



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: НТАГ-2024/226/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим www.audit.mn Улаанбаатар хот 2023 он</p>	<p>Санхүү-нийцлийн аудитын хэлтсийн дарга, аудитын менежер Х.Түвшинбаяр Утас: 327734 Цахим хаяг: tuvshinbayarkh@audit.gov.mn</p> <p>Аудитын менежер: Я.Алтанцэцэг Утас: 325093 Цахим хаяг: altantsetsegya@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Ё.Лхагвадулам Утас: 325093 Цахим хаяг: lkhagvadulamyo@audit.gov.mn Аудитор: Б.Тэгшлхам Утас: 325093 Цахим хаяг: tegshlkhamb@audit.gov.mn</p>
---	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
НИЙСЛЭЛ ДЭХ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

14200 Улаанбаатар хот, Сүхбаатар дүүрэг, 8 дугаар хороо,
Г.Амарын гудамж, Соёлын төв оргоо, 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 № 186
танай _____-ны № _____-т

НИЙСЛЭЛИЙН БАЯНЗҮРХ
ДҮҮРГИЙН ЦАГДААГИЙН ГАЗРЫН
ДАРГА, ТӨСВИЙН ШУУД
ЗАХИРАГЧ, ЦАГДААГИЙН
ХУРАНДАА П.ОЧБАДРАХ 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 Цагдаагийн 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 Цагдаагийн 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. Байгууллагын үйл ажиллагаатай холбоотой онцлог асуудлуудыг нэгтгэн харуулав.

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 5 зорилтын хүрээнд 46 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 97.3 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнаж, үнэлэгдсэн 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

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>1,074,921,915.88</u>	<u>1,183,164,064.24</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	44,240,400.00	87,538,996.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	44,240,400.00	87,538,996.00
3121	Төгрөг	44,240,400.00	87,538,996.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	44,240,400.00	87,538,996.00
33	АВЛАГА	00.00	4,613,827.93
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	00.00	4,613,827.93
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	1,030,681,515.88	1,091,011,240.31
351	Түүхий эд материал	459,187,040.86	537,406,165.90
35110	Тусгай зориулалттай материал	457,171,631.86	535,735,244.90
35130	Эм боох материал	2,015,409.00	1,670,921.00
354	Хангамжийн материал	571,494,475.02	553,605,074.41
35410	Бичиг хэргийн материал	21,439,564.00	21,359,505.00
35420	Аж ахуйн материал	21,258,600.00	18,756,210.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	18,215,184.00	34,922,361.90
35450	Барилгын засварын материал	9,594,900.00	12,598,500.00
35470	Бусад хангамжийн материал	500,986,227.02	465,968,497.51
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>7,504,984,565.64</u>	<u>6,741,890,197.60</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	7,504,984,565.64	6,741,890,197.60
392	Биет хөрөнгө	7,300,077,665.52	6,538,886,032.52
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	5,872,907,378.97	5,872,907,378.97
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-538,502,554.45	-669,751,274.07
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	998,426,448.91	998,443,426.91
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-249,880,524.05	-440,599,533.17
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	2,003,160,962.81	1,788,204,457.47
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-959,345,530.97	1,157,427,629.21
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	154,472,854.37	107,930,947.27
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-93,233,124.87	-56,774,155.66
39211	Батлан хамгаалах, цэргийн зориулалттай тоног төхөөрөмж	83,349,800.00	83,349,800.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	33,038,998.30	33,038,998.30
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-4,317,043.50	-20,436,384.29
393	Биет бус хөрөнгө	204,906,900.12	203,004,165.08

39301	Програм хангамж	2,219,435.00	2,175,435.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-118,674.88	-1,977,409.92
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	202,806,140.00	202,806,140.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>8,579,906,481.52</u>	<u>7,925,054,261.84</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>00.00</u>	<u>53,118,995.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>00.00</u>	<u>53,118,995.00</u>
413	Өглөг	<u>00.00</u>	<u>53,118,995.00</u>
4136	Бусад өглөг	<u>00.00</u>	<u>53,118,995.00</u>
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	00.00	53,118,995.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>8,579,906,481.52</u>	<u>7,871,935,266.84</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	<u>8,579,906,481.52</u>	<u>7,871,935,266.84</u>
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,893,979,256.07	1,893,979,256.07
51101	Өмч: - төрийн	1,893,979,256.07	1,893,979,256.07
512	Хуримтлагдсан үр дүн	<u>4,732,626,511.53</u>	<u>4,024,655,296.85</u>
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	4,879,571,562.11	4,746,158,629.69
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-146,945,050.58	-721,503,332.84
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,953,300,713.92	1,953,300,713.92
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>8,579,906,481.52</u>	<u>7,925,054,261.84</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	11,645,298,892.29	16,757,303,872.06
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	843,909,284.29	449,592,004.03
120	Нийтлэг татварын бус орлого	843,909,284.29	449,592,004.03
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	281,102,597.27	449,592,004.03
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	26,039,352.00	11,972,850.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	782,059,532.29	437,619,154.03
120011	Борлуулалтын өртөг /ТӨҮГ/		
120012	Эрхийн шимтгэлийн орлого /ТӨҮГ/		
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	10,801,389,608.00	16,307,711,868.03
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	10,425,637,500.00	15,761,615,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	10,425,637,500.00	15,761,615,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	375,752,108.00	546,096,368.03

131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	28,000,000.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	253,091,108.00	317,175,968.03
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	94,661,000.00	228,920,400.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	11,762,419,961.27	17,353,516,733.02
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	11,762,419,961.27	17,353,516,733.02
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	11,719,547,509.08	16,747,104,867.76
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	9,672,444,005.81	14,247,153,320.36
210101	Үндсэн цалин	5,535,489,103.50	8,314,425,018.10
210102	Нэмэгдэл	3,551,306,088.87	4,716,718,024.46
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	128,677,423.85	205,176,100.00
210104	Урамшуулал	456,971,389.59	1,010,834,177.80
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	227,129,408.00	329,644,043.21
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,246,985.00	35,535,791.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	487,363.00	4,447,213.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	473,351.00	1,168,944.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	260,062.00	3,194,998.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	221,661,647.00	285,297,097.21
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	177,841,842.00	292,275,800.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	84,622,400.00	131,962,000.00
210302	Түлш, халаалт	75,997,900.00	150,324,068.24
210303	Цэвэр, бохир ус	17,221,542.00	9,989,731.76
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	618,141,557.45	610,161,291.23
210401	Бичиг хэрэг	68,800,790.00	52,863,560.00
210402	Тээвэр, шатахуун	434,162,708.00	390,351,142.10
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	10,869,170.00	8,103,116.43
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	13,558,020.00	6,798,285.70
210408	Бараа материал акталсны зардал	90,750,869.45	152,045,187.00
2105	Нормативт зардал	32,378,512.00	49,178,944.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,441,800.00	85,144.00
210502	Хоол, хүнс	27,288,932.00	47,630,000.00

210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,647,780.00	1,463,800.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	60,362,242.40	17,083,800.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	27,823,515.90	2,056,000.00
210604	Урсгал засвар	32,538,726.50	15,027,800.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	155,989,035.00	312,246,172.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	149,098,200.00	303,155,375.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	430,500.00	1,014,654.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	00.00	330,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	4,000,000.00
210807	Газрын төлбөр	859,200.00	130,333.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	5,601,135.00	3,615,810.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	775,260,906.42	889,361,496.96
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	669,806.64	00.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	774,591,099.78	889,361,496.96
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	42,872,452.19	606,411,865.26
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	37,353,400.00	601,717,404.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	271,275,904.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	37,353,400.00	330,441,500.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	5,519,052.19	4,694,461.26
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,519,052.19	4,694,461.26
213304	Хөрөнгийн		
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-117,121,068.98	-596,212,860.96
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	29,823,981.60	125,290,471.88
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	00.00	57,082,150.42
225002	Найдваргүй авлагын алдагдал		
225003	Хөрөнгө оруулалтын гарз		
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	29,823,981.60	68,208,321.46
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-29,823,981.60	-125,290,471.88
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-146,945,050.58	-721,503,332.84

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	10,896,519,360.00	16,396,953,314.03
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	95,129,752.00	89,241,446.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	95,129,752.00	89,241,446.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	95,129,752.00	89,241,446.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	26,039,352.00	11,972,850.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	69,090,400.00	77,268,596.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	10,801,389,608.00	16,307,711,868.03
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	10,425,637,500.00	15,761,615,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	10,425,637,500.00	15,761,615,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	375,752,108.00	546,096,368.03
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	253,091,108.00	317,175,968.03
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	94,661,000.00	228,920,400.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	10,828,056,360.00	16,347,004,318.03
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	10,828,056,360.00	16,347,004,318.03
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	10,751,903,907.81	15,723,043,856.77
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	9,672,444,005.81	14,291,144,219.27
210101	Үндсэн цалин	5,535,489,103.50	8,292,145,661.10
210102	Нэмэгдэл	3,551,306,088.87	4,845,009,832.73
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	128,677,423.85	203,459,187.40
210104	Урамшуулал	456,971,389.59	950,529,538.04
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	227,129,408.00	336,454,854.07
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	227,129,408.00	336,454,854.07
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	177,841,842.00	292,275,800.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	84,622,400.00	131,962,000.00
210302	Түлш, халаалт	75,997,900.00	150,324,068.24
210303	Цэвэр, бохир ус	17,221,542.00	9,989,731.76
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	423,754,620.00	460,834,616.43

210401	Бичиг хэрэг	50,008,900.00	45,137,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	349,595,550.00	402,622,900.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	10,869,170.00	8,146,116.43
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	13,281,000.00	4,928,000.00
2105	Нормативт зардал	29,849,732.00	49,813,900.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,435,800.00	252,500.00
210502	Хоол, хүнс	27,288,932.00	47,630,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,125,000.00	1,931,400.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	41,733,100.00	31,488,200.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,918,000.00	3,253,600.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	4,325,100.00	2,250,000.00
210604	Урсгал засвар	35,490,000.00	25,984,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	179,001,200.00	256,157,267.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	177,711,500.00	250,682,280.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	430,500.00	1,014,654.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	00.00	330,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	4,000,000.00
210807	Газрын төлбөр	859,200.00	130,333.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	150,000.00	4,875,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	4,875,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	76,152,452.19	623,960,461.26
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	70,633,400.00	619,266,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	33,280,000.00	7,250,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	271,276,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	37,353,400.00	340,740,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	5,519,052.19	4,694,461.26
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,519,052.19	4,694,461.26
213304	Хөрөнгийн		
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	68,463,000.00	49,948,996.00

5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	24,222,600.00	6,650,400.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	24,222,600.00	6,650,400.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	24,222,600.00	6,650,400.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	24,222,600.00	6,650,400.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-24,222,600.00	-6,650,400.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	44,240,400.00	43,298,596.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	44,240,400.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	44,240,400.00	87,538,996.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,893,979,256.07	1,953,300,713.92	4,879,571,562.11	8,726,851,532.10
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,893,979,256.07	1,953,300,713.92	4,879,571,562.11	8,726,851,532.10
Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-146,945,050.58	-146,945,050.58
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,893,979,256.07	1,953,300,713.92	4,732,626,511.53	8,579,906,481.52
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	13,532,118.16	13,532,118.16
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,893,979,256.07	1,953,300,713.92	4,746,158,629.69	8,593,438,599.68
Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-721,503,332.84	-721,503,332.84
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,893,979,256.07	1,953,300,713.92	4,024,655,296.85	7,871,935,266.84

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	Хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Дүн	
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		44,240,400.00		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	15,771,177,700.00	15,768,893,888.74	(2,283,811.26)	99.99
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	15,771,177,700.00	15,768,893,888.74	(2,283,811.26)	99.99
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	15,170,811,700.00	15,168,527,888.74	(2,283,811.26)	99.98
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	14,016,208,800.00	14,016,208,731.27	(68.73)	100.00
210101	Үндсэн цалин	8,753,902,600.00	8,291,706,148.98	(462,196,451.02)	94.72
210102	Нэмэгдэл	4,513,906,200.00	4,845,009,832.73	331,103,632.73	107.34
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	248,400,000.00	203,459,187.40	(44,940,812.60)	81.91
210104	Урамшуулал	500,000,000.00	676,033,562.16	176,033,562.16	135.21
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	301,192,500.00	299,991,374.04	(1,201,125.96)	99.60
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	301,192,500.00	299,991,374.04	(1,201,125.96)	99.60
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	292,275,800.00	292,275,800.00	-	100.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	125,624,300.00	131,962,000.00	6,337,700.00	105.04
210302	Түлш, халаалт	155,736,700.00	150,324,068.24	(5,412,631.76)	96.52
210303	Цэвэр, бохир ус	10,914,800.00	9,989,731.76	(925,068.24)	91.52
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	437,470,800.00	437,388,216.43	(82,583.57)	99.98
210401	Бичиг хэрэг	41,137,600.00	41,137,600.00	-	100.00

210402	Тээвэр, шатахуун	389,472,900.00	389,472,900.00	-	100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,932,300.00	1,849,716.43	(82,583.57)	95.73
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,928,000.00	4,928,000.00	-	100.00
2105	Нормативт зардал	8,844,200.00	8,843,900.00	(300.00)	100.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	252,500.00	252,500.00	-	100.00
210502	Хоол, хүнс	6,660,300.00	6,660,000.00	(300.00)	100.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,931,400.00	1,931,400.00	-	100.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	38,138,600.00	38,138,600.00	-	100.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	9,904,000.00	9,904,000.00	-	100.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	2,250,000.00	2,250,000.00	-	100.00
210604	Урсгал засвар	25,984,600.00	25,984,600.00	-	100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	76,636,100.00	75,681,267.00	(954,833.00)	98.75
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	70,206,300.00	70,206,280.00	(20.00)	100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,649,800.00	1,014,654.00	(635,146.00)	61.50
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	330,000.00	330,000.00	-	100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,000,000.00	4,000,000.00	-	100.00
210807	Газрын төлбөр	450,000.00	130,333.00	(319,667.00)	28.96

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	44,900.00	-	(44,900.00)	-
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	44,900.00	-	(44,900.00)	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	600,366,000.00	600,366,000.00	-	100.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	600,366,000.00	600,366,000.00	-	100.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	7,250,000.00	7,250,000.00	-	100.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	271,276,000.00	271,276,000.00	-	100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	321,840,000.00	321,840,000.00	-	100.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	15,771,177,700.00	15,768,893,888.74	(2,283,811.26)	99.99
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	15,761,615,500.00	15,756,921,038.74	(4,694,461.26)	99.97
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	15,761,615,500.00	15,756,921,038.74	(4,694,461.26)	99.97
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	9,562,200.00	11,972,850.00	2,410,650.00	125.21
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	9,562,200.00	11,972,850.00	2,410,650.00	125.21
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	44,240,400.00	44,240,400.00	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	87,538,996.00	87,538,996.00	
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	655.00	607.00	(48.00)	92.67
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.00

620002	ажилтан	Гүйцэтгэх	654.00	606.00	(48.00)	92.66
--------	---------	-----------	--------	--------	---------	-------

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	546,096,368.03
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	546,096,368.03
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	546,096,368.03
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	274,935,488.00
210101	Үндсэн цалин	439,512.12
210104	Урамшуулал	274,495,975.88
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	36,463,480.03
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	36,463,480.03
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	23,446,400.00
210401	Бичиг хэрэг	4,000,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	13,150,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,296,400.00
2105	Нормативт зардал	25,900,000.00
210502	Хоол, хүнс	25,900,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	180,476,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	180,476,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4875000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,875,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	546,096,368.03
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	546,096,368.03
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	317,175,968.03
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	228,920,400.00
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 56,887.2 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрсэнд 2 зөвлөмж өгсөн.

1.1 Зөвлөмж

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

1. Өр төлбөртэй холбоотой

Илрүүлэлт-1: Тайлант онд 53,119.0 мянган төгрөгийн өр төлбөрийн үлдэгдэлтэй тайлагнасан нь төсөвт тухай бүрд тодотгол хийх, төсвийн зохистой хуваарилалтыг хийгээгүй, дээд шатны байгууллагаар шийдвэрлүүлээгүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8 "төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх" заалтыг хэрэгжүүлээгүй, "Үнэлгээ ба хуваарилалт", батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Өр төлбөрийн үлдэгдэлгүй ажиллах.

2. Бараа материалтай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт-1: Шатахууны тайланд зөвшөөрлийн хуудсаар нэмж олгосон 3,768.2 мянган төгрөгийн шатахуунд шаардах хуудас бичээгүй нь төсөвт байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлд хөтлөгдөх анхан шатны баримт батлагдсан маягтаар тайлагнагдахгүй байх үр дагавартай байна. Энэ нь Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар "Төсвийн байгууллагын дагаж мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн журам", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7-т "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно" заалт хэрэгжээгүй.

Өгсөн зөвлөмж: Анхан шатны баримтыг батлагдсан маягтын дагуу хөтөлж байх.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/ сая 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 тушаалтн	Тоо	Дүн

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

									Ы Тоо		
Тайлант онд өр төлбөрийн үлдэгдэл үүсгэсэн.	1	53.1					1	53.1			
Шатахууны тайланд зөвшөөрлийн хуудсаар нэмж олгосон шатахуунд шаардах хуудас бичигдээгүй.	1	3.8					1	3.8			
Дүн	2	56.9					2	56.9	-	-	-

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									