

НИЙСЛЭЛ ДЭХ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Нийслэлийн Багахангай дүүргийн Засаг даргын Тамгын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: НТАГ-2024/325/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Улаанбаатар хот 2024 он	Санхүү-нийцлийн аудитын хэлтсийн дарга, аудитын менежер Х.Түвшинбаяр Утас: 327734 Цахим хаяг: tuvshinbayarkh@audit.gov.mn Аудитын менежер Я.Алтанцэцэг Утас: 325093 Цахим хаяг: altantsetsegya@audit.gov.mn Ахлах аудитор: М.Ундармаа Утас: 325093 Цахим хаяг: undarmaam@audit.gov.mn Аудитор: Д.Нарантуяа Утас: 325093 Цахим хаяг: narantuyad@audit.gov.mn
--	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Бусад асуудлын хэсэг

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.

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 40 зорилтын хүрээнд 130 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 96.0 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

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>95,861,133.74</u>	<u>412,964,718.83</u>
33	АВЛАГА	00.00	3,733,053.11
335	Бусад авлага	00.00	3,733,053.11
3351	Байгууллагаас авах авлага	00.00	1,291,793.11
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	00.00	2,441,260.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	95,861,133.74	409,231,665.72
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	00.00	287,588,359.00
354	Хангамжийн материал	95,861,133.74	121,643,306.72
35410	Бичиг хэргийн материал	11,198,815.00	15,806,645.00
35420	Аж ахуйн материал	00.00	1,639,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	84,662,318.74	104,197,661.72
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>7,734,213,682.63</u>	<u>8,398,298,173.46</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	7,734,213,682.63	8,398,298,173.46
392	Биет хөрөнгө	7,649,527,882.63	8,299,362,373.46
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	7,316,182,153.33	8,275,456,905.53
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,054,006,568.79	-2,534,445,598.56
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	481,238,700.00	821,353,033.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-159,788,700.11	-257,081,200.16
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	192,465,256.24	236,194,256.24
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-59,438,577.30	-122,474,155.90
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	106,213,620.77	112,513,620.77
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-51,623,357.55	-65,933,245.90
39211	Батлан хамгаалах, цэргийн зориулалттай тоног төхөөрөмж	00.00	3,000,000.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	2,038,924,835.22	2,154,098,763.22
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-169,334,629.18	-332,015,154.78
39217	Ном	8,695,150.00	8,695,150.00
393	Биет бус хөрөнгө	84,685,800.00	98,935,800.00
39301	Програм хангамж	4,377,723.25	19,377,723.25
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,252,723.25	-4,002,723.25
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	83,560,800.00	83,560,800.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>7,830,074,816.37</u>	<u>8,811,262,892.29</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	<u>142,327.90</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	142,327.90
413	Өглөг	00.00	142,327.90

41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	00.00	105,953.54
4136	Бусад өглөг	00.00	36,374.36
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	00.00	36,374.36
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	7,830,074,816.37	8,811,120,564.39
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	7,830,074,816.37	8,811,120,564.39
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,980,744,227.75	1,980,744,227.75
51101	Өмч: - төрийн	1,980,744,227.75	1,980,744,227.75
512	Хуримтлагдсан үр дүн	3,672,739,506.10	4,709,230,147.13
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	3,672,739,506.10	3,728,184,399.11
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	981,045,748.02
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	2,176,591,082.52	2,121,146,189.51
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	7,830,074,816.37	8,811,262,892.29

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	3,440,956,529.33	4,090,376,486.48
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,933,273,189.33	1,892,433,023.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,933,273,189.33	1,892,433,023.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,933,273,189.33	1,892,433,023.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	9,504,722.00	13,061,768.00
1200043	Урьд оны үлдэгдэлээс санхүүжих	120,390,000.00	71,992,300.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	1,803,378,467.33	1,807,378,955.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,507,683,340.00	2,197,943,463.48
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	40,885,840.00	309,728,684.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	4,365,000.00	5,190,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	31,670,000.00	293,156,219.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	4,850,840.00	11,382,465.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,466,797,500.00	1,888,214,779.48
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,466,797,500.00	1,888,214,779.48
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,223,104,097.47	3,041,064,274.89

21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,223,104,097.47	3,041,064,274.89
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,023,467,839.02	2,997,464,221.89
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	778,928,151.15	1,231,817,605.48
210101	Үндсэн цалин	778,928,151.15	720,353,998.61
210102	Нэмэгдэл	00.00	191,817,528.87
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	105,173,000.00
210104	Урамшуулал	00.00	148,773,078.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	00.00	65,700,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	92,216,879.90	147,450,962.54
210201	Тэтгэврийн даатгал	61,722,684.27	99,728,255.53
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,323,136.61	11,996,274.39
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,801,389.41	9,500,219.57
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,407,335.90	2,292,195.46
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	15,962,333.71	23,934,017.59
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	97,739,261.00	99,062,164.25
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,233,392.00	11,017,049.25
210302	Түлш, халаалт	83,221,200.00	83,980,072.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,284,669.00	4,065,043.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	58,229,955.00	65,583,471.00
210401	Бичиг хэрэг	19,258,520.00	21,174,040.00
210402	Тээвэр, шатахуун	29,129,290.00	36,668,103.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	8,339,001.00	6,635,640.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,363,144.00	1,105,688.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	140,000.00	00.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	00.00	12,567,500.00
210604	Урсгал засвар	00.00	12,567,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	13,000,000.00	12,958,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	13,000,000.00	12,958,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	119,678,952.00	95,934,109.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	115,645,100.00	90,474,100.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,500,000.00	2,500,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	448,270.00	591,910.00

210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	193,856.00	326,900.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	121,000.00	187,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	922,500.00
210807	Газрын төлбөр	770,726.00	512,499.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	00.00	419,200.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	863,674,639.97	1,332,090,409.62
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	229,168,446.98	502,030,768.02
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	00.00	2,847,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	634,506,192.99	827,212,641.60
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	199,636,258.45	43,600,053.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	12,671,826.00	31,661,480.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	4,805,480.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	12,671,826.00	26,856,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	182,113,592.45	556,108.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	182,113,592.45	556,108.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	4,850,840.00	11,382,465.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,850,840.00	11,382,465.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>1,217,852,431.86</u>	<u>1,049,312,211.59</u>
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	165,000.08	68,266,463.57
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	165,000.08	68,266,463.57
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-165,000.08	-68,266,463.57
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>1,217,687,431.78</u>	<u>981,045,748.02</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>1,637,578,062.00</u>	<u>2,280,691,871.48</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	129,894,722.00	82,748,408.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	129,894,722.00	82,748,408.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	129,894,722.00	82,748,408.00

1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	9,504,722.00	10,756,108.00
1200043	Урьд оны үлдэгдэлээс санхүүжих	120,390,000.00	71,992,300.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,507,683,340.00	2,197,943,463.48
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	40,885,840.00	309,728,684.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	4,365,000.00	5,190,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	31,670,000.00	293,156,219.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	4,850,840.00	11,382,465.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,466,797,500.00	1,888,214,779.48
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,466,797,500.00	1,888,214,779.48
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>1,596,978,062.00</u>	<u>2,240,918,871.48</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,596,978,062.00	2,240,918,871.48
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,397,213,629.55	2,197,183,218.48
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	779,347,256.15	1,234,126,746.90
210101	Үндсэн цалин	476,935,931.86	706,023,112.53
210102	Нэмэгдэл	139,799,627.29	213,824,501.17
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	50,152,480.00	107,694,333.20
210104	Урамшуулал	74,129,200.00	140,884,800.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	38,330,017.00	65,700,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	91,204,294.40	145,791,286.33
210201	Тэтгэврийн даатгал	63,661,489.17	104,990,107.77
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,849,379.21	10,501,824.56
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,435,825.46	8,128,537.67
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,340,529.41	1,806,641.89
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,917,071.15	20,364,174.44
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	97,699,261.00	99,062,164.25
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,893,685.00	11,017,049.25

210302	Түлш, халаалт	83,181,200.00	83,980,072.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,624,376.00	4,065,043.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	45,291,001.00	49,109,393.00
210401	Бичиг хэрэг	15,950,000.00	16,556,605.00
210402	Тээвэр, шатахуун	12,000,000.00	10,500,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	8,361,001.00	6,644,640.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,612,000.00	1,093,148.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,368,000.00	14,315,000.00
2105	Нормативт зардал	1,000,000.00	00.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,000,000.00	00.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	13,489,000.00	13,376,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	176,000.00
210604	Урсгал засвар	13,489,000.00	13,200,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	13,000,000.00	12,958,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	13,000,000.00	12,958,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	122,747,817.00	97,754,909.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	117,098,000.00	92,244,100.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,500,000.00	2,500,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	448,270.00	591,910.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	326,900.00	326,900.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	121,000.00	187,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,000,000.00	922,500.00
210807	Газрын төлбөр	166,647.00	512,499.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,087,000.00	470,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	233,435,000.00	545,004,719.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	231,435,000.00	542,157,719.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,000,000.00	2,847,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	199,764,432.45	43,735,653.00

2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	12,800,000.00	31,797,080.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	4,805,480.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	12,800,000.00	26,991,600.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	182,113,592.45	556,108.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	182,113,592.45	556,108.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	4,850,840.00	11,382,465.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,850,840.00	11,382,465.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>40,600,000.00</u>	<u>39,773,000.00</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	40,600,000.00	39,773,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	40,600,000.00	39,773,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	40,600,000.00	39,773,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	40,600,000.00	39,773,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>-40,600,000.00</u>	<u>-39,773,000.00</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	00.00	00.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	00.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	00.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,980,744,227.75	2,178,612,382.87	2,453,030,773.97	6,612,387,384.59
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	2,021,300.35	2,021,300.35
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,980,744,227.75	2,178,612,382.87	2,455,052,074.32	6,614,408,684.94

C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	-2,021,300.35	00.00	-2,021,300.35
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	1,217,687,431.78	1,217,687,431.78
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,980,744,227.75	2,176,591,082.52	3,672,739,506.10	7,830,074,816.37
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,980,744,227.75	2,176,591,082.52	3,672,739,506.10	7,830,074,816.37
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	55,444,893.01	55,444,893.01
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,980,744,227.75	2,176,591,082.52	3,728,184,399.11	7,885,519,709.38
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	-55,444,893.01	00.00	-55,444,893.01
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	981,045,748.02	981,045,748.02
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,980,744,227.75	2,121,146,189.51	4,709,230,147.13	8,811,120,564.39

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	Хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,287,658,300.00	1,970,407,079.48	317,251,220.52	86.1
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,287,658,300.00	1,970,407,079.48	317,251,220.52	86.1
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,221,596,500.00	1,938,609,999.48	282,986,500.52	87.3
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,467,312,500.00	1,234,126,746.90	233,185,753.10	84.1
210101	Үндсэн цалин	794,046,900.00	706,023,112.53	88,023,787.47	88.9
210102	Нэмэгдэл	325,740,800.00	213,824,501.17	111,916,298.83	65.6
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	140,940,000.00	107,694,333.20	33,245,666.80	76.4
210104	Урамшуулал	140,884,800.00	140,884,800.00	0.00	100.0
210105	Гэрээт ажлын хөлс	65,700,000.00	65,700,000.00	0.00	100.0

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	172,792,000.00	145,791,286.33	27,000,713.67	84.4
210201	Тэтгэврийн даатгал	117,222,900.00	104,990,107.77	12,232,792.23	89.6
210202	Тэтгэмжийн даатгал	13,826,900.00	10,501,824.56	3,325,075.44	76.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	11,222,500.00	8,128,537.67	3,093,962.33	72.4
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,782,800.00	1,806,641.89	976,158.11	64.9
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	27,736,900.00	20,364,174.44	7,372,725.56	73.4
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	117,124,000.00	99,062,164.25	18,061,835.75	84.6
210301	Гэрэл, цахилгаан	18,443,200.00	11,017,049.25	7,426,150.75	59.7
210302	Түлш, халаалт	91,132,800.00	83,980,072.00	7,152,728.00	92.2
210303	Цэвэр, бохир ус	7,548,000.00	4,065,043.00	3,482,957.00	53.9
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	52,227,000.00	49,274,393.00	2,952,607.00	94.3
210401	Бичиг хэрэг	17,005,000.00	16,556,605.00	448,395.00	97.4
210402	Тээвэр, шатахуун	10,500,000.00	10,500,000.00	0.00	100.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	8,712,000.00	6,644,640.00	2,067,360.00	76.3
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,530,000.00	1,093,148.00	436,852.00	71.4
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	14,480,000.00	14,480,000.00	0.00	100.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	31,310,000.00	31,310,000.00	0.00	100.0
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	18,110,000.00	18,110,000.00	0.00	100.0
210604	Урсгал засвар	13,200,000.00	13,200,000.00	0.00	100.0
2107	Томилолт, зочны зардал	13,000,000.00	12,958,000.00	42,000.00	99.7
210702	Дотоод албан томилолт	13,000,000.00	12,958,000.00	42,000.00	99.7
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	98,531,000.00	97,754,909.00	776,091.00	99.2
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	92,444,100.00	92,244,100.00	200,000.00	99.8
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,500,000.00	2,500,000.00	0.00	100.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	750,000.00	591,910.00	158,090.00	78.9
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	326,900.00	326,900.00	0.00	100.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	410,000.00	187,000.00	223,000.00	45.6
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,000,000.00	922,500.00	77,500.00	92.3

210807	Газрын төлбөр	600,000.00	512,499.00	87,501.00	85.4
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	500,000.00	470,000.00	30,000.00	94.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	269,300,000.00	268,332,500.00	967,500.00	99.6
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	266,300,000.00	265,485,500.00	814,500.00	99.7
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,000,000.00	2,847,000.00	153,000.00	94.9
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	66061800.00	31,797,080.00	34,264,720.00	48.1
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	66,061,800.00	31,797,080.00	34,264,720.00	48.1
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	39,061,800.00	4,805,480.00	34,256,320.00	12.3
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	27,000,000.00	26,991,600.00	8,400.00	100.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,287,658,300.00	1,970,963,187.48	316,695,112.52	86.2
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2,205,466,000.00	1,888,214,779.48	317,251,220.52	85.6
132001	Орон нутгийн төсвөөс	2,205,466,000.00	1,888,214,779.48	317,251,220.52	85.6
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	82,192,300.00	82,748,408.00	-556,108.00	100.7
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	10,200,000.00	10,756,108.00	-556,108.00	105.5
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	71,992,300.00	71,992,300.00	0.00	100.0
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	61	57	4	93.4
620001	Удирдах ажилтан	14	13	1	92.9
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	22	19	3	86.4
620003	Үйлчлэх ажилтан	16	16	0	100.0
620004	Гэрээт ажилтан	09	09	0	100.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	309,728,684.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	309,728,684.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	298,346,219.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	298,346,219.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	298,346,219.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	11,382,465.00

213503	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	11,382,465.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	309,728,684.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	309,728,684.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	5,190,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	293,156,219.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	11,382,465.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 310,671.2 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснийг аудитын явцад залрууллаа.

Залруулсан алдаа:

- Санхүүгийн байдлын тайланд авлагыг 250.0 мянган төгрөгөөр илүү тайлагнасан;
- Санхүүгийн байдлын тайланд 287,588.3 мянган төгрөгийн бараа материалын ангилал зөрүүтэй тайлагнасан;
- Санхүүгийн үр дүнгийн тайланд зардлыг 11,013.4 мянган төгрөгөөр илүү, 11,263.4 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасан;
- Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд орлогыг 556.1 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасан нь УСНББОУС-1 Санхүүгийн тайлангийн толилуулга, НББОУС-1 Санхүүгийн тайлангийн толилуулга, MNS-6817-4:2020 стандартын 5.2.1.7.2 иж бүрэн байх, эрх ба үүрэг, толилуулга, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна

Аудитаар нийт 9,579.5 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрсэнд 3 зөвлөмж өгсөн.

5.3 Зөвлөмж

1. Авлагын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Түрээсийн орлогыг тулган шалгахад түрээслэгчээс авах авлагын үлдэгдлийг баталгаажуулаагүй, авлага 169.4 мянган төгрөгөөр илүү байгаа нь ажил

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.

гүйлгээ бүртгэлээс зөрүүтэй илэрхийлэгдэх үр дагаврыг бий болгож байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5 "дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах;" 20.2.6 "эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдээдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах;" заалтуудыг зөрчиж, толилуулга, эрх ба үүрэг, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Түрээсийн тооцоог тухай бүр нийлж баталгаажуулах, орлогод тавих хяналтыг сайжруулах.

1. Үндсэн хөрөнгийн данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Тайлант онд гарсан хөрөнгийн хөдөлгөөнийг холбогдох шийдвэр, дэлгэрэнгүй бүртгэлээс түүвэрлэн шалгахад 6,000.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг бараа материалд бүртгэсэн, 2,300 мянган төгрөгийн хөрөнгө ашиглалтгүй байгаа нь хөрөнгө буруу бүртгэгдэх үр дагаврыг бий болгож байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.3 "холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах", "20.2.9."аж ахуйн нэгж, байгууллагын удирдлага болон санхүүгийн тайлан хэрэглэгчдийг цаг хугацаанд нь үнэн, зөв мэдээллээр хангах ажлыг зохион байгуулах; удирдах;" 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 "үнэн зөв байх" заалтыг тус тус зөрчиж, толилуулга, ангилал батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Хөрөнгийг зөв ангилан бүртгэх, ашиглалтгүй хөрөнгийн асуудлыг НӨХГ-т уламжлан шийдвэрлүүлэх

1. Зардлын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Цалин хөлс, нэмэгдэл, ээлжийн амралтын тооцооллыг давтан шалгахад 4 хүнд тушаал шийдвэргүй амралтын цалин олгож, 2 хүний амралтын цалинг 575.0 мянган төгрөгөөр илүү, 4 хүний амралтын цалинг 535.1 мянган төгрөгөөр дутуу тооцож, ажлаас чөлөөлөгдсөн 2 хүний амралтын тооцоо хийгээгүй нь төсвийг хяналтгүй зарцуулах үр дагаврыг бий болгож байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5 "дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах;" Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.5 "Хариуцлагатай байх" заалтыг зөрчиж, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Ээлжийн амралтыг тушаал шийдвэрийг үндэслэн олгох, ажлаас чөлөөлөгдөх албан хаагчтай ээлжийн амралтыг тооцоог хийж хэвших.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс			
							Залруулсан		Залруулаагүй	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Санхүүгийн байдлын тайланд авлагыг 250.0 мянган төгрөгөөр илүү тайлагнасан.	1	250.0			1	250.0	1	250.0		
Тайланд 287,588.3 мянган төгрөгийн бараа материалын ангилал зөрүүтэй бүртгэсэн.	1	287,588.3			1	287,588.3	1	287,588.3		
Санхүүгийн үр дүнгийн тайланд 11,013.4 мянган төгрөгийн зардлыг илүү тайлагнасан байна.	1	11,013.4			1	11,013.4	1	11,013.4		
Санхүүгийн үр дүнгийн тайланд 11,263.4 мянган төгрөгийн зардлыг дутуу тайлагнасан байна.	1	11,263.4	1	11,263.4			1	11,263.4		
Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд 556.1 мянган төгрөгийн орлогын дутуу тайлагнасан.	1	556.1	1	556.1			1	556.1		
Дүн	5	310,671.2	2	11,819.5	3	298,851.7	5	310,671.2	0	-

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
Түрээсийн орлогыг тулган шалгахад түрээслэгчээс авах авлагын үлдэгдлийг баталгаажуулаагүй, авлага 169.4 мянган төгрөгөөр илүү байна.	1	169.4					1	169.4				
Хөрөнгийг түүвэрлэн шалгахад 6,000.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг бараа материалд бүртгэсэн, 2,300 мянган төгрөгийн хөрөнгө ашиглалтгүй байна.	2	8,300.0					2	8,300.0				

Ээлжийн амралтын тооцооллыг давтан шалгахад тушаал шийдвэргүй амралтын цалин олгосон, амралтын цалинг 575.0 мянган төгрөгөөр илүү , 535.1 мянган төгрөгөөр дутуу тооцсон, ажлаас чөлөөлөгдсөн ажилтны амралтын тооцоо хийгээгүй байна.	2	1,110.1					2	1,110.1				
Дүн	5	9,579.5	-	-	-	-	5	9,579.5	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		/мянган төгрөгөөр/					
			Үүнээс					
	Төлбөрийн акт	Албан шаардлага	Зөвлөмж					
Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Ажилтнуудад 6,450.0 мянган төгрөгийн урамшууллыг давхардуулж олгон төсвийг үрэлгэн зарцуулсан.	1	6,450.0			1	6,450.0		
Байгууллагад хэрэглэхийг хүлээн зөвшөөрсөн авто тээврийн хэрэгсэлд хуульд заасны дагуу 8 авто машинд цэнхэр дэвсгэр бүхий улсын дугаар аваагүй байна.	1	-					1	
Дүн	2	6,450.0	-	-	1	6,450	1	-

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			Зөрчилгүй	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	-	-	-

