

# НИЙСЛЭЛ ДЭХ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Нийслэлийн Сүхбаатар дүүргийн Прокурорын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан,  
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

**Аудитын код:** НТАГ-2024/386/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: <a href="http://www.audit.mn">www.audit.mn</a> Улаанбаатар хот 2024 он	Санхүү нийцлийн хэлтсийн дарга,	
	Аудитын менежер:	Х.Түвшинбаяр
	Утас:	Цахим хаяг: <a href="mailto:tuvshinbayarkh@audit.gov.mn">tuvshinbayarkh@audit.gov.mn</a>
	Аудитын менежер:	Я.Алтанцэцэг
	Утас:	Цахим хаяг: <a href="mailto:altantsetsegya@audit.gov.mn">altantsetsegya@audit.gov.mn</a>
	Ахлах аудитор:	Ё.Лхагвадулам
Утас:	Цахим хаяг: <a href="mailto:lkhagvadulamyo@audit.gov.mn">lkhagvadulamyo@audit.gov.mn</a>	
Аудитор:	Б.Ариунзаяа	
Утас:	Цахим хаяг: <a href="mailto:ariunzayaba@audit.gov.mn">ariunzayaba@audit.gov.mn</a>	

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

2024.02.22 № 84  
танай \_\_\_\_\_-ны № \_\_\_\_\_-Т

НИЙСЛЭЛИЙН СҮХБААТАР  
ДҮҮРГИЙН ПРОКУРОРЫН  
ГАЗРЫН ТАМГЫН ХЭЛТСИЙН  
ДАРГА, ТӨСВИЙН ШУУД  
ЗАХИРАГЧ П.МАГНАЙБААТАР  
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 Сүхбаатар дүүргийн Прокурорын газрын 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 Сүхбаатар дүүргийн Прокурорын газрын 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 газрын 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 20 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн ба гүйцэтгэлийг хангалттай гэж тайлагнасан байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй 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.

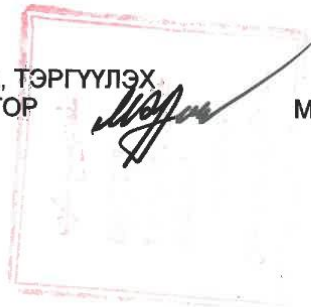
### **Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага**

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/*

Дансны код	Балансын зүйл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>97,168,559.44</b>	<b>98,873,060.35</b>
<b>31</b>	<b>МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ</b>	<b>45,351,126.69</b>	<b>45,327,384.61</b>
<b>312</b>	<b>Банкинд байгаа бэлэн мөнгө</b>	<b>45,351,126.69</b>	<b>45,327,384.61</b>
<b>3121</b>	<b>Төгрөг</b>	<b>42,939,390.00</b>	<b>42,939,390.00</b>
31211	Төрийн сангийн харилцах	0.00	0.00
31214	Бусад төсөл нөөцийн харилцах	42,939,390.00	42,939,390.00
<b>3122</b>	<b>Гадаад валютаар</b>	<b>2,411,736.69</b>	<b>2,387,994.61</b>
31223	Арилжааны банкин дахь харилцах	0.00	0.00
31224	Бусад төсөл нөөцийн харилцах	2,411,736.69	2,387,994.61
<b>34</b>	<b>УРЬДЧИЛГАА</b>	<b>11,038,000.00</b>	
34600	Урьдчилж гарсан зардал	11,038,000.00	
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	<b>40,779,432.75</b>	<b>53,545,675.74</b>
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	<b>40,779,432.75</b>	<b>53,545,675.74</b>
35420	Аж ахуйн материал		117,360.00
35440	Түлш шатах тослох материал	0.01	354,683.00
35470	Бусад хангамжийн материал	40,779,432.74	53,073,632.74
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>341,418,844.00</b>	<b>301,917,891.01</b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	<b>341,418,844.00</b>	<b>301,917,891.01</b>
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	<b>341,418,844.00</b>	<b>301,917,891.01</b>
39203	Авто тээврийн хэрэгсэл	94,445,486.23	47,545,486.23
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(60,153,871.66)	(18,255,920.34)
39205	Машин, тоног төхөөрөмж	335,364,812.96	369,620,172.96
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(76,791,258.62)	(149,529,620.38)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	109,050,345.98	114,680,875.98
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(60,496,670.89)	(62,143,103.44)
39301	Программ хангамж	200,000.00	200,000.00
39302	Хасагдуулга	(200,000.00)	(200,000.00)
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>438,587,403.44</b>	<b>400,790,951.36</b>
<b>4</b>	<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН</b>	<b>45,351,126.69</b>	<b>45,327,384.61</b>
<b>41</b>	<b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b>45,351,126.69</b>	<b>45,327,384.61</b>
<b>414</b>	<b>Урьдчилж орсон орлого</b>	<b>45,351,126.69</b>	<b>45,327,384.61</b>
41430	Барьцаа дэнчингийн урьдчилж орсон орлого	45,351,126.69	45,327,384.61
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>393,236,276.75</b>	<b>355,463,566.75</b>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	393,236,276.75	355,463,566.75
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /ЗГСан/ орон нутгийн	127,821,297.68	127,821,297.68
51101	Өмч: -Төрийн	127,821,297.68	127,821,297.68
	Хуримтлагдсан үр дүн	265,198,979.07	227,426,269.07
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	250,017,543.74	265,198,979.07
51220	Тайлант үеийн үр дүн	15,181,435.33	(37,772,710.00)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	216,000.00	216,000.00
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>438,587,403.44</b>	<b>400,790,951.36</b>

## 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>2,841,979,850.00</b>	<b>2,624,719,958.00</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>69,863,050.00</b>	<b>30,506,258.00</b>
<b>120004</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	<b>69,863,050.00</b>	<b>30,506,258.00</b>
1200045	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	69,863,050.00	30,506,258.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого- Үндсэн хөрөнгө	69,863,050.00	30,385,630.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого- Бараа материал		120,628.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>2,412,116,800.00</b>	<b>2,594,213,700.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төсвөөс төвлөрсөн</b>	<b>2,402,671,800.00</b>	<b>2,535,413,700.00</b>
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,402,671,800.00	2,535,413,700.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>9,445,000.00</b>	<b>58,800,000.00</b>
131103	ЗГНХ, Засаг даргын нөөц хөрөнгө түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс	9,445,000.00	58,800,000.00
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)</b>	<b>2,466,798,414.67</b>	<b>2,662,492,668.00</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>2,457,548,414.67</b>	<b>2,662,492,668.00</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>2,160,607,608.98</b>	<b>2,473,589,250.41</b>
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,711,356,723.65	1,907,386,910.03
210101	Цалин	1,346,805,167.80	1,151,800,510.67
210102	Нэмэгдэл цалин	279,883,267.00	461,176,638.46
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	57,142,115.96	116,963,644.25
210104	Урамшуулал	27,526,172.80	177,446,116.65
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>212,495,619.91</b>	<b>242,874,258.25</b>
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	125,637,542.55	165,798,290.55
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	18,015,000.00	19,534,661.51
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	15,715,098.53	15,530,988.67
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	5,388,700.00	3,882,772.29
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын шимтгэл	47,739,278.83	38,127,545.23
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>38,724,800.00</b>	<b>57,613,850.72</b>
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	21,170,523.83	31,910,133.66
210302	Түлш халаалтын зардал	10,383,530.17	17,540,381.95
210303	Цэвэр бохир усны зардал	7,170,746.00	8,163,335.11
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>44,404,450.78</b>	<b>55,770,689.42</b>
210401	Бичиг хэргийн материал	26,436,100.00	21,454,700.00
210402	Тээвэр шатахууны зардал	3,690,000.00	4,440,945.01
210403	Шуудан холбоо интернэтийн зардал	3,800,650.78	5,353,653.41
210405	Хог хаягдал устгах, цэвэрлэх	327,000.00	1,620,000.00

210406	Бага үнэ түргэн элэгдэл зүйлс	10,150,700.00	11,397,591.00
210408	Бараа материал акталсны зардал		11,533,800.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>19,356,530.00</b>	<b>33,856,925.00</b>
210601	Багаж хэрэгсэл	90,230.00	
210604	Урсгал засвар	19,266,300.00	33,856,925.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж</b>	<b>32,358,600.00</b>	<b>12,603,304.00</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	31,908,600.00	11,829,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	225,000.00	773,804.00
210806	Мэдээлэл технологийн үйлчилгээний хөлс	225,000.00	0.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>101,910,884.64</b>	<b>163,483,312.99</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	27,627,300.00	42,618,000.00
210902	Хичээл сургалт, үйлдвэрлэлийн дадлагын зардал	3,420,000.00	30,838,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	70,863,584.64	90,027,312.99
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>296,940,805.66</b>	<b>188,903,417.59</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>2,760,000.00</b>	<b>105,828,900.00</b>
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал		61,083,900.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж		37,195,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	2,760,000.00	7,550,000.00
<b>2133</b>	<b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>294,180,805.66</b>	<b>83,074,517.59</b>
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	294,180,805.66	83,074,517.59
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>9,250,000.03</b>	<b>0.00</b>
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	9,250,000.03	0.00
225010	Үнэгүй төлбөр гарсан зардал-Үндсэн хөрөнгө	9,250,000.03	0.00
<b>5</b>	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (VII=III+VI)</b>	<b>15,181,435.33</b>	<b>-37,772,710.00</b>

### 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>	<b><u>2,416,230,395.68</u></b>	<b><u>2,621,199,499.08</u></b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>4,113,595.68</b>	<b>26,985,799.08</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	4,113,595.68	26,985,799.08
120009	Бусад орлого	4,113,595.68	26,985,799.08
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>2,412,116,800.00</b>	<b>2,594,213,700.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	2,402,671,800.00	2,535,413,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,402,671,800.00	2,535,413,700.00

<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>9,445,000.00</b>	<b>58,800,000.00</b>
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	9,445,000.00	58,800,000.00
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b><u>2,397,841,252.68</u></b>	<b><u>2,601,058,769.08</u></b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>2,397,841,252.68</b>	<b>2,601,058,769.08</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>2,099,380,720.02</b>	<b>2,385,395,351.49</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>1,715,582,917.86</b>	<b>1,907,612,709.11</b>
210101	Үндсэн цалин	1,101,178,193.60	1,152,026,309.75
210102	Нэмэгдэл	444,726,014.55	461,176,638.46
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	92,065,183.18	116,963,644.25
210104	Урамшуулал	77,613,526.53	177,446,116.65
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>212,383,021.38</b>	<b>242,874,258.25</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	125,637,542.55	165,798,290.55
210202	Тэтгэмжийн даатгал	18,015,000.00	19,534,661.51
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	15,602,500.00	15,530,988.67
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	5,388,700.00	3,882,772.29
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	47,739,278.83	38,127,545.23
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>38,724,800.00</b>	<b>57,613,850.72</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	21,170,523.83	31,910,133.66
210302	Түлш, халаалт	10,383,530.17	17,540,381.95
210303	Цэвэр, бохир ус	7,170,746.00	8,163,335.11
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>43,590,200.78</b>	<b>45,810,304.41</b>
210401	Бичиг хэрэг	23,304,500.00	21,454,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,690,000.00	4,675,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,895,650.78	5,353,653.41
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	327,000.00	1,620,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	12,373,050.00	12,706,951.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>1,500,000.00</b>	<b>00.00</b>
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,500,000.00	00.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>20,245,530.00</b>	<b>55,472,925.00</b>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	90,230.00	19,926,000.00
210604	Урсгал засвар	20,155,300.00	35,546,925.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>35,225,000.00</b>	<b>13,593,304.00</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	35,000,000.00	12,819,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	225,000.00	773,804.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>32,129,250.00</b>	<b>62,418,000.00</b>

210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	26,994,450.00	42,618,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,134,800.00	19,800,000.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>298,460,532.66</b>	<b>215,663,417.59</b>
<b>2131</b>	<b>Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг</b>	<b>1,519,727.00</b>	<b>26,760,000.00</b>
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	1,519,727.00	26,760,000.00
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>2,760,000.00</b>	<b>105,828,900.00</b>
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,760,000.00	7,550,000.00
<b>2133</b>	<b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>294,180,805.66</b>	<b>83,074,517.59</b>
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	294,180,805.66	83,074,517.59
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>	<b><u>18,389,143.00</u></b>	<b><u>20,140,730.00</u></b>
<b>5</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)</b>	<b>19,908,870.00</b>	<b>20,140,730.00</b>
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>19,908,870.00</b>	<b>20,140,730.00</b>
<b>2200</b>	<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>	<b>19,908,870.00</b>	<b>20,140,730.00</b>
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	19,908,870.00	20,140,730.00
<b>6</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)</b>	<b><u>-19,908,870.00</u></b>	<b><u>-20,140,730.00</u></b>
14	<b>Бусад эх үүсвэр</b>	<b>417,037.38</b>	<b>18,792.03</b>
145001	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз	417,037.38	18,792.03
25	<b>Санхүүгийн үйл ажиллагааны зардал</b>		<b>42,534.11</b>
250001	Гадаад валютын ханшийн зөрүү		42,534.11
<b>7</b>	<b>САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>	<b><u>417,037.38</u></b>	<b><u>-23,742.09</u></b>
<b>8</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)</b>	<b>-1,102,689.62</b>	<b>-23,742.09</b>
<b>9</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	<b>46,453,816.32</b>	<b>45,351,126.69</b>
<b>10</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	<b>45,351,126.69</b>	<b>45,327,384.61</b>

## 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	127,821,297.68	216,000.00	250,017,543.74	378,054,841.42
2	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	<b>127,821,297.68</b>	<b>216,000.00</b>	<b>250,017,543.74</b>	378,054,841.42
3	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	15,181,435.33	15,181,435.33

4	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	127,821,297.68	216,000.00	265,198,979.07	393,236,276.75
5	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	127,821,297.68	216,000.00	265,198,979.07	393,236,276.75
6	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	127,821,297.68	216,000.00	265,414,979.07	393,236,276.75
7	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-37,772,710.00	-37,772,710.00
8	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	127,821,297.68	216,000.00	227,642,269.07	355,463,566.75

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	
		Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Дүн (илүү-, дутуу+)	Хувь
2	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>2,535,413,700.00</b>	<b>2,452,339,182.41</b>	<b>83,074,517.59</b>	<b>96.7</b>
21	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>2,535,413,700.00</b>	<b>2,452,339,182.41</b>	<b>83,074,517.59</b>	<b>96.7</b>
210	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>2,427,934,800.00</b>	<b>2,346,510,282.41</b>	<b>81,424,517.59</b>	<b>96.6</b>
2101	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>1,975,047,100.00</b>	<b>1,907,386,910.03</b>	<b>67,660,189.97</b>	<b>96.6</b>
210101	Үндсэн цалин	1,103,961,300.00	1,151,800,510.67	(47,839,210.67)	104.3
210102	Нэмэгдэл	739,991,400.00	461,176,638.46	278,814,761.54	62.3
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	121,094,400.00	116,963,644.25	4,130,755.75	96.6
210104	Урамшуулал	10,000,000.00	177,446,116.65	(167,446,116.65)	1,774.5
2102	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>254,516,300.00</b>	<b>242,874,258.25</b>	<b>11,642,041.75</b>	<b>95.4</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	173,071,100.00	165,798,290.55	7,272,809.45	95.8
210202	Тэтгэмжийн даатгал	20,361,300.00	19,534,661.51	826,638.49	95.9
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	16,289,000.00	15,530,988.67	758,011.33	95.3
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,072,300.00	3,882,772.29	189,527.71	95.3
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	40,722,600.00	38,127,545.23	2,595,054.77	93.6
2103	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>59,449,900.00</b>	<b>57,613,850.72</b>	<b>1,836,049.28</b>	<b>96.9</b>

210301	Гэрэл, цахилгаан	26,862,500.00	31,910,133.66	(5,047,633.66)	118.8
210302	Түлш, халаалт	23,956,000.00	17,540,381.95	6,415,618.05	73.2
210303	Цэвэр, бохир ус	8,631,400.00	8,163,335.11	468,064.89	94.6
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>45,814,400.00</b>	<b>45,810,304.41</b>	<b>4,095.59</b>	<b>100.0</b>
210401	Бичиг хэрэг	16,300,000.00	21,454,700.00	(5,154,700.00)	131.6
210402	Тээвэр, шатахуун	10,233,600.00	4,675,000.00	5,558,600.00	45.7
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,627,500.00	5,353,653.41	(726,153.41)	115.7
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,620,000.00	1,620,000.00	-	100.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	13,033,300.00	12,706,951.00	326,349.00	97.5
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>36,893,600.00</b>	<b>36,613,655.00</b>	<b>279,945.00</b>	<b>99.2</b>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,201,200.00	5,135,700.00	65,500.00	98.7
210602	Тавилга	15,798,500.00	15,731,030.00	67,470.00	99.6
210604	Урсгал засвар	15,893,900.00	15,746,925.00	146,975.00	99.1
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр</b>	<b>13,595,100.00</b>	<b>13,593,304.00</b>	<b>1,796.00</b>	<b>100.0</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	12,821,200.00	12,819,500.00	1,700.00	100.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	773,900.00	773,804.00	96.00	100.0
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>42,618,400.00</b>	<b>42,618,000.00</b>	<b>400.00</b>	<b>100.0</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	42,618,000.00	42,618,000.00	400.00	100.0
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>107,478,900.00</b>	<b>105,828,900.00</b>	<b>1,650,000.00</b>	<b>98.5</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>107,478,900.00</b>	<b>105,828,900.00</b>	<b>1,650,000.00</b>	<b>98.5</b>

213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	61,083,900.00	61,083,900.00	-	100.0
213207	Тэтгэвэрт гарахад нь олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	37,195,000.00	37,195,000.00	-	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	9,200,000.00	7,550,000.00	1,650,000.00	82.1
<b>3</b>	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>2,535,413,700.00</b>	<b>2,452,339,182.41</b>	<b>83,074,517.59</b>	<b>96.7</b>
<b>1310</b>	<b>УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	<b>2,535,413,700.00</b>	<b>2,452,339,182.41</b>	<b>83,074,517.59</b>	<b>96.7</b>
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	2,535,413,700.00	2,452,339,182.41	83,074,517.59	96.7
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	45,351,126.69	(45,351,126.69)	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	45,327,384.61	(45,327,384.61)	-
62	Ажиллагсдын тоо	<b>68.0</b>	<b>68.0</b>	0.0	100.0
62001	Удирдах ажилтан	1.0	1.0	0.0	100.0
62002	Гүйцэтгэх ажилтан	38.0	38.0	0.0	100.0
62003	Үйлчлэх ажилтан	29.0	29.0	0.0	100.0

## 2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
<b>I</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>58,800,000.00</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>58,800,000.00</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>58,800,000.00</b>
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>39,000,000.00</b>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	19,200,000.00
210604	Урсгал засвар	19,800,000.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>19,800,000.00</b>
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	19,800,000.00
<b>II</b>	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>58,800,000.00</b>
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>58,800,000.00</b>

### **3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ**

Аудитаар нийт 23.7 мянган төгрөгийн алдаа<sup>1</sup> илэрснийг аудитын явцад залрууллаа.

#### **Залруулсан алдаа:**

- Мөнгөн гүйлгээний тайланд хөрөнгө оруулалтын цэвэр мөнгөн гүйлгээг 23.7 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасан. Энэ нь УСНББОУС-1 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга, УСНББОУС-2 Мөнгөн гүйлгээний тайлан болон санхүүгийн тайлангийн “ангилал”, “толилуулга” гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Аудитаар нийт 10,475.0 мянган төгрөгийн зөрчил<sup>2</sup> илэрсэнд 1 зөвлөмж өгсөн.

#### **3.1 Зөвлөмж**

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

#### **1. Урсгал зардлын данстай холбоотой асуудлын талаар:**

*Илрүүлэлт:* Тухайн байгууллагын улсын бүртгэлийн гэрчилгээнд тусгасан үйл ажиллагааны чиглэлээс өөр 10,475.0 мянган төгрөгийн худалдан авалт хийсэн нь төсвийн зарцуулалтад тавих хяналт сулрах үр дагавар бий болгосон байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 “*үнэн зөв байх*”, Төсвийн тухай хуулийн 24 дүгээр зүйлийн 24.4 “*Төсвийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээг худалдан авах ажиллагаа хууль тогтоомжийн дагуу зохион байгуулагдаагүй бол төсвөөс санхүүжилт гаргахыг хориглоно*” заалтыг тус тус зөрчсөн байна.

*Өгсөн зөвлөмж:* Аж ахуйн нэгжийн эрхлэх үйл ажиллагааны чиглэлийн дагуу ажил гүйлгээ, худалдан авалтыг хийж байх, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх

### **4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ**

#### **Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл**

*/мянган төгрөгөөр/*

<sup>1</sup> 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/,

<sup>2</sup> Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

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
Мөнгөн гүйлгээний тайланд хөрөнгө оруулалтын цэвэр мөнгөн гүйлгээг дутуу тайлагнасан	1	23.7			1	23.7	1	23.7				
Дүн	1	23.7			1	23.7	1	23.7				

### 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 тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Улсын бүртгэлийн гэрчилгээнд тусгасан үйл ажиллагааны чиглэлээс өөр худалдан авалт хийсэн	1	10,475.0					1	10,475.0				
Дүн	1	10,475.0					1	10,475.0				

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

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо		Санал дүгнэлтийн хэлбэр
		Аудитад хамрагдсан	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр	

			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс тагталзсан
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	<b>НИЙТ</b>	<b>1</b>	<b>1</b>			<b>1</b>			