НИЙСЛЭЛ ДЭХ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хан-Уул дүүргийн Онцгой байдлын хэлтсийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: НТАГ-2024/394/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn	Санхүү-Нийцлийн аудитын хэлтсийн дарга, аудитын менежер: Х.Түвшинбаяр Утас: 315558 Цахим хаяг: tuvshinbayarkh@audit.gov.mn Аудитын менежер: Я.Алтанцэцэг Утас: 325093 Цахим хаяг: altantsetsegya@audit.gov.mn
Улаанбаатар хот 2024 он	Ахлах аудитор: М.Ундармаа Утас: 325093 Цахим хаяг: undarmaam@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.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 № 126

танай ____________-ны №____________-т

НИЙСЛЭЛИЙН ХАН-УУЛ ДҮҮРГИЙН ОНЦГОЙ БАЙДЛЫН ХЭЛТСИЙН ДАРГА, ХУРАНДАА Д.БАТ-ЭРДЭНЭ 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 Хан-уул 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 Хан-уул 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.

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 2 зорилтын хүрээнд 33 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 97 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна.

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

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

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

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

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

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

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

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР М.ЭРДЭНЭЖАРГАЛ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,087,721,934.48**	**991,371,309.15**
33	**АВЛАГА**	**26,479.52**	**0**
33500	**Бусад авлага**	**26,479.52**	**0**
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	26,479.52	0
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**1,087,695,454.96**	**991,371,309.15**
35100	**Түүхий эд материал**	**228,445,995.40**	**232,501,418.70**
35110	Тусгай зориулалттай материал	228,385,995.40	232,501,418.70
35130	Эм боох материал	60,000.00	0
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	346,087,808.75	404,050,202.00
35400	**Хангамжийн материал**	**513,161,650.81**	**354,819,688.45**
35410	Бичиг хэргийн материал	8,784,420.00	750,840.00
35420	Аж ахуйн материал	40,508,200.00	50,011,200.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	56,425,280.00	33,018,180.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,557,322.84	3,250,532.23
35470	Бусад хангамжийн материал	405,886,427.97	267,788,936.22
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**5,747,651,650.59**	**5,303,526,148.21**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**5,747,651,650.59**	**5,303,526,148.21**
39200	**Биет хөрөнгө**	**5,708,913,490.59**	**5,264,787,988.21**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,508,008,690.50	1,508,008,690.50
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-126,837,809.25	-164,265,529.53
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	7,658,935,889.00	7,827,577,694.44
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,490,072,273.19	-4,047,047,585.16
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	502,534,839.18	525,204,499.18
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-355,748,676.02	-391,402,748.33
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	50,688,616.37	50,688,616.37
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-40,515,786.00	-44,455,649.26
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	53,430,119.00	53,430,119.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-51,510,119.00	-52,950,119.00
39300	**Биет бус хөрөнгө**	**38,738,160.00**	**38,738,160.00**
39301	Программ хангамж	590,000.00	590,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-590,000.00	-590,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	38,738,160.00	38,738,160.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**6,835,373,585.07**	**6,294,897,457.36**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**6,835,373,585.07**	**6,294,897,457.36**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**6,835,373,585.07**	**6,294,897,457.36**
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	969,688,177.64	969,688,177.64
511001	Улсын төсвийн оруулсан хөрөнгө	969,688,177.64	969,688,177.64
51200	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**5,733,019,851.35**	**5,192,543,723.64**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	5,297,031,767.15	5,733,019,851.35
51220	Тайлант үеийн үр дүн	435,988,084.20	-540,476,127.71
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	132,665,556.08	132,665,556.08
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**6,835,373,585.07**	**6,294,897,457.36**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН

I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**4,234,211,975.00**	**3,529,616,512.74**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**1,317,738,358.00**	**442,420,643.74**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**1,317,738,358.00**	**442,420,643.74**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**92,600,000.00**	**50,600,060.00**
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	92,600,000.00	50,600,060.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	859,203,428.00	115,031,805.44
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	365,934,930.00	276,788,778.30
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**2,916,473,617.00**	**3,087,195,869.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**2,034,691,100.00**	**2,519,740,000.00**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,034,691,100.00	2,519,740,000.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**881,782,517.00**	**567,455,869.00**
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	829,530,017.00	458,106,559.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	52,252,500.00	90,620,950.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	0	18,728,360.00
II	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**3,787,461,390.80**	**4,070,092,640.45**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**3,787,461,390.80**	**4,070,092,640.45**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**3,737,900,606.39**	**4,040,489,945.09**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**1,706,623,837.08**	**2,194,392,177.54**
210101	Үндсэн цалин	1,469,498,314.04	1,830,541,517.00
210102	Нэмэгдэл	212,781,022.62	339,666,160.54
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	24,344,500.42	24,184,500.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**33,905,002.90**	**45,256,829.92**
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	33,905,002.90	45,256,829.92
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**76,451,833.21**	**109,684,170.78**
210301	Гэрэл, цахилгаан	25,438,504.00	41,561,843.40
210302	Түлш, халаалт	46,644,353.21	64,538,520.93
210303	Цэвэр, бохир ус	4,368,976.00	3,583,806.45
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**270,739,854.87**	**496,018,345.26**
210401	Бичиг хэрэг	33,663,054.00	92,814,580.00
210402	Тээвэр, шатахуун	134,382,795.15	138,683,890.61
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,306,003.00	2,020,201.90
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	606,500.00	297,000.00

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	100,781,502.72	262,202,672.75
2105	**Норматив зардал**	**200,242,662.25**	**165,836,013.25**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,556,540.00	0
210502	Хоол, хүнс	134,048,943.00	150,394,249.50
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	63,637,179.25	15,441,763.75
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**20,510,433.60**	**169,870,717.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,870,000.00	28,314,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,175,553.60	34,064,267.00
210604	Урсгал засвар	15,464,880.00	107,492,450.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**49,744,120.00**	**84,723,787.97**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	35,883,900.00	81,616,711.97
210803	Даатгалын үйлчилгээ	890,000.00	0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	6,192,669.00	1,384,709.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	627,000.00	561,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	429,000.00	566,000.00
210807	Газрын төлбөр	5,721,551.00	595,367.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**1,379,682,862.48**	**774,707,903.37**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	765,131,700.00	139,270,935.55
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,978,300.00	0
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	610,572,862.48	635,436,967.82
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**49,560,784.41**	**29,602,695.36**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**13,865,000.00**	**8,974,700.00**
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	7,865,000.00	0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,000,000.00	8,974,700.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**35,695,784.41**	**20,627,995.36**
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	35,042,714.41	19,841,711.91
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	653,070.00	786,283.45
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)**	**446,750,584.20**	**-540,476,127.71**
V	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	**10,762,500.00**	**0**
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	10,762,500.00	0
VI	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)**	**435,988,084.20**	**-540,476,127.71**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**2,916,473,617.00**	**3,087,195,869.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**2,916,473,617.00**	**3,087,195,869.00**

1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**2,034,691,100.00**	**2,519,740,000.00**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,034,691,100.00	2,519,740,000.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**881,782,517.00**	**567,455,869.00**
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	829,530,017.00	458,106,559.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	52,252,500.00	90,620,950.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	0.00	18,728,360.00
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**2,902,974,017.00**	**3,059,015,869.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,902,974,017.00**	**3,059,015,869.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**2,852,047,332.59**	**3,029,898,173.64**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**1,706,600,538.72**	**2,196,157,827.94**
210101	Үндсэн цалин	1,157,960,238.72	1,200,339,000.00
210102	Нэмэгдэл	528,763,300.00	924,049,800.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	19,877,000.00	19,877,000.00
210104	Урамшуулал	0.00	51,892,027.94
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**33,971,367.66**	**43,464,700.00**
210201	Тэтгэврийн даатгал	0.00	93,700.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	0.00	11,000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	0.00	8,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	0.00	2,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	33,971,367.66	43,349,000.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**75,893,833.21**	**109,293,115.78**
210301	Гэрэл, цахилгаан	25,240,504.00	40,447,660.00
210302	Түлш, халаалт	44,084,353.21	65,482,704.33
210303	Цэвэр, бохир ус	6,568,976.00	3,362,751.45
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**14,221,403.00**	**2,868,301.90**
210401	Бичиг хэрэг	777,900.00	381,200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	991,003.00	2,020,201.90
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	606,500.00	297,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	346,000.00	169,900.00
2105	**Нормативт зардал**	**91,910,943.00**	**95,668,399.50**
210502	Хоол, хүнс	91,910,943.00	95,668,399.50
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**16,597,880.00**	**31,300,000.00**
210604	Урсгал засвар	14,474,880.00	31,300,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**75,236,520.00**	**89,843,242.97**

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	60,918,300.00	86,736,166.97
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	6,392,669.00	1,384,709.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	627,000.00	561,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	687,000.00	566,000.00
210807	Газрын төлбөр	5,721,551.00	595,367.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**837,614,847.00**	**461,302,585.55**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	830,116,947.00	461,302,585.55
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**50,926,684.41**	**29,117,695.36**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**15,230,900.00**	**8,489,700.00**
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	7,865,000.00	3,230,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,365,900.00	5,259,700.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**35,695,784.41**	**20,627,995.36**
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	35,042,714.41	19,841,711.91
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	653,070.00	786,283.45
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)**	**13,499,600.00**	**28,180,000.00**
V	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	**13,499,600.00**	**28,180,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**13,499,600.00**	**28,180,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	**13,499,600.00**	**28,180,000.00**
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	13,499,600.00	28,180,000.00
VI	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)**	**-13,499,600.00**	**-28,180,000.00**

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**	**969,688,177.64**	**132,665,556.08**	**5,297,031,767.15**	**6,399,385,500.87**
3	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**969,688,177.64**	**132,665,556.08**	**5,297,031,767.15**	**6,399,385,500.87**
9	**Тайлант үеийн үр дүн**	**0.00**	**0.00**	**435,988,084.20**	**435,988,084.20**
10	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**969,688,177.64**	**132,665,556.08**	**5,733,019,851.35**	**6,835,373,585.07**
11	**2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**969,688,177.64**	**132,665,556.08**	**5,733,019,851.35**	**6,835,373,585.07**
13	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**969,688,177.64**	**132,665,556.08**	**5,733,019,851.35**	**6,835,373,585.07**

19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-540,476,127.71	-540,476,127.71
20	**2023 оны 12-р сарын 31--нээрх үлдэгдэл**	**969,688,177.64**	**132,665,556.08**	**5,192,543,723.64**	**6,294,897,457.36**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Гүйцэтгэл зөрүү	Хувь
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**2,519,740,000.00**	**2,499,898,288.09**	**19,841,711.91**	99.2%
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,519,740,000.00**	**2,499,898,288.09**	**19,841,711.91**	99.2%
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**2,514,480,300.00**	**2,494,638,588.09**	**19,841,711.91**	99.2%
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**2,200,518,800.00**	**2,196,157,827.94**	**4,360,972.06**	99.8%
210101	Үндсэн цалин	1,200,339,000.00	1,200,339,000.00	**0.00**	100.0%
210102	Нэмэгдэл	924,049,800.00	924,049,800.00	**0.00**	100.0%
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	19,877,000.00	19,877,000.00	**0.00**	100.0%
210104	Урамшуулал	56,253,000.00	51,892,027.94	**4,360,972.06**	92.2%
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**45,464,700.00**	**43,464,700.00**	**2,000,000.00**	95.6%
210201	Тэтгэврийн даатгал	93,700.00	93,700.00	**0.00**	100.0%
210202	Тэтгэмжийн даатгал	11,000.00	11,000.00	**0.00**	100.0%
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,800.00	8,800.00	**0.00**	100.0%
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,200.00	2,200.00	**0.00**	100.0%
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	45,349,000.00	43,349,000.00	**2,000,000.00**	95.6%
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**121,587,900.00**	**109,293,115.78**	**12,294,784.22**	89.9%
210301	Гэрэл, цахилгаан	48,752,500.00	40,447,660.00	**8,304,840.00**	83.0%
210302	Түлш, халаалт	69,505,000.00	65,482,704.33	**4,022,295.67**	94.2%
210303	Цэвэр, бохир ус	3,330,400.00	3,362,751.45	**-32,351.45**	101.0%
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**2,885,200.00**	**2,868,301.90**	**16,898.10**	99.4%
210401	Бичиг хэрэг	381,200.00	381,200.00	**0.00**	100.0%
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,036,900.00	2,020,201.90	**16,698.10**	99.2%
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	297,200.00	297,000.00	**200.00**	99.9%
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	169,900.00	169,900.00	**0.00**	100.0%
2105	**Нормативт зардал**	**95,668,400.00**	**95,668,399.50**	**0.50**	100.0%
210502	Хоол, хүнс	95,668,400.00	95,668,399.50	**0.50**	100.0%
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**31,300,000.00**	**31,300,000.00**	**0.00**	100.0%
210604	Урсгал засвар	31,300,000.00	31,300,000.00	**0.00**	100.0%
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**17,055,300.00**	**15,886,242.97**	**1,169,057.03**	93.1%

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	12,805,600.00	12,779,166.97	**26,433.03**	99.8%
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,731,800.00	1,384,709.00	**347,091.00**	80.0%
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	561,000.00	561,000.00	**0.00**	100.0%
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	566,000.00	566,000.00	**0.00**	100.0%
210807	Газрын төлбөр	1,390,900.00	595,367.00	**795,533.00**	42.8%
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**5,259,700.00**	**5,259,700.00**	**0.00**	100.0%
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**5,259,700.00**	**5,259,700.00**	**0.00**	100.0%
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,259,700.00	5,259,700.00	**0.00**	100.0%
III	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**2,519,740,000.00**	**2,499,898,288.09**	**19,841,711.91**	99.2%
31	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**2,519,740,000.00**	**2,499,898,288.09**	**19,841,711.91**	99.2%
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	2,519,740,000.00	2,499,898,288.09	**19,841,711.91**	99.2%

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**566,669,585.55**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**566,669,585.55**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	563,439,585.55
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	73,957,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	73,957,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	489,482,585.55
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	489,482,585.55
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	3,230,000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	3,230,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	3,230,000.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	566,669,585.55
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	566,669,585.55
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	457,395,275.55
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	90,545,950.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	18,728,360.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 6,656.0 мянган төгрөгийн 1 алдаа[1] илэрснийг аудитын явцад залруулсан.

Залруулсан алдаа:

Бараа материалын тодруулга тайланд хандиваар авсан хөрөнгийг 6,656.0 мянган төгрөгөөр илүү тайлагнасан. Энэ нь УСНББОУС-1 Санхүүгийн тайлангийн толилуулга, НББОУС-1 Санхүүгийн тайлангийн толилуулга, MNS-6817-4:2020 стандартын 5.2.1.7.2 *“Иж бүрэн байх-санхүүгийн тайланд өгөх дүгнэлтэд нөлөөлж болзошгүй гүйлгээ, үйл явдал, дансны үлдэгдэл, тодруулгыг орхигдуулалгүй тусгасан байх*” болон санхүүгийн тайлангийн “*тохиолдсон байх*”, “*толилуулга*” гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Төрийн хэмнэлтийн хууль тогтоомжтой холбоотой зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 08 дугаар сарын 30 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

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

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

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
Бараа материалын тодруулга тайланд хандиваар авсан хөрөнгийг илүү тайлагнасан.	1	6,656.0			1	6,656.0						
Дүн	1	6,656.0			1	6,656.0						

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Зөрчлийн товч утга	**Нийт зөрчил**		**Үүнээс**					
			Төлбөрийн акт		**Албан шаардлага**		**Зөвлөмж**	
	Тоо	**Дүн**	**Тоо**	**Дүн**	**Тоо**	**Дүн**	**Тоо**	**Дүн**
Хэмнэлтийн горимд тохируулан ажиллах тоолуур ашиглаагүй	1	-					1	-
Дүн	**1**	**-**					**1**	**-**