



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Нийслэлийн Сонгинохайрхан дүүргийн Хөдөлмөр, халамж үйлчилгээний хэлтсийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: НТАГ-2024/43/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: tegshikhamb@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 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 № 59

танай _____-ны № _____-т

СОНГИНОХАЙРХАН ДҮҮРГИЙН
ХӨДӨЛМӨР, ХАЛАМЖ
ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ХЭЛТСИЙН
ДАРГА, ТӨСВИЙН ШУУД
ЗАХИРАГЧ Э.ЭНХТУУЛ 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 Сонгинохайрхан дүүргийн Хөдөлмөр, халамж үйлчилгээний хэлтсийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Нийслэлийн Сонгинохайрхан дүүргийн Хөдөлмөр, халамж үйлчилгээний хэлтсийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Санхүүгийн тайлангийн тухай болон аудитын тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй болно. Байгууллагын үйл ажиллагаатай холбоотой онцлог асуудлуудыг нэгтгэн харуулав. Үүнд:

Тайлант онд бүтэц зохион байгуулалтад өөрчлөлт ороогүй, 15 орон тоо дутуу ажилласан.

Холт олон улсын байгууллагатай хамтарч зорилтот бүлгийн 190-ээд хүүхдэд жилийн турш 161,877.3 мянган төгрөгийн мөнгөн тэтгэмж олгуулсан.

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

002001633

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 27 зорилтын хүрээнд 74 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 90.0 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>71,936,094.00</u>	<u>57,754,772.00</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	-	-
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	-	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	71,936,094.00	57,754,772.00
354	Хангамжийн материал	71,936,094.00	57,754,772.00
35410	Бичиг хэргийн материал	20,804,022.00	8,494,725.00
35420	Аж ахуйн материал	159,378.00	109,613.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	87,200.00	511,240.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	781,000.00	240,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	50,104,494.00	48,399,194.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>1,146,053,577.90</u>	<u>1,100,338,236.56</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,146,053,577.90	1,100,338,236.56
391	Газар		
392	Биет хөрөнгө	1,104,104,943.56	1,059,320,569.72
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	972,269,496.47	972,032,522.39
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(153,812,257.21)	(195,687,069.46)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	39,000,000.00	3,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(39,000,000.00)	(250,000.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	381,981,954.91	314,634,548.89
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(192,887,681.42)	(122,668,911.87)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	208,084,512.40	152,107,103.30
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(111,914,081.59)	(64,230,623.53)
39217	Ном	383,000.00	383,000.00

393	Биет бус хөрөнгө	41,948,634.34	41,017,666.84
39301	Програм хангамж	8,841,900.00	8,040,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,213,265.66)	(2,342,333.16)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	35,320,000.00	35,320,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>1,217,989,671.90</u>	<u>1,158,093,008.56</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>1,217,989,671.90</u>	<u>1,158,093,008.56</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,217,989,671.90	1,158,093,008.56
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	755,535,631.89	755,535,631.89
51101	Өмч: - төрийн	755,535,631.89	755,535,631.89
512	Хуримтлагдсан үр дүн	152,695,168.12	92,928,858.84
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	68,768,240.29	145,141,433.18
51220	Тайлант үеийн үр дүн	83,926,927.83	(52,212,574.34)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	309,758,871.89	309,628,517.83
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>1,217,989,671.90</u>	<u>1,158,093,008.56</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)	1,664,755,969.44	2,247,042,935.35
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	185,180,165.44	82,969,020.55
120	Нийтлэг татварын бус орлого	185,180,165.44	82,969,020.55
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	185,180,165.44	82,969,020.55
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	185,180,165.44	82,969,020.55
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,479,575,804.00	2,164,073,914.80
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,239,318,100.00	1,861,360,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,239,318,100.00	1,861,360,500.00

1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	240,257,704.00	302,713,414.80
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	146,351,400.00	161,877,300.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	13,399,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	93,906,304.00	127,437,114.80
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,569,116,169.61	2,299,255,509.89
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,569,116,169.61	2,299,255,509.89
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,349,528,573.27	2,061,513,932.81
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	983,753,114.07	1,527,662,430.98
210101	Үндсэн цалин	983,753,114.07	1,527,662,430.98
2,102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	124,038,216.95	194,109,252.39
210201	Тэтгэврийн даатгал	85,498,152.52	134,150,919.44
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,066,954.99	15,672,990.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,899,003.78	12,274,391.68
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,870,373.40	2,910,086.63
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	18,703,732.26	29,100,864.64
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	24,401,415.05	29,375,266.75
210301	Гэрэл, цахилгаан	13,023,619.29	12,804,712.51
210302	Түлш, халаалт	7,230,261.76	10,247,828.40
210303	Цэвэр, бохир ус	4,147,534.00	6,322,725.84
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	37,347,596.65	52,241,752.00
210401	Бичиг хэрэг	20,329,318.00	23,085,697.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,119,000.00	14,666,800.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,366,407.65	5,553,300.00

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	9,062,371.00	4,276,955.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	2,470,500.00	4,659,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,956,700.00	7,260,160.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	8,956,700.00	1,563,000.00
210604	Урсгал засвар	-	5,697,160.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	73,613,962.94	118,770,298.80
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	58,704,178.94	104,002,114.80
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	14,380,000.00	14,380,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	237,384.00	58,184.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	292,400.00	330,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	97,417,567.61	132,094,771.89
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	7,348,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	97,417,567.61	124,746,771.89
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	219,587,596.34	251,980,362.08
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	192,763,500.00	172,222,080.00
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	146,351,400.00	161,877,300.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	44,775,200.00	8,374,480.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,636,900.00	1,970,300.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	20,621,971.28	65,519,496.88
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	20,621,971.28	65,519,496.88
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	6,202,125.06	14,238,785.20
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,202,125.06	14,238,785.20
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>95,639,799.83</u>	<u>(52,212,574.34)</u>
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>95,639,799.83</u>	<u>(52,212,574.34)</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)	1,479,575,804.00	2,164,073,914.80
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,479,575,804.00	2,164,073,914.80
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,239,318,100.00	1,861,360,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,239,318,100.00	1,861,360,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	240,257,704.00	302,713,414.80
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	146,351,400.00	161,877,300.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХхөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	13,399,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	93,906,304.00	127,437,114.80
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,457,922,505.00	2,164,073,914.80
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,457,922,505.00	2,164,073,914.80
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,238,334,908.66	1,926,332,337.92
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	983,753,114.07	1,527,662,430.98
210101	Үндсэн цалин	697,809,896.01	894,472,410.82
210102	Нэмэгдэл	143,948,971.14	190,816,798.47
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	104,406,969.12	253,349,884.15
210104	Урамшуулал	37,587,277.80	189,023,337.54
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	124,038,216.95	201,793,341.39
210201	Тэтгэврийн даатгал	85,498,152.52	141,795,317.64
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,066,954.99	15,702,149.47
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,899,003.78	12,284,519.25

210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,870,373.40	2,910,123.41
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	18,703,732.26	29,101,231.62
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	24,401,415.05	29,375,266.75
210301	Гэрэл, цахилгаан	13,023,619.29	12,804,712.51
210302	Түлш, халаалт	7,230,261.76	10,247,828.40
210303	Цэвэр, бохир ус	4,147,534.00	6,322,725.84
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	31,951,699.65	35,635,900.00
210401	Бичиг хэрэг	23,097,473.00	13,976,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,786,000.00	14,125,800.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,366,407.65	5,553,300.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	270,000.00	93,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,431,819.00	1,887,400.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	576,500.00	5,747,100.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	576,500.00	1,663,100.00
210604	Урсгал засвар	-	4,084,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	73,613,962.94	118,770,298.80
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	58,704,178.94	104,002,114.80
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	14,380,000.00	14,380,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	237,384.00	58,184.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	292,400.00	330,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	7,348,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	7,348,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	219,587,596.34	237,741,576.88

2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	192,763,500.00	172,222,080.00
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	146,351,400.00	161,877,300.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	44,775,200.00	8,374,480.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,636,900.00	1,970,300.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	20,621,971.28	65,519,496.88
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	20,621,971.28	65,519,496.88
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2021 оны 12-р сарын 31- нээрх үлдэгдэл	755,535,631.89	309,758,871.89	68,768,240.29	1,134,062,744.07
Тайлант үеийн үр дүн			83,926,927.83	83,926,927.83
2022 оны 12-р сарын 31- нээрх үлдэгдэл	755,535,631.89	309,758,871.89	152,695,168.12	1,217,989,671.90
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	(7,553,734.94)	(7,553,734.94)
2023 оны 01-р сарын 01- нээрх үлдэгдэл	755,535,631.89	309,758,871.89	145,141,433.18	1,210,435,936.96
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	(130,354.06)	-	(130,354.06)

Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(52,212,574.34)	(52,212,574.34)
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	755,535,631.89	309,628,517.83	92,928,858.84	1,158,093,008.56

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Тоо	Хувь
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,861,360,500.00	1,795,841,003.12	(65,519,496.88)	96.5
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,861,360,500.00	1,795,841,003.12	(65,519,496.88)	96.5
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,851,515,700.00	1,785,996,223.12	(65,519,476.88)	96.5
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,585,326,800.00	1,527,662,430.98	(57,664,369.02)	96.4
210101	Үндсэн цалин	1,074,634,000.00	894,472,410.82	(180,161,589.18)	83.2
210102	Нэмэгдэл	360,219,400.00	190,816,798.47	(169,402,601.53)	53.0
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	88,249,400.00	253,349,884.15	165,100,484.15	287.1
210104	Урамшуулал	62,224,000.00	189,023,337.54	126,799,337.54	303.8
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	207,166,000.00	201,793,341.39	(5,372,658.61)	97.4
210201	Тэтгэврийн даатгал	143,432,800.00	141,795,317.64	(1,637,482.36)	98.9
210202	Тэтгэмжийн даатгал	15,933,300.00	15,702,149.47	(231,150.53)	98.5
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	12,746,600.00	12,284,519.25	(462,080.75)	96.4
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,186,700.00	2,910,123.41	(276,576.59)	91.3
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	31,866,600.00	29,101,231.62	(2,765,368.38)	91.3
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	31,793,800.00	29,375,266.75	(2,418,533.25)	92.4
210301	Гэрэл, цахилгаан	13,876,600.00	12,804,712.51	(1,071,887.49)	92.3
210302	Түлш, халаалт	10,904,200.00	10,247,828.40	(656,371.60)	94.0
210303	Цэвэр, бохир ус	7,013,000.00	6,322,725.84	(690,274.16)	90.2

2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,652,000.00	6,649,900.00	(2,100.00)	100.0
210401	Бичиг хэрэг	1,957,700.00	1,957,700.00	-	100.0
210402	Тээвэр, шатахуун	581,500.00	581,500.00	-	100.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,130,300.00	2,130,300.00	-	100.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	95,100.00	93,000.00	(2,100.00)	97.8
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,887,400.00	1,887,400.00	-	100.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,747,100.00	5,747,100.00	-	100.0
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,663,100.00	1,663,100.00	-	100.0
210604	Урсгал засвар	4,084,000.00	4,084,000.00	-	100.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	14,830,000.00	14,768,184.00	(61,816.00)	99.6
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	14,380,000.00	14,380,000.00	-	100.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	900.00	-	(900.00)	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	70,200.00	58,184.00	(12,016.00)	82.9
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	48,900.00	-	(48,900.00)	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	330,000.00	330,000.00	-	100.0
210807	Газрын төлбөр	-	-	-	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	9,844,800.00	9,844,780.00	(20.00)	100.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	9,844,800.00	9,844,780.00	(20.00)	100.0
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	8,374,500.00	8,374,480.00	(20.00)	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,470,300.00	1,470,300.00	-	100.0

	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,861,360,500.00	1,861,360,500.00	-	100.0
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,861,360,500.00	1,861,360,500.00	-	100.0
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,861,360,500.00	1,861,360,500.00	-	100.0
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	(0.00)		
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1		
610001	Төсвийн байгууллага	1	1		
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	90	75		
620001	Удирдах ажилтан	1	1		
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	77	62		
620003	Үйлчлэх ажилтан	12	12		

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	302,713,414.80
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	302,713,414.80
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	140,336,114.80
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	28,986,000.00
210401	Бичиг хэрэг	12,018,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	13,544,300.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,423,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	104,002,114.80
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	104,002,114.80
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,348,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,348,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	162,377,300.00

2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	162,377,300.00
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	161,877,300.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	302,713,414.80
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	302,713,414.80
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	161,877,300.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	13,399,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	127,437,114.80
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 25,968.5 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснийг аудитын явцад залрууллаа.

Залруулсан алдаа:

- Нэмэлт санхүүжилтийн тайланд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэр болон зардлыг 500.0 мянган төгрөгөөр дутуу илэрхийлсэн.
- Нэмэлт санхүүжилтийн гүйцэтгэлийн тайланд буцаан төвлөрүүлсэн 14,238.7 мянган төгрөгийг дутуу тайлагнасан
- Нэмэлт санхүүжилтээс олгосон 11,229.8 мянган төгрөгийн цалин хөлс, НДШ-ийг тооцооны дансаар дамжуулаагүй, зардалд бичсэн. Эдгээр нь УСНББОУС-20 холбоотой талуудын тодруулга, УСНББОУС-24 төсвийн мэдээллийн толилуулга болон санхүүгийн тайлангийн “Толилуулга”, “Иж бүрэн”, “Эрх ба үүрэг” гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Аудитаар нийт 14,687.3 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрснээс, 14,687.3 мянган төгрөгийн 4 зөвлөмж өгсөн.

3.1 Зөвлөмж

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

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

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

Нэмэлт санхүүжилтийн тайланд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэр болон зардлыг дутуу тайлагнасан	1	0.5			1	0.5	1	0.5				
Нэмэлт санхүүжилтийн гүйцэтгэлийн тайланд буцаан төвлөрүүлэлтийг дутуу тайлагнасан	1	14.2			1	14.2	1	14.2				
Нэмэлт санхүүжилтээс олгосон цалин хөлс, НДШ-ийг тооцооны дансаар дамжуулаагүй, зардалд бичсэн.	1	11.3			1	11.3	1	11.3				
Дүн	3	25.0			3	25.0	3	25.0				

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 тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Зарим төсөл, хөтөлбөр арга хэмжээний гүйцэтгэлийн тайлангүй, гэрээ дүгнэсэн актгүй, эд хариуцагчийн дансаар дамжуулан бүртгээгүй зэрэг анхан шатны бүрдэл дутуу, баримтаар гүйлгээ	1	11.6					1	11.6				

