



## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

**Аудитын код:** НТАГ-2024/391/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: <a href="http://www.audit.mn">www.audit.mn</a> Улаанбаатар хот 2024 он</p>	<p>Санхүү-нийцлийн аудитын хэлтсийн дарга, аудитын менежер Х.Түвшинбаяр Утас: 327734 Цахим хаяг: <a href="mailto:tuvshinbayarkh@audit.gov.mn">tuvshinbayarkh@audit.gov.mn</a></p> <p>Аудитын менежер Я.Алтанцэцэг Утас: 325093 Цахим хаяг: <a href="mailto:altantsetsegya@audit.gov.mn">altantsetsegya@audit.gov.mn</a></p> <p>Ахлах аудитор: М.Ундармаа Утас: 325093 Цахим хаяг: <a href="mailto:undarmaam@audit.gov.mn">undarmaam@audit.gov.mn</a></p> <p>Аудитор: Л.Энх-Амгалан Утас: 325093 Цахим хаяг: <a href="mailto:enkhambalanl@audit.gov.mn">enkhambalanl@audit.gov.mn</a></p>
---	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

## Нэг.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 № 39  
танай \_\_\_\_\_-ны № \_\_\_\_\_-т

НИЙСЛЭЛИЙН БАЯНЗҮРХ  
ДҮҮРГИЙН ПРОКУРОРЫН  
ГАЗРЫН ТАМГЫН ХЭЛТСИЙН  
ДАРГА, ТӨСВИЙН ШУУД  
ЗАХИРАГЧ Ц.ӨЛЗИЙДҮҮРЭН  
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 Баянзүрх 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 Баянзүрх 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 нэмэлт санхүүжилтийн орлогоор худалдаж авсан бараа материалыг эд хариуцагчаар дамжуулаагүй, шууд зардлаар бүртгэснээс бусад санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй болно.

Байгууллагын удирдлага 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.

002021697

### **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 3 хөтөлбөрийн 6 зорилтын хүрээнд 79 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 100 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
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b><u>95,097,353.00</u></b>	<b><u>49,375,071.00</u></b>
<b>31</b>	<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>	56,318,170.00	22,318,170.00
<b>312</b>	<b>Банкинд байгаа бэлэн мөнгө</b>	56,318,170.00	22,318,170.00
<b>3121</b>	<b>Төгрөг</b>	56,318,170.00	22,318,170.00
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	56,318,170.00	22,318,170.00
<b>33</b>	<b>АВЛАГА</b>	11,728,000.00	-
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	11,728,000.00	-
<b>34</b>	<b>УРЬДЧИЛГАА</b>	3,240,000.00	-
34600	Урьдчилж гарсан зардал	3,240,000.00	-
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	23,811,183.00	27,056,901.00
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	23,811,183.00	27,056,901.00
35410	Бичиг хэргийн материал	544,250.00	782,700.00
35420	Аж ахуйн материал	198,197.00	110,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,388,320.00	1,406,280.00
35470	Бусад хангамжийн материал	21,680,416.00	24,757,921.00
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b><u>686,630,752.08</u></b>	<b><u>705,755,182.36</u></b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	686,630,752.08	705,755,182.36
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	605,680,752.08	624,805,182.36
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	487,524,292.14	487,524,292.14
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(134,259,764.54)	(168,142,689.62)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	89,900,000.00	43,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(64,816,666.60)	(25,083,333.24)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	252,606,059.96	338,361,239.96
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(74,466,216.16)	(109,215,719.79)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	84,816,128.45	92,783,013.45
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(35,623,081.17)	(34,421,620.54)
<b>393</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	80,950,000.00	80,950,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	80,950,000.00	80,950,000.00
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b><u>781,728,105.08</u></b>	<b><u>755,130,253.36</u></b>
<b>4</b>	<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b><u>56,318,170.00</u></b>	<b><u>22,318,170.00</u></b>
<b>41</b>	<b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	56,318,170.00	22,318,170.00
<b>414</b>	<b>Урьдчилж орсон орлого</b>	56,318,170.00	22,318,170.00
41430	Барьцаа, дэнчингийн урьдчилж орсон орлого	56,318,170.00	22,318,170.00
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b><u>725,409,935.08</u></b>	<b><u>732,812,083.36</u></b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	725,409,935.08	732,812,083.36
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	224,952,959.19	224,952,959.19
51101	Өмч: - төрийн	224,952,959.19	224,952,959.19
<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	177,733,869.09	185,136,017.37

51210	Өмнөх үеийн үр дүн	177,733,869.09	177,733,869.09
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	7,402,148.28
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	322,723,106.80	322,723,106.80
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b><u>781,728,105.08</u></b>	<b><u>755,130,253.36</u></b>

## 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>2,911,984,770.00</b>	<b>3,150,856,190.00</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>69,699,970.00</b>	<b>102,966,490.00</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	69,699,970.00	102,966,490.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	69,557,650.00	102,966,490.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	69,699,970.00	102,966,490.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>2,842,284,800.00</b>	<b>3,047,889,700.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	2,825,626,800.00	3,047,889,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,825,626,800.00	3,047,889,700.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	16,658,000.00	-
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	16,658,000.00	-
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>2,945,200,887.95</b>	<b>3,143,454,041.72</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>2,945,200,887.95</b>	<b>3,143,454,041.72</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	2,581,013,562.67	2,907,501,700.36
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	1,999,673,935.22	2,330,521,604.69
210101	Үндсэн цалин	1,224,928,289.27	1,360,496,454.26
210102	Нэмэгдэл	571,930,224.00	594,125,458.86
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	108,364,637.61	152,528,980.57
210104	Урамшуулал	94,450,784.34	223,370,711.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	250,861,244.77	295,061,473.51
210201	Тэтгэврийн даатгал	171,814,676.62	203,130,592.04
210202	Тэтгэмжийн даатгал	20,233,728.45	23,889,628.44
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	15,867,782.48	18,689,302.80
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,901,666.23	4,485,349.26
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	39,043,390.99	44,866,600.97
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	30,173,342.28	30,281,769.09
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,062,632.88	12,900,209.73
210302	Түлш, халаалт	17,629,814.40	14,707,855.27
210303	Цэвэр, бохир ус	3,480,895.00	2,673,704.09
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	46,902,545.95	54,142,875.35
210401	Бичиг хэрэг	27,263,285.00	29,433,678.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,653,000.00	5,680,000.00

210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,310,903.45	2,818,448.35
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,913,940.00	3,049,750.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	8,262,351.00	13,160,999.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	1,500,000.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,500,000.00	-
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	32,662,600.00	14,319,750.00
210604	Урсгал засвар	32,662,600.00	14,319,750.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	62,391,492.00	31,308,878.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	61,894,390.00	30,742,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	69,776.00
210807	Газрын төлбөр	497,102.00	497,102.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	156,848,402.45	151,865,349.72
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	23,101,400.00	41,451,450.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	37,380,000.00	3,240,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	96,367,002.45	107,173,899.72
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	364,187,325.28	235,952,341.36
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	2,670,000.00	160,425,900.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	71,485,900.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	80,190,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,670,000.00	8,750,000.00
<b>2133</b>	<b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	361,517,325.28	75,526,441.36
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	361,517,325.28	75,526,441.36
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b><u>(33,216,117.95)</u></b>	<b><u>7,402,148.28</u></b>
<b>225</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	9,249,999.94	-
<b>4</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)</b>	(9,249,999.94)	-
<b>5</b>	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b><u>(42,466,117.89)</u></b>	<b><u>7,402,148.28</u></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>2,929,685,875.00</u></b>	<b><u>3,060,648,604.80</u></b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>87,401,075.00</b>	<b>1,030,904.80</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	87,401,075.00	1,030,904.80
120004	<b>Төсөв байгууллагын өөрийн орлого</b>	52,431,075.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	52,431,075.00	-
120009	Бусад орлого	34,970,000.00	1,030,904.80

<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>2,842,284,800.00</b>	<b>3,059,617,700.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	2,825,626,800.00	3,047,889,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,825,626,800.00	3,047,889,700.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	16,658,000.00	11,728,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	16,658,000.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	11,728,000.00
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b>2,881,603,041.00</b>	<b>3,071,150,804.80</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>2,881,603,041.00</b>	<b>3,071,150,804.80</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>2,498,443,249.72</b>	<b>2,801,198,463.44</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	2,052,010,549.22	2,331,552,509.49
210101	Үндсэн цалин	1,277,264,903.27	1,361,527,359.06
210102	Нэмэгдэл	571,930,224.00	594,125,458.86
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	108,364,637.61	152,528,980.57
210104	Урамшуулал	94,450,784.34	223,370,711.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	250,848,642.77	295,061,473.51
210201	Тэтгэврийн даатгал	171,802,074.62	203,130,592.04
210202	Тэтгэмжийн даатгал	20,233,728.45	23,889,628.44
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	15,867,782.48	18,689,302.80
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,901,666.23	4,485,349.26
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	39,043,390.99	44,866,600.97
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	30,173,342.28	30,281,769.09
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,062,632.88	12,900,209.73
210302	Түлш, халаалт	17,629,814.40	14,707,855.27
210303	Цэвэр, бохир ус	3,480,895.00	2,673,704.09
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	47,632,723.45	54,728,633.35
210401	Бичиг хэрэг	27,743,090.00	30,281,128.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,169,000.00	5,532,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,310,903.45	2,818,448.35
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,913,940.00	3,049,750.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	9,495,790.00	13,047,307.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	32,662,600.00	14,319,750.00
210604	Урсгал засвар	32,629,600.00	14,319,750.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	42,821,492.00	33,802,878.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	42,324,390.00	33,236,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	69,776.00
210807	Газрын төлбөр	497,102.00	497,102.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	40,793,900.00	41,451,450.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,173,900.00	41,451,450.00

210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	24,620,000.00	-
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>383,159,791.28</b>	<b>269,952,341.36</b>
<b>2131</b>	<b>Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг</b>	7,244,466.00	34,000,000.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	7,244,466.00	34,000,000.00
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	2,670,000.00	160,425,900.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	71,485,900.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	80,190,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,670,000.00	8,750,000.00
<b>2133</b>	<b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	361,517,325.28	75,526,441.36
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	361,517,325.28	75,526,441.36
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	11,728,000.00	-
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>	<b><u>48,082,834.00</u></b>	<b><u>(10,502,200.00)</u></b>
<b>5</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)</b>	<b>20,357,300.00</b>	<b>23,497,800.00</b>
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>20,357,300.00</b>	<b>23,497,800.00</b>
<b>2200</b>	<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>	20,357,300.00	23,497,800.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	20,357,300.00	23,497,800.00
<b>6</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)</b>	<b><u>(20,357,300.00)</u></b>	<b><u>(23,497,800.00)</u></b>
<b>8</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)</b>	27,725,534.00	(34,000,000.00)
<b>9</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	28,592,636.00	56,318,170.00
<b>10</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	56,318,170.00	22,318,170.00

#### 2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2022 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	224,952,959.19	324,472,500.32	267,150,328.24	-	816,575,787.75
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	(46,950,341.26)	-	(46,950,341.26)
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	224,952,959.19	324,472,500.32	220,199,986.98	-	769,625,446.49
C04	Үндсэн хөрөнгийн	-	(1,749,393.52)	-	-	(1,749,393.52)

	дахин үнэлгээний өсөлт					
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(42,466,117.89)	-	(42,466,117.89)
C08	<b>2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>224,952,959.19</b>	<b>322,723,106.80</b>	<b>177,733,869.09</b>	-	725,409,935.08
D01	<b>2023 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>224,952,959.19</b>	<b>322,723,106.80</b>	<b>177,733,869.09</b>	-	725,409,935.08
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-	-
D03	<b>Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл</b>	<b>224,952,959.19</b>	<b>322,723,106.80</b>	<b>177,733,869.09</b>	-	725,409,935.08
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	7,402,148.28	-	7,402,148.28
D09	<b>2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>224,952,959.19</b>	<b>322,723,106.80</b>	<b>185,136,017.37</b>	-	732,812,083.36

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Тоо	Хувь
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	3,049,789,700.00	2,972,363,258.64	(77,426,441.36)	97.5
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	3,049,789,700.00	2,972,363,258.64	(77,426,441.36)	97.5
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	2,884,952,900.00	2,811,937,358.64	(73,015,541.36)	97.5
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	2,382,863,400.00	2,330,521,604.69	(52,341,795.31)	97.8
210101	Үндсэн цалин	1,321,026,000.00	1,360,496,454.26	39,470,454.26	103.0
210102	Нэмэгдэл	904,373,400.00	594,125,458.86	(310,247,941.1)	65.7
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	142,464,000.00	152,528,980.57	10,064,980.57	107.1
210104	Урамшуулал	15,000,000.00	223,370,711.00	208,370,711.00	1,489.1
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	307,070,000.00	295,061,473.51	(12,008,526.49)	96.1
210201	Тэтгэврийн даатгал	208,807,600.00	203,130,592.04	(5,677,007.96)	97.3
210202	Тэтгэмжийн даатгал	24,565,600.00	23,889,628.44	(675,971.56)	97.2
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	19,652,500.00	18,689,302.80	(963,197.20)	95.1
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,913,100.00	4,485,349.26	(427,750.74)	91.3
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	49,131,200.00	44,866,600.97	(4,264,599.03)	91.3

<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	38,292,200.00	30,281,769.09	(8,010,430.91)	79.1
210301	Гэрэл, цахилгаан	15,134,600.00	12,900,209.73	(2,234,390.27)	85.2
210302	Түлш, халаалт	19,480,100.00	14,707,855.27	(4,772,244.73)	75.5
210303	Цэвэр, бохир ус	3,677,500.00	2,673,704.09	(1,003,795.91)	72.7
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	55,011,100.00	54,728,633.35	(282,466.65)	99.5
210401	Бичиг хэрэг	29,700,000.00	30,281,128.00	581,128.00	102.0
210402	Тээвэр, шатахуун	5,533,600.00	5,532,000.00	(1,600.00)	100
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,077,500.00	2,818,448.35	(2,259,051.65)	55.5
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,800,000.00	3,049,750.00	1,249,750.00	169.4
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	12,900,000.00	13,047,307.00	147,307.00	101.1
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	37,817,800.00	37,817,550.00	(250.00)	100
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,880,000.00	3,880,000.00	-	100
210602	Тавилга	19,617,800.00	19,617,800.00	-	100
210604	Урсгал засвар	14,320,000.00	14,319,750.00	(250.00)	100
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	22,372,200.00	22,074,878.00	(297,322.00)	98.7
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	21,630,000.00	21,508,000.00	(122,000.00)	99.4
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	245,000.00	69,776.00	(175,224.00)	28.5
210807	Газрын төлбөр	497,200.00	497,102.00	(98.00)	100
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	41,526,200.00	41,451,450.00	(74,750.00)	99.8
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	41,526,200.00	41,451,450.00	(74,750.00)	99.8
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	164,836,800.00	160,425,900.00	(4,410,900.00)	97.3
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	164,836,800.00	160,425,900.00	(4,410,900.00)	97.3
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	73,696,800.00	71,485,900.00	(2,210,900.00)	97.0
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	80,190,000.00	80,190,000.00	-	100
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	10,950,000.00	8,750,000.00	(2,200,000.00)	79.9
	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	3,049,789,700.00	2,972,363,258.64	(77,426,441.36)	97.5
<b>1310</b>	<b>УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	3,049,789,700.00	2,972,363,258.64	(77,426,441.36)	97.5
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	3,049,789,700.00	2,972,363,258.64	(77,426,441.36)	97.5
<b>4</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	-	56,318,170.00	56,318,170.00	
<b>5</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	-	22,318,170.00	22,318,170.00	
<b>62</b>	<b>АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО</b>	80	70	(10)	87.5
620001	Удирдах ажилтан	1	1	-	100
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	65	56	(9)	86.2
620003	Үйлчлэх ажилтан	14	13	(1)	92.9

## 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>11,728,000.00</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>11,728,000.00</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	11,728,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	11,728,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	11,728,000.00
<b>II</b>	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	11728000.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	11,728,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	11,728,000.00

### гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 34,000.0 мянган төгрөгийн алдаа<sup>1</sup> илэрснийг аудитын явцад залрууллаа.

#### Залруулсан алдаа:

- Барьцаа, дэнчингийн урьдчилж орсон орлого дансны орлогын гүйлгээг илүү, журналын бичилтийг буруу бүртгэсэн. Энэ нь УСНББОУС-20 холбоотой талуудын тодруулга, УСНББОУС-24 төсвийн мэдээллийн толилуулга болон санхүүгийн тайлангийн “Үнэлгээ ба хуваарилалт”, “толилуулга” гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Аудитаар нийт 1 зөрчил<sup>2</sup> илэрсэнд зөвлөмж өгсөн.

### 5.3 Зөвлөмж

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

#### 1. Бараа материалын данстай холбоотой асуудал

**Илрүүлэлт:** Төрийн өмчийн улсын үзлэгийн тооллогоор 2500 м<sup>2</sup> талбай бүхий гэрчилгээтэй байсан газрын хэмжээсийг 2498 м<sup>2</sup> бүхий болгон өөрчлөн тоолж гэрчилгээг цахимаар олгосон боловч ямар шалтгаанаар газрын хэмжээст өөрчлөгдсөн талаар акт үйлдээгүй байгаа нь ажил гүйлгээ бүртгэлээс орхигдох, хөрөнгийн ашиглалт, хамгаалалтад тавих хяналт алдагдах үр дагаврыг бий болгож

<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.

байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.Аж ахуйн нэгж, байгууллага нягтлан бодох бүртгэлийн дараах зарчмыг баримтална: 5.1.3.жинхэнэ хэрэгжилтийн; 5.1.4.үнэн зөв байх заалтыг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Өөрийн эзэмшил газрын хэмжээст орсон өөрчлөлтийн учир холбогдлыг тогтоож, шаардлагатай бол дахин баталгаажуулах.

**Дөрөв. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ**

**Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл**

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		/мянган төгрөгөөр/				Зөвлөмж	
							Үүнээс					
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Барьцаа, дэнчингийн урьдчилж орсон орлого дансны орлогын гүйлгээг илүү, журналын бичилтийг буруу бүртгэсэн	1	34,000.0			1	34,000.0	1	34,000.0				
<b>Дүн</b>	<b>1</b>	<b>34,000.0</b>	-	-	<b>1</b>	<b>34,000.0</b>	<b>1</b>	<b>34,000.0</b>				

**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	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
2500 м2 талбай бүхий гэрчилгээтэй байсан газрын хэмжээсийг 2498 м2 бүхий болгон өөрчлөгдсөн	1	0					1	0				
<b>Дүн</b>	<b>1</b>	<b>0</b>					<b>1</b>	<b>0</b>				

