НИЙСЛЭЛ ДЭХ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Нийслэлийн Сонгинохайрхан дүүргийн Татварын хэлтсийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: НТАГ-2024/89/НА-СТА-ОНА

Цахим хуудас: www.audit.mn Улаанбаатар хот 2024 он	Санхүү-Нийцлийн хэлтсийн дарга, аудитын менежер: Х.Түвшинбаяр Утас: 315558 Цахим хаяг: tuvshinbayarkh@audit.gov.mn Аудитын менежер: С.Гантөгс Утас: 325093 Цахим хаяг: gantugss@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Н.Энхмэнд Утас: 325093 Цахим хаяг: enkhmendn@audit.gov.mn Аудитор: Н.Түмэнжаргал Утас: 325093 Цахим хаяг: Tumenjargaln@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
НИЙСЛЭЛ ДЭХ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

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

2024. 02. 23 № 245

танай ____________-ны №____________-т

НИЙСЛЭЛИЙН
СОНГИНОХАЙРХАН ДҮҮРГИЙН
ТАТВАРЫН ХЭЛТСИЙН ДАРГА,
ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ
Б.ЭНХТОГТОХ 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 Нийслэлийн Сонгинохайрхан дүүргийн Татварын хэлтсийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Нийслэлийн Сонгинохайрхан дүүргийн Татварын хэлтсийн 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 хэлтсийн талаар чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно.

Аудитын гол асуудал

Материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлд тайлант хугацаанд гарсан нөлөө бүхий удирдлагын шийдвэр, ажил гүйлгээ, үйл явдал үүсээгүй болно.

Бусад асуудлын хэсэг

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл

D:\Desktop\2024\Word\Ражаа бичиг\2024.02.23.ЯНД.Татвар.docx
002021966

үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй, зохистой гэж үзлээ.

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 37 зорилтын хүрээнд 37 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 92 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

D:\Desktop\2024\Word\Явсан бичиг\2024.02.23.SHD.Tatvar.docx

2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон /төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**61,173,379.39**	**74,281,575.76**
33	**АВЛАГА**	**726,297.64**	**726,297.64**
33500	**Бусад авлага**	**726,297.64**	**726,297.64**
33510	Байгууллагаас авах авлага	726,297.64	726,297.64
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**60,447,081.75**	**73,555,278.12**
35400	**Хангамжийн материал**	**60,447,081.75**	**73,555,278.12**
35410	Бичиг хэргийн материал	11,062,993.90	6,977,629.94
35420	Аж ахуйн материал	3,066,371.67	2,685,260.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	805,000.00	755,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	45,512,716.18	63,137,388.18
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**644,010,826.73**	**1,010,624,431.26**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**644,010,826.73**	**1,010,624,431.26**
39200	**Биет хөрөнгө**	**639,319,877.77**	**1,006,172,568.25**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	538,389,565.44	957,952,451.44
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-58,334,851.83	-79,353,521.44
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	41,999,000.00	41,999,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-25,123,701.07	-29,620,110.52
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	324,555,776.63	338,957,846.63
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-193,562,328.03	-238,283,040.76
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	60,749,997.00	55,562,299.52
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-49,353,580.37	-41,042,356.62
39300	**Биет бус хөрөнгө**	**4,690,948.96**	**4,451,863.01**
39301	Програм хангамж	957,000.00	957,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-241,051.04	-480,136.99
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	3,975,000.00	3,975,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**705,184,206.12**	**1,084,906,007.02**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**705,184,206.12**	**1,084,906,007.02**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**705,184,206.12**	**1,084,906,007.02**
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	655,748,149.40	655,748,149.40
511001	Улсын төсвийн оруулсан хөрөнгө	655,748,149.40	655,748,149.40
51200	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**-260,534,614.86**	**119,187,186.04**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-213,227,654.17	-260,534,614.86
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-47,306,960.69	379,721,800.90
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	309,970,671.58	309,970,671.58
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**705,184,206.12**	**1,084,906,007.02**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан /төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,541,188,595.40**	**3,219,409,313.36**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**48,547,558.40**	**445,657,049.36**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**48,547,558.40**	**445,657,049.36**
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	27,597,905.12	442,620,057.77

120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	20,949,653.28	3,036,991.59
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,492,641,037.00**	**2,773,752,264.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**1,445,273,200.00**	**2,635,658,100.00**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,445,273,200.00	2,635,658,100.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**47,367,837.00**	**138,094,164.00**
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	15,667,837.00	68,184,414.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	31,700,000.00	69,909,750.00
II	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,588,295,556.09**	**2,838,621,675.18**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,588,295,556.09**	**2,838,621,675.18**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,491,781,442.86**	**2,496,305,629.35**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**1,102,592,598.94**	**1,999,871,783.70**
210101	Үндсэн цалин	722,225,056.11	1,004,923,052.35
210102	Нэмэгдэл	132,762,713.90	257,140,047.04
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	133,112,196.87	132,263,061.74
210104	Урамшуулал	114,492,632.06	605,545,622.57
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**143,047,411.00**	**247,501,206.48**
210201	Тэтгэврийн даатгал	99,105,395.00	170,742,244.70
210202	Тэтгэмжийн даатгал	11,659,465.00	20,156,072.90
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,776,522.00	15,533,058.23
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,136,918.00	3,600,082.91
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	21,369,111.00	37,469,747.74
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**14,420,000.00**	**16,320,529.07**
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,414,503.88	5,853,230.49
210302	Түлш, халаалт	5,312,230.12	5,795,425.16
210303	Цэвэр, бохир ус	3,693,266.00	4,671,873.42
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**70,104,714.72**	**63,891,852.04**
210401	Бичиг хэрэг	25,033,940.99	11,873,031.99
210402	Тээвэр, шатахуун	14,583,000.00	27,834,960.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	15,379,113.83	18,306,513.09
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	556,000.00	744,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,146,659.90	5,133,346.96
210408	Бараа материал акталсны зардал	7,406,000.00	0.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**4,464,100.00**	**4,327,761.51**
210604	Урсгал засвар	4,464,100.00	4,327,761.51

2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**80,481,200.00**	**40,035,086.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	80,353,600.00	39,312,800.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	0.00	431,410.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	91,900.00	233,176.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	0.00	22,000.00
210807	Газрын төлбөр	35,700.00	35,700.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**76,671,418.20**	**124,357,410.55**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,660,000.00	35,943,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,308,500.00	5,833,200.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	72,702,918.20	82,581,210.55
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**96,514,113.23**	**342,316,045.83**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**29,493,338.00**	**37,781,940.00**
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	0.00	4,400,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	27,393,338.00	33,381,940.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,100,000.00	0.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**67,020,775.23**	**0.00**
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	52,020,775.23	0.00
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	15,000,000.00	0.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**0.00**	**304,534,105.83**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	304,534,105.83
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)**	**-47,106,960.69**	**380,787,638.18**
V	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	**200,000.00**	**1,065,837.28**
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	200,000.00	1,065,837.28
VI	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)**	**-47,306,960.69**	**379,721,800.90**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан /төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,492,641,037.00**	**2,773,752,264.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,492,641,037.00**	**2,773,752,264.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**1,445,273,200.00**	**2,635,658,100.00**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,445,273,200.00	2,635,658,100.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**47,367,837.00**	**138,094,164.00**

131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	15,667,837.00	68,184,414.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	31,700,000.00	69,909,750.00
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**1,492,641,037.00**	**2,767,152,264.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,492,641,037.00**	**2,767,152,264.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,396,126,923.77**	**2,424,836,218.17**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**1,102,676,096.53**	**1,999,871,783.70**
210101	Үндсэн цалин	722,225,056.11	1,004,623,052.35
210102	Нэмэгдэл	132,178,374.49	257,140,047.04
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	133,112,196.87	132,263,061.74
210104	Урамшуулал	115,160,469.06	605,845,622.57
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**142,963,913.41**	**247,501,206.48**
210201	Тэтгэврийн даатгал	99,048,600.37	170,742,244.70
210202	Тэтгэмжийн даатгал	11,652,776.61	20,156,072.90
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,771,181.12	15,533,058.23
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,135,577.88	3,600,082.91
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	21,355,777.43	37,469,747.74
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**14,420,000.00**	**16,320,529.07**
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,414,503.88	5,853,230.49
210302	Түлш, халаалт	5,312,230.12	5,795,425.16
210303	Цэвэр, бохир ус	3,693,266.00	4,671,873.42
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**45,201,213.83**	**57,972,616.12**
210401	Бичиг хэрэг	13,473,000.00	9,620,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	10,299,000.00	27,804,960.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	15,016,113.83	14,103,156.12
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	556,000.00	744,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,857,100.00	5,700,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**5,134,000.00**	**3,829,996.80**
210604	Урсгал засвар	5,134,000.00	3,829,996.80
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**80,481,200.00**	**59,560,086.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	80,353,600.00	58,837,800.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	0.00	431,410.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	91,900.00	233,176.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	0.00	22,000.00
210807	Газрын төлбөр	35,700.00	35,700.00

2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**5,250,500.00**	**39,780,000.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,650,000.00	32,280,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,600,500.00	7,500,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**96,514,113.23**	**342,316,045.83**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**29,493,338.00**	**37,781,940.00**
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	27,393,338.00	33,381,940.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,100,000.00	4,400,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**67,020,775.23**	**304,534,105.83**
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	52,020,775.23	304,534,105.83
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	15,000,000.00	0.00
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)**	**0.00**	**6,600,000.00**
V	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	**0.00**	**6,600,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**0.00**	**6,600,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	**0.00**	**6,600,000.00**
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	0.00	6,600,000.00
VI	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)**	**0.00**	**-6,600,000.00**

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан /төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**655,748,149.40**	**309,970,671.58**	**-213,227,654.17**	**752,491,166.81**
10	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**655,748,149.40**	**309,970,671.58**	**-260,534,614.86**	**705,184,206.12**
3	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**655,748,149.40**	**309,970,671.58**	**-213,227,654.17**	**752,491,166.81**
9	**Тайлант үеийн үр дүн**	**0.00**	**0.00**	**-47,306,960.69**	**-47,306,960.69**
11	**2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**655,748,149.40**	**309,970,671.58**	**-260,534,614.86**	**705,184,206.12**
20	**2023 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл**	**655,748,149.40**	**309,970,671.58**	**119,187,186.04**	**1,084,906,007.02**
13	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**655,748,149.40**	**309,970,671.58**	**-260,534,614.86**	**705,184,206.12**
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	379,721,800.90	379,721,800.90

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Гүйцэтгэл зөрүү	Хувь
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**2,635,658,100.00**	**2,334,762,224.46**	**300,895,875.54**	**88.6**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,635,658,100.00**	**2,334,762,224.46**	**300,895,875.54**	**88.6**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**2,597,876,100.00**	**2,296,980,284.46**	**300,895,815.54**	**88.4**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**2,214,187,700.00**	**1,946,141,309.99**	**268,046,390.01**	**87.9**
210101	Үндсэн цалин	1,079,789,600.00	1,004,623,052.35	**75,166,547.65**	**93.0**
210102	Нэмэгдэл	323,469,900.00	257,140,047.04	**66,329,852.96**	**79.5**
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	158,876,800.00	132,263,061.74	**26,613,738.26**	**83.2**
210104	Урамшуулал	652,051,400.00	552,115,148.86	**99,936,251.14**	**84.7**
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**276,773,500.00**	**247,501,206.48**	**29,272,293.52**	**89.4**
210201	Тэтгэврийн даатгал	188,205,900.00	170,742,244.70	**17,463,655.30**	**90.7**
210202	Тэтгэмжийн даатгал	22,141,900.00	20,156,072.90	**1,985,827.10**	**91.0**
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	17,713,500.00	15,533,058.23	**2,180,441.77**	**87.7**
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,428,400.00	3,600,082.91	**828,317.09**	**81.3**
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	44,283,800.00	37,469,747.74	**6,814,052.26**	**84.6**
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**19,752,200.00**	**16,320,529.07**	**3,431,670.93**	**82.6**
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,170,800.00	5,853,230.49	**1,317,569.51**	**81.6**
210302	Түлш, халаалт	6,925,800.00	5,795,425.16	**1,130,374.84**	**83.7**
210303	Цэвэр, бохир ус	5,655,600.00	4,671,873.42	**983,726.58**	**82.6**
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**20,664,000.00**	**20,577,156.12**	**86,843.88**	**99.6**
210401	Бичиг хэрэг	4,640,000.00	4,640,000.00	**0.00**	**100.0**
210402	Тээвэр, шатахуун	480,000.00	480,000.00	**0.00**	**100.0**
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	9,800,000.00	9,713,156.12	**86,843.88**	**99.1**
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	744,000.00	744,000.00	**0.00**	**100.0**
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,000,000.00	5,000,000.00	**0.00**	**100.0**
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**3,830,000.00**	**3,829,996.80**	**3.20**	**100.0**
210604	Урсгал засвар	3,830,000.00	3,829,996.80	**3.20**	**100.0**

2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**55,113,700.00**	**55,060,086.00**	**53,614.00**	**99.9**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	54,337,800.00	54,337,800.00	**0.00**	**100.0**
210803	Даатгалын үйлчилгээ	439,100.00	431,410.00	**7,690.00**	**98.2**
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	257,100.00	233,176.00	**23,924.00**	**90.7**
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	44,000.00	22,000.00	**22,000.00**	**50.0**
210807	Газрын төлбөр	35,700.00	35,700.00	**0.00**	**100.0**
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**7,555,000.00**	**7,550,000.00**	**5,000.00**	**99.9**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	55,000.00	50,000.00	**5,000.00**	**90.9**
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,500,000.00	7,500,000.00	**0.00**	**100.0**
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**37,782,000.00**	**37,781,940.00**	**60.00**	**100.0**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**37,782,000.00**	**37,781,940.00**	**60.00**	**100.0**
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	33,382,000.00	33,381,940.00	**60.00**	**100.0**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,400,000.00	4,400,000.00	**0.00**	**100.0**
III	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**2,635,658,100.00**	**2,635,658,100.00**	**0.00**	**100.0**
31	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**2,635,658,100.00**	**2,635,658,100.00**	**0.00**	**100.0**
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	2,635,658,100.00	2,635,658,100.00	**0.00**	**100.0**

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан /төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	138,094,164.00
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	131,494,164.00
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	127,855,933.71
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	53,730,473.71
210104	Урамшуулал	53,730,473.71

2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	37,395,460.00
210401	Бичиг хэрэг	4,980,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	27,324,960.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,390,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	700,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	4,500,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,500,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	32,300,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	32,300,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	3,638,230.29
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	6,600,000.00
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	6,600,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	6,600,000.00
I	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	138,094,164.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	138,094,164.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	68,184,414.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	69,909,750.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 46,647.9 мянган төгрөгийн 8 зөрчил[1] илэрснийг арилгуулах 4,000.0 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт, 25,855.0 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага, 16,792.9 мянган төгрөгийн 6 зөвлөмжийг хүргүүллээ.

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

Дөрөв. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл /мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалт-ны тоо	Тоо	Дүн
Тайлант онд шатахуун зарцуулахдаа жолоочийн тооцооны хуудас зэрэг холбогдох анхан шатны баримтуудыг буруу бүртгэсэн, шууд худалдан авалт хийсэн байна.	1	25,855.0			1	25,855.0						
Нэмэлт санхүүжилтийн дансаар дамжуулан Видео шторк хийхдээ шууд зардлаар тусгасан, хөрөнгийн дансанд бүртгээгүй.	1	6,860.0					1	6,860.0				
Гэрээт ажлын төлбөрийг батлагдсан эдийн засгийн ангилал зөрчиж зарцуулсан, анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу, гэрээ дүгнэсэн акт байхгүй.	1	4,400.0					1	4,400.0				
Батлагдсан эдийн ангиллыг зөрчиж гүйлгээ хийсэн	1	0					1	0				
2023.09.22-ны өдөр Захиалгат хэвлэлийн төлбөр 2023.09.22-ны өдөр QR наалт, тараах материалын хэвлэл төлбөрийг бөөн дүнгээр	1	4,000.0	1	4,000.0								

орлогод авч зарлагадсан, тараасан материалын жагсаалт байхгүй.												
Авлага барагдуулах арга хэмжээ авч ажиллаагүй.	1	726.2					1	726.2				
Дүн	**6**	**41,841.2**	**1**	**4,000.0**	**1**	**25,855.0**	**4**	**11,986.2**				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал /мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Принтерийн хор, амны хаалт, утасны нэгж их хэмжээгээр бэлтгэж, нөөцөлсөн.	1	4,806.7					1	4,806.7
Шилэн дансны цахим сайтад тайлант хугацааны 2 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн. Үүнд: 1. Аудитын тайлан, дүгнэлт, зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний тайлан 2. Санхүүгийн тайлан	1	-					1	-
Нийт дүн	2	4,806.7					2	4,806.7