НИЙСЛЭЛ ДЭХ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хан-Уул дүүргийн Хөдөлмөр эрхлэлтийг дэмжих сангийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: НТАГ-2024/39/НА-СТА-ТШ3

Цахим хуудас: www.audit.mn Улаанбаатар хот 2024 он	Санхүү-нийцлийн хэлтсийн дарга, аудитын менежер Х.Түвшинбаяр Утас: 327734 Цахим хаяг: Tuvshinbayarkh@audit.gov.mn Аудитын менежер:С.Гантөгс Утас: 315558 Цахим хаяг: Gantugss@audit.gov.mn Ахлах аудитор:Н.Баттогоо Утас: 325093 Цахим хаяг: Battogoon@audit.gov.mn Аудитор: Ж.Мөнхтуяа Утас: 325093 Цахим хаяг:Munkhtuyaja@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
НИЙСЛЭЛ ДЭХ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

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

2024. 02. 23 № 170

танай ____________-ны №____________-т

ХАН УУЛ ДҮҮРГИЙН ХӨДӨЛМӨР ХАЛАМЖ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ХЭЛТСИЙН ДАРГА П.АМАРТҮВШИН ТАНАА

АУДИТЫН ДҮГНЭЛТ

Хязгаарлалттай 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 Хан-Уул дүүргийн Хөдөлмөр эрхлэлтийг дэмжих сангийн 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.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан буруу илэрхийлэл нь материаллаг боловч өргөн тархаагүй гэж үзсэн бөгөөд санхүүгийн тайланд үзүүлэх нөлөөг эс тооцвол дагуу Хан-Уул дүүргийн Хөдөлмөр эрхлэлтийг дэмжих сангийн 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 нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Төсвийн шууд захирагчийн 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар нийт 485,654.7 мянган төгрөгийн залруулаагүй алдаа, зөрчил илэрсэн нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс хэтэрсэн бөгөөд УСНББОУС болон холбогдох хууль, журамд нийцээгүй, санхүүгийн тайлангийн “Нийцсэн бөгөөд зохистой байх”, “Иж бүрэн байх” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тайлант онд ХЭДС-аас 2015-2020 онуудад эргэн төлөгдөх нөхцөлтэй иргэдэд олгосон санхүүгийн дэмжлэг нь гэрээнд заасан эргэн төлөгдөх хуваарийн дагуу төлөгдөөгүй хугацаа хэтэрсэн 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

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 5 зорилтын хүрээнд 60 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснийг 90 хувийн хэрэгжилттэйгээр гүйцэтгэн, тайлагнасан байна.

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

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

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

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

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

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

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

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР М.ЭРДЭНЭЖАРГАЛ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН (I)**	**1,912,857,454.00**	**2,637,627,908.33**
33	АВЛАГА	1,912,857,454.00	2,637,627,908.33
33700	Хөтөлбөртэй холбоотой авлага	1,648,661,454.00	1,963,965,054.00
33703	Хувиараа хөдөлмөр эрхлэгч, нөхөрлөл, хоршоо байгуулах иргэнийг дэмжих	891,858,875.00	1,107,610,595.00
33705	Хөгжлийн бэрхшээлтэй иргэний хөдөлмөр эрхлэлтийг дэмжих	299,148,179.00	346,834,129.00
33717	Ахмад мэргэжилтний зөвлөх үйлчилгээ	254,267,900.00	334,183,830.00
33730	Эмэгтэйчүүдийн хөдөлмөр эрхлэлтийг дэмжих хөтөлбөр	8,880,000.00	5,520,000.00
33718	Залуучуудын хөдөлмөр эрхлэлт, гарааны бизнесийг дэмжих	194,506,500.00	169,816,500.00
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	264,196,000.00	673,662,854.33
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН (II)	-	-
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН (III=I+II)**	**1,912,857,454.00**	**2,637,627,908.33**
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР (IV)	-	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН (V)	1,912,857,454.00	2,637,627,908.33
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,912,857,454.00	2,637,627,908.33
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	1,912,857,454.00	2,637,627,908.33
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,199,650,422.09	1,648,661,454.00
51220	Тайлант үеийн үр дүн	713,207,031.91	988,966,454.33
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН (VI=IV+V)**	**1,912,857,454.00**	**2,637,627,908.33**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх жилийн дүн	Тайлант жилийн дүн
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	**2,621,828,560.20**	**3,173,674,334.33**
12	Татварын бус орлого	**645,214,560.20**	**3,031,244,334.33**
1200	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	645,214,560.20	1,678,486,334.33
120004	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжүүлэх	645,214,560.20	437,833,000.00
1200041	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжүүлэх		1,240,653,334.33
1200042	Бусад орлого		1,352,758,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	**1,976,614,000.00**	**137,930,000.00**
1310	**Улсын төсвөөс**	1,976,614,000.00	137,930,000.00
131001	Төсөв болон дамжуулах зээлдүүлсэн зээлээс эргэн төлөгдөх		137,930,000.00
131002	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хувиарласан	1,976,614,000.00	
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**		**4,500,000.00**
131101	Төсвийн байгууллагын үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон орлого		4,500,000.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)**	**1,908,621,528.29**	**2,184,707,880.00**
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,600,000.00	2,184,707,880.00
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	159,411,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	159,411,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,600,000.00	159,411,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	**1,905,021,528.29**	**2,025,296,880.00**
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,087,398,628.29	1,121,862,380.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	457,076,370.29	1,121,862,380.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	630,322,258.00	903,434,500.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	817,622,900.00	903,434,500.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)**	713,207,031.91	988,966,454.33
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН (IV)**	-	-
5	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	-	-

6	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН**	**713,207,031.91**	**988,966,454.33**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх жилийн дүн	Тайлант жилийн дүн
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**2,678,130,370.29**	**3,763,870,734.33**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**701,516,370.29**	**3,031,244,334.33**
1200	Өмчийн орлого	701,516,370.29	3,031,244,334.33
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	701,516,370.29	3,031,244,334.33
1200041	Үндсэн үйл үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		437,833,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлого	645,214,560.20	1,240,653,334.33
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	56,301,810.09	1,352,758,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,976,614,000.00**	**732,626,400.00**
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,976,614,000.00	732,626,400.00
131004	Төсөв болон дамжуулан зээлдүүлсэн зээлээс эргэж төлөгдөх		732,626,400.00
14	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГО	394,687,158.00	-
145	Бусад орлого	394,687,158.00	-
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	3,072,817,528.29	3,763,870,734.33
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,072,817,528.29	3,763,870,734.33
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	4,066,000.00	162,161,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,066,000.00	162,161,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,066,000.00	162,161,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**3,068,751,528.29**	**3,601,709,734.33**
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	457,076,370.29	669,162,854.33
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	457,076,370.29	669,162,854.33
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	894,518,258.00	1,121,862,380.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	894,518,258.00	1,121,862,380.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,717,156,900.00	1,810,684,500.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	1,717,156,900.00	1,810,684,500.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III=I-II)**	**394,687,158.00**	**-**
4	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (IV)	-	-
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	-	-
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI=IV-V)	-	-
9	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН**	**394,687,158.00**	**-**
145004	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлээс эргэж төлөгдөх	394,687,158.00	
10	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	-	-

7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VII)**	**394,687,158.00**	**-**
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII=III+VI+VII)	-	-
14	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
15	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	НИЙТ ДҮН
2022 оны 1-р сарын 1-ний үлдэгдэл	-	1,199,650,422.09	1,199,650,422.09
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	713,207,031.91	713,207,031.91
2022 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	-	1,912,857,454.00	1,912,857,454.00
2023 оны 1-р сарын 1-ний үлдэгдэл	-	1,912,857,454.00	1,912,857,454.00
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	(264,196,000.00)	(264,196,000.00)
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	1,648,661,454.00	1,648,661,454.00
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-		988,966,454.33
2023 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	-	2,637,627,908.33	2,637,627,908.33

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Хөтөлбөр, зориулалт, эдийн засгийн ангилал		ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ			
		Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
72102	Хөдөлмөр эрхлэлтийг дэмжих	2,177,607,000.00	1,972,845,500.00	200,261,500.00	90.60%
80224	Зөвлөл, хороо, комиссын гишүүдийн ажлын хөлс	6,000,000.00	6,000,000.00	-	100.00%
12	Татварын бус орлого	6,000,000.00	6,000,000.00	-	100.00%
120	Нийтлэг татварын бус орлого	6,000,000.00	6,000,000.00	-	100.00%
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого /Үндсэн/	6,000,000.00	6,000,000.00	-	100.00%
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**6,000,000.00**	**6,000,000.00**	**-**	**100.00%**
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	6,000,000.00	6,000,000.00	-	100.00%

210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**6,000,000.00**	**6,000,000.00**	**-**	**100.00%**
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,000,000.00	6,000,000.00	-	100.00%
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,000,000.00	6,000,000.00	-	100.00%
82602	Хөгжлийн бэрхшээлтэй иргэний ажлын байрыг дэмжих	387,080,000.00	387,080,000.00	0.00	100.00%
12	Татварын бус орлого	249,086,000.00	464,813,334.33	(215,727,334.33)	186.61%
120	Нийтлэг татварын бус орлого	249,086,000.00	464,813,334.33	(215,727,334.33)	186.61%
120010	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого /Туслах/	249,086,000.00	464,813,334.33	(215,727,334.33)	186.61%
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	387,080,000.00	387,080,000.00	0.00	100.00%
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	387,080,000.00	387,080,000.00	0.00	100.00%
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	387,080,000.00	387,080,000.00	0.00	100.00%
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	387,080,000.00	387,080,000.00	-	100.00%
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	387,080,000.00	387,080,000.00	-	100.00%
3	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	137,994,000.00	137,994,000.00	-	100.00%
30	Нэр данс, зөрүү, төсөл хөтөлбөрийн орлого	137,994,000.00	137,994,000.00	-	100.00%
300001	Харилцах болон хадгаламжийн өөрчлөлт	137,994,000.00	137,994,000.00	-	100.00%
82619	Хөдөлмөр эрхлэлтийн нийтлэг үйлчилгээ	39,077,000.00	38,665,000.00	412,000.00	98.95%
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**39,077,000.00**	**38,665,000.00**	**412,000.00**	**98.95%**
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	39,077,000.00	38,665,000.00	412,000.00	98.95%
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	39,077,000.00	38,665,000.00	412,000.00	98.95%
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	39,077,000.00	38,665,000.00	412,000.00	98.95%
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	39,077,000.00	38,665,000.00	412,000.00	98.95%
3	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**39,077,000.00**	**39,077,000.00**	**-**	**100.00%**
30	Нэр данс, зөрүү, төсөл хөтөлбөрийн орлого	39,077,000.00	39,077,000.00	-	100.00%
300001	Харилцах болон хадгаламжийн өөрчлөлт	39,077,000.00	39,077,000.00	-	100.00%
82620	Хөдөлмөрт бэлтгэх сургалт	30,550,000.00	30,550,000.00	-	100.00%

2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**30,550,000.00**	**30,550,000.00**	**-**	**100.00%**
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	30,550,000.00	30,550,000.00	-	100.00%
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	30,550,000.00	30,550,000.00	-	100.00%
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	30,550,000.00	30,550,000.00	-	100.00%
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	30,550,000.00	30,550,000.00	-	100.00%
3	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	30,550,000.00	30,550,000.00	-	100.00%
30	Нэр данс, зөрүү, төсөл хөтөлбөрийн орлого	30,550,000.00	30,550,000.00	-	100.00%
300001	Харилцах болон хадгаламжийн өөрчлөлт	30,550,000.00	30,550,000.00	-	100.00%
82621	Аж ахуй эрхлэлтийг дэмжих санхүүгийн дэмжлэг	872,960,000.00	844,400,000.00	28,560,000.00	96.73%
12	Татварын бус орлого	431,833,000.00	431,833,000.00	-	100.00%
120	Нийтлэг татварын бус орлого	431,833,000.00	431,833,000.00	-	100.00%
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого /Үндсэн/	431,833,000.00	431,833,000.00	-	100.00%
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	872,960,000.00	844,400,000.00	28,560,000.00	96.73%
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	872,960,000.00	844,400,000.00	28,560,000.00	96.73%
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	872,960,000.00	844,400,000.00	28,560,000.00	96.73%
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	872,960,000.00	844,400,000.00	28,560,000.00	96.73%
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	872,960,000.00	844,400,000.00	28,560,000.00	96.73%
3	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**441,127,000.00**	**303,197,000.00**	**137,930,000.00**	**68.73%**
30	Нэр данс, зөрүү, төсөл хөтөлбөрийн орлого	303,197,000.00	303,197,000.00	-	100.00%
300001	Харилцах болон хадгаламжийн өөрчлөлт	303,197,000.00	303,197,000.00	-	100.00%
32	ЗГ-ын гадаадын төслийн зээл	137,930,000.00	-	137,930,000.00	0.00%
321102	Үндсэн төлбөр (ЗГ-ын дотоод зээл)	137,930,000.00	-	137,930,000.00	0.00%
82622	Түр ажлын байрыг дэмжих	676,240,000.00	509,989,500.00	166,250,500.00	75.42%
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	676,240,000.00	509,989,500.00	166,250,500.00	75.42%
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	676,240,000.00	509,989,500.00	166,250,500.00	75.42%
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	676,240,000.00	509,989,500.00	166,250,500.00	75.42%
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	676,240,000.00	509,989,500.00	166,250,500.00	75.42%
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	676,240,000.00	509,989,500.00	166,250,500.00	75.42%

3	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**676,240,000.00**	**676,240,000.00**	**-**	**100.00%**
30	Нэр данс, зөрүү, төсөл хөтөлбөрийн орлого	676,240,000.00	676,240,000.00	-	100.00%
300001	Харилцах болон хадгаламжийн өөрчлөлт	676,240,000.00	676,240,000.00	-	100.00%
82623	Хөдөлмөр эрхлэлтийг дэмжих үйл ажиллагааны зардал	165,700,000.00	156,161,000.00	9,539,000.00	94.24%
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	165,700,000.00	156,161,000.00	9,539,000.00	94.24%
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	165,700,000.00	156,161,000.00	9,539,000.00	94.24%
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	165,700,000.00	156,161,000.00	9,539,000.00	94.24%
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр, хураамж	165,700,000.00	156,161,000.00	9,539,000.00	94.24%
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	165,700,000.00	156,161,000.00	9,539,000.00	94.24%
3	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**165,700,000.00**	**165,700,000.00**	**-**	**100.00%**
30	Нэр данс, зөрүү, төсөл хөтөлбөрийн орлого	165,700,000.00	165,700,000.00	-	100.00%
300001	Харилцах болон хадгаламжийн өөрчлөлт	165,700,000.00	165,700,000.00	-	100.00%

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 726,497.0 мянган төгрөгийн алдаа[1] илэрснээс, аудитын явцад 726,497.0 мянган төгрөгийн алдааг залруулсан.

Аудитаар нийт 485,654.7 мянган төгрөгийн зөрчилд[2] 1 зөвлөмж, 1 албан шаардлага өгсөн.

4.АУДИТААР ИЛЭРСЭН АЛДАА, ЗӨРЧЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс: Залруулсан		Үүнээс: Залруулаагүй		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Санхүүгийн байдлын тайланд авлага дутуу тайлагнасан	1	13,290.0					1	13,290.0				
Өмчийн өөрчлөлтийн тайланд өмнөх оны тайлант үеийн үр дүнг дутуу илэрхийлсэн	1	713,207.0					1	713,207.0				
Дүн	**2**	**726,497.0**					**2**	**726,497.0**				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс: Төлбөрийн акт		Үүнээс: Албан шаардлага		Үүнээс: Зөвлөмж		Үүнээс: Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Үүнээс: Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
ХЭДС-аас 2015-2021 онуудад эргэн төлөгдөх нөхцөлтэй иргэдэд олгосон санхүүгийн дэмжлэг нь гэрээнд заасан эргэн төлөгдөх хуваарийн дагуу төлөгдөөгүй хугацаа хэтэрсэн тул прокурорын байгууллагад шилжүүлсэн байна.	1	472,019.7					1	472,019.7				

[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.

ХЭДС-аас 2021 онуудад эргэн төлөгдөх нөхцөлтэй иргэдэд олгосон санхүүгийн дэмжлэг нь гэрээнд заасан эргэн төлөгдөх хуваарийн дагуу төлөгдөөгүй хугацаа хэтэрсэн	1	13,635.0			1	13,635.0						
Дүн	**1**	**485,654.7**			1	13,635.0	**1**	472,019.7				

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								
Шилэн дансны цахим хуудсанд хөрөнгө захиран зарцуулсан 36 шийдвэрийг мэдээлээгүй.	1	308,701.3					1	308,701.3
Нийт дүн	**1**	**308,701.3**					**1**	**308,701.3**

5. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр						
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ		+				+		
	НИЙТ								