байгууллагын түрээсийн зардлыг хариуцан төлсөн байна. Харин 2022 оноос гэрээг шилжүүлэн өгч түрээсийн зардал нь тус байгууллагын санхүүгийн тайланд тусгагдахаар байна.

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.

Бусад асуудлын хэсэг:

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 11 зорилтын хүрээнд 44 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 99.9 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.

3.8 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.

3.9 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 тайлангийн аудитын санал дүгнэлтээс тусад нь салгах ёстой гэж заасан байна.

3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн 3 дугаар зүйлийн 3.1.1, 3.1.2-т хамаарах төсөвт байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит үйлдвэрийн газар нь тус хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1, 6.4-т тус тус заасан мэдээллийг хуульд заасан хугацаанд ил тод мэдээлэх зохицуулалттай.

Аудитаар тус хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийн давхардал, ач холбогдол, үр нөлөөг харгалзан дараах 10 төрлийн мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулсан эсэхийг хамруулан шалгалаа.

Нийслэл дэх Улсын бүртгэлийн газар нь 2021 онд байршуулбал зохих 7,909,311.3 мянган төгрөгийн мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод бүрэн байршуулсан байна.

3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн тайлант онд 2 төсөл арга, хэмжээний 91,997.1 мянган төгрөгийн худалдан авах ажиллагаа зохион байгуулсныг шалгахад холбогдох хууль тогтоомжид нийцсэн байна.

3.10 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Завсрын аудитаар нийт 103,022.5 мянган төгрөгийн 10 алдаа зөрчил илрүүлснээс 91,209.3 төгрөгийн 8 алдааг залруулж, 11,813.3 мянган төгрөгийн алдаа зөрчилд 2 зөвлөмж өгсөн.

Өмнөх оны аудитаар өгсөн зөвлөмжийн хэрэгжилтийг хянахад 1,434.8 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн актын биелэлт 100.0 хувь, 129,641.5 мянган төгрөгийн 3 албан шаардлагын биелэлт 95.0 хувь, 16,148.1 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмжийн хэрэгжилт 95.0 хувьтай байна.

Хүснэгт-3 Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн төлбөрийн албан шаардлагын хэрэгжилт /Мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Зөрүү		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Төлбөрийн акт	1	1,434.8	1	1,434.8			100.0
Албан шаардлага	3	129,641.5	3	129,641.5			95.0
Зөвлөмж	2	16,148.1	2	16,148.1			95.0
Нийт дүн	6	147,224.4	6	147,224.4			96.6

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Нийслэл дэх Улсын бүртгэлийн газар нь 2022 оноос түрээсийн гэрээг өөрийн байгууллагын нэрээр үйлдэж, түрээсийн зардлыг зардлаар хүлээн зөвшөөрч бүртгэсэн эсэхийг дараагийн аудитаар авч үзэх нь зүйтэй гэж үзлээ.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 157,478.4 мянган төгрөгийн 14 алдаа зөрчил илэрснээс, 84,266.6 мянган төгрөгийн 9 алдааг залруулж, 73,211.8 мянган төгрөгийн алдаа зөрчилд 5 зөвлөмж өгсөн.

Залруулагдаагүй 5 алдаа, зөрчлийн дүн 73,211.8 мянган төгрөг нь тогтоосон ерөнхий материаллаг байдал 79,730.5 мянган төгрөгөөс хэтрээгүй тул "Зөрчилгүй дүгнэлт" өглөө.

4.1 Залруулсан алдаа

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналын 9 алдаатай холбоотой 84,266.6 мянган төгрөгийн алдааг залруулж дараах залруулгыг санхүүгийн тайланд тусгаж, баталгаажуулав. Үүнд:

- Санхүүгийн байдлын тайланд Төрийн сангийн харилцах дансны эхний үлдэгдэл 3,409.0 мянган төгрөгийг бусад төсөл нөөцийн харилцах ангилалд тайлагнасан;
- Санхүүгийн үр дүнгийн тайланд үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлогыг бараа материал болон үндсэн хөрөнгөөр ангилахгүйгээр нэгтгэн тайлагнасан;
- Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн өмнөх оны төвлөрүүлэх шилжүүлэг 265.0 мянган төгрөгийг бараа үйлчилгээний бусад зардалд тайлагнасан;
- Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд урсгал санхүүжилтээс хүлээн авсан дүнг 3,329.7 мянган төгрөгөөр илүү тайлагнасан;
- Нэмэлт санхүүжилтийн тайланд төвлөрүүлэх шилжүүлэг 280.6 мянган төгрөгийг дутуу тусгасан;
- Нийгмийн даатгалын тайланд 1,276.2 мянган төгрөгийн цалин хөлсийг дутуу тайлагнасан;
- Үйлчилгээний орлого дансыг 70,506.0 мянган төгрөгөөр бууруулан урьдчилж орсон орлого дансыг нэмэгдүүлэн алдаатай гүйлгээ хийсэн байна.
- Үндсэн хөрөнгийн ашиглалтын хугацааг 0 жилээр оруулснаас 9 нэр төрлийн хөрөнгийн элэгдлийг 2,045.2 мянган төгрөгөөр дутуу байгуулсан;
- Цалин хөдөлмөрийн хөлс түүнтэй адилтгах орлогоос суутгасан орлогын албан татварын тайланд 3,154.9 мянган төгрөгийн цалин хөлсийг илүү тайлагнасан зэрэг асуудлыг тус тус аудитаар залруулав.

4.2 Зөвлөмж

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

1. Татварын бүртгэлтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Татварын цахим системд тусгагдсан татварын өр авлагад тус компанид хамааралгүй үлдэгдлүүд илүү төлөлтөөр тусгагдсан буюу татварын цахим системд тусгагдсан үлдэгдлүүд нь үнэн зөв илэрхийлэгдээгүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1 "Аж ахуйн нэгж, байгууллага нягтлан бодох бүртгэлийн дараах зарчмыг баримтална: 5.1.4-т "Үнэн зөв байх" тохиолдсон байх батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Татварын цахим системд тусгагдсан татварын өр авлагын үлдэгдлийг залруулж санхүүгийн тайланд тусгагдсан үлдэгдлээс зөрүүгүй байдлаар тусгуулах;

2. Үндсэн хөрөнгийн бүртгэлтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн цаашид ашиглах боломжтой 18 нэр төрлийн 44,304.6 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн үнийг шинэчлэн тогтоогоогүй

байна. Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 31.3.2 "...элэгдэл хорогдлын шимтгэлээр анхны үнийг нь нөхсөн, ... эд хөрөнгийн үнийг төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны байгууллагатай зөвшилцөн тогтоох", Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2019 оны 271 дүгээр тогтоолоор баталсан Төрийн болон орон нутгийн өмчид эд хөрөнгө олж авах, бүртгэх, данснаас хасах, шилжүүлэх журмын 7 дугаар зүйлийн 7.1 "Төрийн өмчит хуулийн этгээд нь эзэмшилдээ байгаа илүүдэл эд хөрөнгө болон элэгдэл хорогдлын шимтгэлээр анхны үнийг нөхсөн, түүнчлэн нөхөөгүй боловч гэмтэж засаж сэлбээд өөр зориулалтаар ашиглаж болох эд хөрөнгийн ашиглалтын хугацаа болон үнийг шинэчлэн тогтоох саналыг бэлтгэн Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газарт ирүүлж шийдвэрлүүлнэ" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн боловч цаашид ашиглах боломжтой үндсэн хөрөнгийн үнийг шинэчлэн тогтоох;

3. Бараа материалын бүртгэлтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Үндсэн хөрөнгийн шинж чанартай 17,094.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийг бараа материалын дансанд бүртгэсэн байна. Энэ нь УСНББОУС 12 Бараа материал стандартын "Бараа материал гэдэг нь хөрөнгүүд юм: а/Үйлдвэрлэлийн процесс-д ашиглан зарцуулагдах материал буюу хангамжийн зүйлс хэлбэрээр байгаа б/Үйлчилгээ үзүүлэхэд ашиглан зарцуулагдах материал буюу хангамжийн зүйлс хэлбэрээр байгаа в/Хэвийн үйл ажиллагааны явцад худалдан борлуулах буюу түгээн хуваарилах зорилгоор эзэмшиж байгаа" гэсэн заалтыг хэрэгжүүлээгүй үнэлгээ ба хуваарилалт батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Үндсэн хөрөнгийн шинж чанартай 17,094.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийг бараа материалын данснаас үндсэн хөрөнгийн данс руу шилжүүлэн бүртгэх, цаашид зөрчлийг давтан гаргахгүй байх;

4. Үндсэн хөрөнгийн бүртгэлтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

ТӨБЗГ-т балансаас балансад шилжүүлэх хөрөнгийн нэр төрөл, тоо хэмжээ, үнийн дүнг алдаатай хүргүүлснээс тушаалд тусгагдсан дүнгээс 11,813.2 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй дүнгээр хүлээн зөвшөөрч бүртгэсэн. Энэ нь Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2019 оны 271 дүгээр тогтоолоор баталсан "Төрийн болон орон нутгийн өмчид эд хөрөнгө олж авах, бүртгэх, данснаас хасах, шилжүүлэх журам"-ын 5 дугаар зүйлийн 5.1-д "Эрх бүхий байгууллагын шийдвэрээр болон бусад шаардлагаар төрийн өмчит хуулийн этгээд илүүдэлтэй буюу ашигладаггүй эд хөрөнгийг шилжүүлэх, бусад байгууллагын өмчлөлд байгаа эд хөрөнгийг балансаас балансад шилжүүлэн авахдаа өмч эзэмшигч байгууллагын зөвшөөрлийг авч, холбогдох баримт материалыг энэхүү журамд заасны дагуу бүрдүүлэн Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газарт ирүүлж шийдвэрлүүлнэ." гэсэн заалтыг хэрэгжүүлээгүй, тохиолдсон байх батламж мэдэгдлийг хангаж ажиллаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

ТӨБЗГ-ын тогтоол, шийдвэрт тусгагдсан хөрөнгийн нэр төрөл, тоо хэмжээ, үнийн дүнгээс зөрүүгүй байдлаар хөрөнгийг бүртгэлд тусгах, цаашид зөрчлийг давтан гаргахгүй байх;

5. Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлантай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг бүрэлдэхүүн хэсгээр иж бүрэн бэлтгээгүй, хөтөлбөр, арга хэмжээнд зарцуулсан төсөв, хүрсэн үр дүн, түүний танилцуулга, тухайн жил худалдан авсан бараа, ажил, үйлчилгээний гүйцэтгэлийг тус тус аудитад ирүүлээгүй. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 54 дүгээр зүйлийн 54.5.5 "Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан нь дараах бүрэлдэхүүн хэсэгтэй байна" 54.5.4 "хөтөлбөр, арга хэмжээнд зарцуулсан төсөв, хүрсэн үр дүн, түүний танилцуулга", 54.5.3 "тухайн жил худалдан авсан бараа, ажил, үйлчилгээний гүйцэтгэл" гэсэн заалттай нийцэхгүй, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна

Өгсөн зөвлөмж:

Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Төсвийн тухай хуулийн 54 дүгээр зүйлийн 54.5-д заасны дагуу иж бүрэн, үнэн зөв бэлтгэн гаргах;

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2022 оны 05 дугаар сарын 20-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/Мянган төгрөгөөр/

д/д	Байгууллагын нэр	Аудитын код	Алдаа, зөрчлийн утга	Тогтоосон акт, албан шаардлага өгсөн зөвлөмжийн утга	Нийт алдаа, зөрчлийн дүн		Үүнээс				
					тоо	Дүн	Залруулга		Акт	Албан шаардлага	Зөвлөмж
							тоо	Дүн			
Санхүүгийн тайлангийн аудитын асуудлаар											
1	Нийслэл дэх Улсын бүртгэлийн газар	ХАК-2022/783/НА-СА-ТШЗ	Төрийн сангийн харилцах дансны эхний үлдэгдэл 3,409.0 мянган төгрөгийг бусад төсөл нөөцийн харилцах ангилалд тайлагнасан	Төрийн сангийн харилцах дансны үлдэгдэлд тусгаж залруулсан	1	3,409.0	1	3,409.0			
2	Нийслэл дэх Улсын бүртгэлийн газар	ХАК-2022/783/НА-СА-ТШЗ	Үнэ төлбөргүй хүтээн авсан орлогыг бараа материал болон үндсэн хөрөнгөөр ангилахгүйгээр нэгтгэн тайлагнасан	Ангилал тус бүрээр задлан залруулсан	1		1				
3	Нийслэл дэх Улсын бүртгэлийн газар	ХАК-2022/783/НА-СА-ТШЗ	Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн өмнөх оны төвлөрүүлэх шилжүүлэг 265.0 мянган төгрөгийг бараа үйлчилгээний бусад зардалд тайлагнасан	Төвлөрүүлэх шилжүүлгийн ангилалд бүртгэж залруулсан	1	265.0	1	265.0			
4	Нийслэл дэх Улсын бүртгэлийн газар	ХАК-2022/783/НА-СА-ТШЗ	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд урсгал санхүүжилтээс хүлээн авсан дүнг 3,329.7 мянган төгрөгөөр илүү тайлагнасан	Урсгал санхүүжилтийг 3,329.7 мянган төгрөгөөр бууруулан залруулсан	1	3,329.7	1	3,329.7			
5	Нийслэл дэх Улсын бүртгэлийн газар	ХАК-2022/783/НА-СА-ТШЗ	Нэмэлт санхүүжилтийн тайланд төвлөрүүлэх шилжүүлэг 280.6 мянган төгрөгийг дутуу тусгасан	Нэмэлт санхүүжилтийн тайланд төвлөрүүлэх шилжүүлэг 280.6 мянган төгрөгийг тусгасан	1	280.6	1	280.6			
6	Нийслэл дэх Улсын бүртгэлийн газар	ХАК-2022/783/НА-СА-ТШЗ	Нийгмийн даатгалын тайланд 1,276.2 мянган төгрөгийн цалин хөлсийг дутуу тайлагнасан	Нийгмийн даатгалын тайланд 1,276.2 мянган төгрөгийн цалин хөлсийг нэмж тайлагнан залруулсан	1	1,276.2	1	1,276.2			
7	Нийслэл дэх Улсын бүртгэлийн газар	ХАК-2022/783/НА-СА-ТШЗ	Үйлчилгээний орлого дансыг 70,506.0 мянган төгрөгөөр бууруулан урьдчилж орсон орлого дансыг нэмэгдүүлэн алдаатай гүйлгээ хийсэн байна	Орлого бууруулсан бичгийг залруулсан	1	70,506.0	1	70,506.0			
8	Нийслэл дэх Улсын бүртгэлийн газар	ХАК-2022/783/НА-СА-ТШЗ	Үндсэн хөрөнгийн ашиглалтын хугацааг 9 нэр төрлийн хөрөнгийн элэгдлийг 2,045.2 мянган төгрөгөөр дутуу байгуулсан	Үндсэн хөрөнгийн ашиглалтын хугацааг тусгуулж элэгдлийг залруулсан	1	2,045.2	1	2,045.2			
9	Нийслэл дэх Улсын бүртгэлийн газар	ХАК-2022/783/НА-СА-ТШЗ	Цалин хөдөлмөрийн хөлс түүнтэй адилтгах орлогоос суутгасан орлогын албан татаарын тайланд 3,154.9 мянган төгрөгийн цалин	Цалин хөдөлмөрийн хөлс түүнтэй адилтгах орлогоос суутгасан орлогын албан татаарын тайланд 3,154.9 мянган төгрөгийн цалин	1	3,154.9	1	3,154.9			

		хөлсийг илүү тайланасан зэрэг асуудлыг тус тус аудитаар зааруулав	хөлсийг бууруулан тайлагнаж зааруулсан																
10	Нийслэл дэх Улсын бүртгэлийн газар	ХАК-2022/783/НА-СА-ТШЗ	Татварын цахим системд тусгагдсан татварын өр авлагад тус компанид хамааралгүй үлдэгдлүүд илүү төлөлтөөр тусгагдсан буюу татварын цахим системд тусгагдсан үлдэгдлүүд нь үнэн зөв илэрхийлэгдээгүй байна	Татварын цахим системд тусгагдсан татварын өр авлагын үлдэгдлийг зааруулж санхүүгийн тайланд тусгагдсан үлдэгдлээс зөрүүгүй байдлаар тусгуулах	1												1		
11	Нийслэл дэх Улсын бүртгэлийн газар	ХАК-2022/783/НА-СА-ТШЗ	Эзлэгдээрээ анхны өртөө бүрэн нөхсөн цаашид ашиглах боломжтой 18 нэр төрлийн 44,304.6 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн үнийг шинэчлэн тогтоох	Эзлэгдээрээ анхны өртөө бүрэн нөхсөн цаашид ашиглах боломжтой үндсэн хөрөнгийн үнийг шинэчлэн тогтоох	1					44,304.6							1		44,304.6
12	Нийслэл дэх Улсын бүртгэлийн газар	ХАК-2022/783/НА-СА-ТШЗ	Үндсэн хөрөнгийн шинж чанартай 17,094.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийг бараа материалын дансанд бүртгэсэн байна.	Үндсэн хөрөнгийн шинж чанартай 17,094.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийг бараа материалын данснаас үндсэн хөрөнгийн данс руу шилжүүлэн бүртгэх, цаашид зөрчлийг давтан гаргахгүй байх;	1					17,094.0							1		17,094.0
13	Нийслэл дэх Улсын бүртгэлийн газар	ХАК-2022/783/НА-СА-ТШЗ	ТӨБЗГ-т балансаас балансад шилжүүлэх хөрөнгийн нэр төрөл, тоо хэмжээ, үнийн дүнг алдаатай хүргүүлснээс тушаалд тусгагдсан дүнгээс 11,813.2 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй дүнгээр хүлээн зөвшөөрч бүртгэсэн	ТӨБЗГ-ын тогтоол, шийдвэрт тусгагдсан хөрөнгийн нэр төрөл, тоо хэмжээ, үнийн дүнгээс зөрүүгүй байдлаар хөрөнгийг бүртгэлд тусгах, цаашид зөрчлийг давтан гаргахгүй байх	1					11,813.2							1		11,813.2
14	Нийслэл дэх Улсын бүртгэлийн газар	ХАК-2022/783/НА-СА-ТШЗ	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг бүрэлдэхүүн хэсгээр иж бүрэн бэлтгээгүй, хөтөлбөр, арга хэмжээнд зарцуулсан төсөв, хүрсэн үр дүн, түүний танилцуулга, тухайн жил худалдан авсан бараа, ажил, үйлчилгээний гүйцэтгэлийг тус тус аудитад ирүүлээгүй	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг тухай хуулийн 54 дүгээр зүйлийн 54.5-д заасны дагуу иж бүрэн, үнэн зөв бэлтгэн гаргах	1												1		
Дүн					14	157,478.4	9	84,266.6	0	0	0	0	0	0	0	0	5		73,211.8