

НИЙСЛЭЛ ДЭХ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Нийслэлийн Сонгинохайрхан дүүргийн Онцгой байдлын хэлтсийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: НТАГ-2024/396/НА-СА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn</p> <p>Улаанбаатар хот 2024 он</p>	<p>Санхүү-Нийцлийн аудитын хэлтсийн дарга Х.Түвшинбаяр</p> <p>Утас: 315558Цахим хаяг: tuvshinbayarkh@audit.gov.mn</p> <p>Аудитын менежер: С.Гантөгс</p> <p>Утас: 325093Цахим хаяг: gantugss@audit.gov.mn</p> <p>Аудитор: Б.Одончимэг</p> <p>Утас: 325093 Цахим хаяг: erdenesurent@audit.gov.mn</p>
--	---

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 № 222

танай _____-ны № _____-г

НИЙСЛЭЛИЙН
СОНГИНОХАЙРХАН
ДҮҮРГИЙН ОНЦГОЙ БАЙДЛЫН
ХЭЛТСИЙН ДАРГА, ХУРАНДАА
А.АЛТАНСҮХ ТАНАА

АУДИТЫН ДҮГНЭЛТ

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Нийслэлийн Сонгинохайрхан дүүргийн Онцгой байдлын 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 Онцгой байдлын 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.

Тус байгууллага 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

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. Сонгинохайрхан дүүргийн хүн ам, мал амьтан, эд хөрөнгө, хүрээлэн буй орчин, түүх соёлын

үнэт зүйлсийг гамшгаас хамгаалах, болзошгүй гамшгийн аюулаас урьдчилан сэргийлэх, гамшгийн эрсдэлийг бууруулах, гамшгаас хамгаалах үйл ажиллагааны хүрээнд байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 3 зорилтын хүрээнд 69 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн ба гүйцэтгэлийг 96,4 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна.

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.

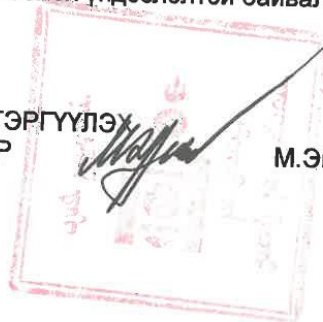
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр/

Код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>1,320,608,998.84</u>	<u>1,429,261,974.89</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	34,800.89	-
312	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	34,800.89	-
3121	Төгрөг	34,800.89	-
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	34,800.89	-
34	УРЬДЧИЛГАА	-	7,677,630.69
34600	Урьдчилж гарсан зардал	-	7,677,630.69
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	1,320,574,197.95	1,421,584,344.20
351	Түүхий эд материал	475,043,535.38	525,375,919.47
35110	Тусгай зориулалттай материал	473,994,135.38	524,326,519.47
35130	Эм боох материал	1,049,400.00	1,049,400.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	396,208,512.60	435,285,178.00
354	Хангамжийн материал	449,322,149.97	460,923,246.73
35410	Бичиг хэргийн материал	9,793,920.00	22,667,190.00
35420	Аж ахуйн материал	2,519,192.00	13,583,148.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	24,418,860.00	35,759,580.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	7,409,761.20	11,671,937.27
35450	Барилгын засварын материал	120,000.00	3,165,300.00
35470	Бусад хангамжийн материал	405,060,416.77	374,076,091.46
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>8,346,272,317.84</u>	<u>7,650,972,032.40</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	8,346,272,317.84	7,650,972,032.40
392	Биет хөрөнгө	7,893,573,237.25	7,198,272,951.81
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,365,522,103.74	1,372,022,103.74
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(368,498,922.35)	(424,023,642.89)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	10,649,330,902.50	9,736,162,468.94
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,901,593,179.51)	(3,870,751,429.65)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	451,454,558.48	728,049,358.48
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(313,894,732.00)	(354,453,248.94)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	18,598,214.00	20,297,214.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(13,715,733.37)	(14,880,404.07)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	8,448,000.00	8,448,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,077,974.24)	(2,597,467.80)
393	Биет бус хөрөнгө	452,699,080.59	452,699,080.59
39301	Программ хангамж	1,080,000.00	1,080,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,080,000.00)	(1,080,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	452,699,080.59	452,699,080.59
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>9,666,881,316.68</u>	<u>9,080,234,007.29</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	<u>63.26</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	63.26
413	Өглөг	-	63.26
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	63.26
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>9,666,881,316.68</u>	<u>9,080,233,944.03</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	9,666,881,316.68	9,080,233,944.03

511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,405,067,222.28	1,405,067,222.28
51101	Өмч:- төрийн	1,405,067,222.28	1,405,067,222.28
512	Хуримтлагдсан үр дүн	7,435,148,620.56	6,848,501,247.91
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	6,323,364,938.55	7,435,148,620.56
51220	Тайлант үеийн үр дүн	1,111,783,682.01	(586,647,372.65)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	826,665,473.84	826,665,473.84
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>9,666,881,316.68</u>	<u>9,080,234,007.29</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан
2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	4,707,465,475.89	3,897,514,846.89
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,328,971,015.89	752,879,708.89
120	Нийтлэг татварын бус орлого	2,328,971,015.89	752,879,708.89
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	2,325,806,479.00	752,879,708.89
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	2,325,806,479.00	752,879,708.89
120009	Бусад орлого	3,164,536.89	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,378,494,460.00	3,144,635,138.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,210,316,200.00	2,797,471,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,210,316,200.00	2,797,471,600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	168,178,260.00	347,163,538.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	113,307,260.00	82,088,800.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	54,871,000.00	74,383,500.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	190,691,238.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	3,591,135,021.52	4,483,425,539.54
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,591,135,021.52	4,483,425,539.54
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,580,746,931.85	4,465,942,223.08
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,940,944,254.60	2,478,963,238.12
210101	Үндсэн цалин	1,270,511,817.60	1,669,376,444.40
210102	Нэмэгдэл	635,296,200.00	780,983,293.72
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	31,505,937.00	28,603,500.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	3,630,300.00	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	42,711,897.00	58,058,142.63
210201	Тэтгэврийн даатгал	3,616,555.00	7,118,560.93
210202	Тэтгэмжийн даатгал	414,070.00	837,477.74
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	331,256.00	669,982.22
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	79,814.00	167,495.54
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	38,270,202.00	49,264,626.20
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	62,546,819.11	106,797,719.25
210301	Гэрэл, цахилгаан	20,136,372.38	34,199,097.31
210302	Түлш, халаалт	32,419,223.73	64,097,327.98
210303	Цэвэр, бохир ус	9,991,223.00	8,501,293.96
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	136,983,732.54	220,851,667.45

210401	Бичиг хэрэг	13,755,900.00	38,849,430.00
210402	Тээвэр, шатахуун	120,177,830.32	117,190,429.93
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,214,052.22	1,864,587.50
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	606,500.00	427,600.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,229,450.00	4,892,406.50
210408	Бараа материал акалсны зардал	-	57,627,213.52
2105	Нормативт зардал	131,327,938.01	249,083,984.75
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	-	2,020,000.00
210502	Хоол, хүнс	118,066,900.01	156,464,620.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	13,261,038.00	90,599,364.75
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	71,755,804.51	109,770,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	23,420,814.51	-
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	1,980,000.00
210604	Урсгал засвар	48,334,990.00	107,790,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	-	18,609,882.00
210701	Гадаад албан томилолт	-	18,609,882.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	54,161,073.00	74,284,617.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	47,713,400.00	68,368,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,829,616.00	2,107,358.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	858,000.00	748,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,061,500.00	1,254,000.00
210807	Газрын төлбөр	2,698,557.00	1,806,759.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,140,315,413.08	1,149,522,971.88
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	67,554,489.00	63,308,330.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,100,100.00	13,035,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	1,068,660,824.08	1,073,179,641.88
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	10,388,089.67	17,483,316.46
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	6,499,759.00	8,355,300.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	5,425,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,499,759.00	2,930,300.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	3,888,330.67	9,128,016.46
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,888,330.67	9,128,016.46
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	1,116,330,454.37	(585,910,692.65)
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	4,546,772.36	736,680.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	4,546,772.36	-
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	-	736,680.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(4,546,772.36)	(736,680.00)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	1,111,783,682.01	(586,647,372.65)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	2,378,494,460.00	3,144,635,138.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,378,494,460.00	3,144,635,138.00

1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,210,316,200.00	2,797,471,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,210,316,200.00	2,797,471,600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	168,178,260.00	347,163,538.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	113,307,260.00	82,088,800.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	54,871,000.00	74,383,500.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	190,691,238.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	2,371,586,460.00	3,114,770,938.89
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,371,586,460.00	3,114,770,938.89
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,361,198,370.33	3,093,787,622.43
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,929,529,706.00	2,485,297,072.50
210101	Үндсэн цалин	1,266,524,206.00	1,341,019,545.88
210102	Нэмэгдэл	635,296,200.00	1,056,938,200.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	24,079,000.00	24,079,000.00
210104	Урамшуулал	-	63,260,326.62
210105	Гэрээт ажлын хөлс	3,630,300.00	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	50,801,500.00	54,309,300.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	-	2,963,000.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	-	348,600.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	-	278,900.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	-	69,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	50,801,500.00	50,649,100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	62,638,219.11	111,890,294.93
210301	Гэрэл, цахилгаан	20,136,372.38	36,328,500.00
210302	Түлш, халаалт	32,419,223.73	67,190,894.93
210303	Цэвэр, бохир ус	10,082,623.00	8,370,900.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	15,161,152.22	11,816,000.00
210401	Бичиг хэрэг	1,909,000.00	6,959,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	10,621,650.00	3,170,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,299,052.22	1,088,900.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	606,500.00	427,600.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	724,950.00	169,900.00
2105	Нормативд зардал	99,188,892.00	101,504,400.00
210502	Хоол, хүнс	99,188,892.00	101,504,400.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	28,023,760.00	25,115,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,102,900.00	1,800,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	7,830,000.00
210604	Урсгал засвар	24,920,860.00	15,485,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	-	18,609,882.00
210701	Гадаад албан томилолт	-	18,609,882.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	54,859,573.00	79,079,517.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	48,706,400.00	72,863,400.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,829,900.00	2,621,258.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	857,716.00	234,100.00

210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	767,000.00	1,554,000.00
210807	Газрын төлбөр	2,698,557.00	1,806,759.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	120,995,568.00	206,166,156.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	111,331,268.00	183,181,156.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	9,664,300.00	22,985,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	10,388,089.67	20,983,316.46
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	6,499,759.00	11,855,300.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	5,425,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,499,759.00	6,430,300.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	3,888,330.67	9,128,016.46
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,888,330.67	9,128,016.46
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>6,908,000.00</u>	<u>29,864,199.11</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	6,908,000.00	29,899,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	6,908,000.00	29,899,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	6,908,000.00	29,899,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	6,908,000.00	29,899,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(6,908,000.00)</u>	<u>(29,899,000.00)</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	(34,800.89)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	34,800.89

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2022 оны 1-р сарын 1-ны үлдэгдэл	1,405,067,222.28	834,470,609.70	6,315,559,802.69	8,555,097,634.67
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	7,805,135.86	7,805,135.86
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,405,067,222.28	834,470,609.70	6,323,364,938.55	8,562,902,770.53
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	(7,805,135.86)	-	(7,805,135.86)
7	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	1,111,783,682.01	1,111,783,682.01
8	2022 оны 12-р сарын 31-ны үлдэгдэл	1,405,067,222.28	826,665,473.84	7,435,148,620.56	9,666,881,316.68
11	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,405,067,222.28	826,665,473.84	7,435,148,620.56	9,666,881,316.68
16	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(586,647,372.65)	(586,647,372.65)

17	2023 оны 12-р сарын 31-ны үлдэгдэл	1,405,067,222.28	826,665,473.84	6,848,501,247.91	9,080,233,944.03
----	---	------------------	----------------	------------------	------------------

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан
2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,797,471,600.00	2,788,378,384.43	9,093,215.57	99.7
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,797,471,600.00	2,788,378,384.43	9,093,215.57	99.7
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,791,041,300.00	2,781,948,084.43	9,093,215.57	99.7
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,489,454,000.00	2,485,297,072.50	4,156,927.50	99.8
210101	Үндсэн цалин	1,343,569,800.00	1,341,019,545.88	2,550,254.12	99.8
210102	Нэмэгдэл	1,056,938,200.00	1,056,938,200.00	-	100.0
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	24,079,000.00	24,079,000.00	-	100.0
210104	Урамшуулал	64,867,000.00	63,260,326.62	1,606,673.38	97.5
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	54,309,300.00	54,309,300.00	-	100.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	2,963,000.00	2,963,000.00	-	100.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	348,600.00	348,600.00	-	100.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	278,900.00	278,900.00	-	100.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	69,700.00	69,700.00	-	100.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	50,649,100.00	50,649,100.00	-	100.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	112,577,200.00	111,890,294.93	686,905.07	99.4
210301	Гэрэл, цахилгаан	36,328,500.00	36,328,500.00	-	100.0
210302	Түлш, халаалт	67,877,800.00	67,190,894.93	686,905.07	99.0
210303	Цэвэр, бохир ус	8,370,900.00	8,370,900.00	-	100.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,466,000.00	3,466,000.00	-	100.0
210401	Бичиг хэрэг	1,779,600.00	1,779,600.00	-	100.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,088,900.00	1,088,900.00	-	100.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	427,600.00	427,600.00	-	100.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	169,900.00	169,900.00	-	100.0
2105	Нормативт зардал	101,504,400.00	101,504,400.00	-	100.0
210502	Хоол, хүнс	101,504,400.00	101,504,400.00	-	100.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	13,500,000.00	13,500,000.00	-	100.0
210604	Урсгал засвар	13,500,000.00	13,500,000.00	-	100.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	16,230,400.00	11,981,017.00	4,249,383.00	73.8
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,764,900.00	5,764,900.00	-	100.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	4,474,900.00	2,621,258.00	1,853,642.00	58.6
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	792,000.00	234,100.00	557,900.00	29.6
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,500,000.00	1,554,000.00	946,000.00	62.2
210807	Газрын төлбөр	2,698,600.00	1,806,759.00	891,841.00	67.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	6,430,300.00	6,430,300.00	-	100.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	6,430,300.00	6,430,300.00	-	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,430,300.00	6,430,300.00	-	100.0

	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,797,471,600.00	2,788,343,583.54	9,128,016.46	99.7
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2,797,471,600.00	2,788,343,583.54	9,128,016.46	99.7
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	2,797,471,600.00	2,788,343,583.54	9,128,016.46	99.7
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	34,800.89	(34,800.89)	#DIV/0!
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00	-	100.0
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00		100.0
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	149.0	139.0		93.2
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.0
	Гүйцэтгэх ажилтан	145.0	135.0		93.1
620003	Үйлчлэх ажилтан	3.00	3.00	-	100.0
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	149.0	139.0		0.0
650002	Төрийн тусгай албан хаагч (ТТ)	146.00	136.00	-	100.0
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	3.00	3.00	-	100.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	347,163,538.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	347,163,538.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	341,738,538.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	8,350,000.00
210401	Бичиг хэрэг	5,180,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,170,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	39,815,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	30,000,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	7,830,000.00
210604	Урсгал засвар	1,985,000.00
2107	Томилот, зочны зардал	18,609,882.00
210701	Гадаад албан томилот	18,609,882.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	67,098,500.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	67,098,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	207,865,156.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	184,880,156.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	22,985,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	5,425,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	5,425,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	5,425,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	347,163,538.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	347,163,538.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	82,088,800.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	74,383,500.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	190,691,238.00

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 86,102.7 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснийг аудитын явцад залруулсан. Аудитаар нийт 7,474.7 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрснээс зөрчлийг арилгах дахин давтан гаргахгүй байх 2 зөвлөмж өгсөн.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Сонгинохайрхан дүүргийн Онцгой байдлын хэлтэс	3	86,102.7			3	86,102.7	1	86,102.7				
Дүн	3	86,102.7			3	86,102.7	3	86,102.7				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
	2	7,474.7					2	7,474.7	-	-	-	-
Сонгинохайрхан дүүргийн Онцгой байдлын хэлтэс	1	5,919.8					1	5,919.8				
Дүн	2	7,474.7					2	7,474.7				

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

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