



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Үндэсний цэцэрлэгт хүрээлэн ОНӨААТҮГ-ын 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: НТАГ-2024/07/НА-СТА-ОНА

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Улаанбаатар хот 2023 он</p>	<p>Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Шонхор үнэлгээ аудит ХХК Захирал: Д.Шийрэв Утас: 88880963 Цахим хаяг: shonkhor.mn@gmail.com Аудитын менежер: Д.Уранчимэг Утас:94064222 Цахим хаяг:urnaа.5804@yahoo.com Ахлах аудитор: Ц.Орхонтамир Утас:99005577 Цахим хаяг:audit.rusbd@gmail.com Аудиторын туслах: Б.Цэрэнлхам Утас:80110088 Цахим хаяг: amuaudit@gmail.com</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. 03.15 № 617
танай _____-ны № _____-г

ҮНДЭСНИЙ ЦЭЦЭРЛЭГТ
ХҮРЭЭЛЭН ОНӨТҮГ-ЫН ЗАХИРАЛ
Ү.ОЮУНЗУЛ 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 Үндэсний цэцэрлэгт хүрээлэн ОНӨТҮГ-ын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

Үндэсний цэцэрлэгт хүрээлэн ОНӨТҮГ-ын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайланг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулан 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 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.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай зохистой нотолгоо олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй зохистой гэж үзлээ.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Үндэсний цэцэрлэгт хүрээлэн ОНӨТҮГ нь тайлант онд

5 зорилтын хүрээнд 37 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 99.0 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

Удирдлага болон Засаглах эрх бүхий этгээдийн санхүүгийн тайланд хүлээх үүрэг, хариуцлага

Удирдлага нь санхүүгийн тайланг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР



М.ЭРДЭНЭЖАРГАЛ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	393,193,345.33	637,451,332.46
31	МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ	-	-
3121	Төгрөг	-	-
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	-
31213	Арилжааны банкинд дахь харилцах	-	-
33	АВЛАГА	103,345,250.40	110,857,437.06
33100	Ажиллагсадтай холбогдсон авлага	9,087,393.40	638,714.06
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	27,651,226.00	64,892,873.00
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага		
335	БУСАД АВЛАГА	66,606,631.00	45,325,850.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	66,606,631.00	45,325,850.00
34	УРЬДЧИЛГАА	-	-
34600	Урьдчилж гарсан зардал	-	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	289,848,094.93	526,593,895.40
3500	Бэлэн бүтээгдэхүүн		128,809,500.00
354	Хангамжийн материал	289,848,094.93	397,784,395.40
35410	Бичиг хэргийн материал	622,495.00	319,680.00
35420	Аж ахуйн материал	87,662,490.51	123,236,339.99
35440	Түлш, шатах тослох материал	159,551.25	4,531,001.25
35441	Сэлбэг, хэрэгсэл	-	16,288,268.00
35470	Бусад хангамжийн материал	201,403,558.17	253,409,106.16
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	211,851,810,239.89	213,896,733,187.00
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	211,851,810,239.89	213,896,733,187.00
392	Биет хөрөнгө	9,299,530,939.89	11,031,125,087.00
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,770,208,502.66	1,890,949,546.66
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-957,088,847.19	-1,093,403,737.78
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	796,006,500.00	486,700,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-606,524,555.70	-65,743,055.74
39205	Машин, тоног төхөөрөмж /компьютер/	1,361,147,862.00	1,080,816,849.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-834,801,287.03	-535,672,776.88
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	210,031,033.00	156,485,903.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-153,366,033.01	-64,735,251.74
39211	Нийтийн эзэмшлийн талбай	-0.02	-
39212	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	-

39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	14,310,696,152.32	16,569,177,797.32
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-6,596,778,387.16	-7,393,450,186.84
393	Биет бус хөрөнгө	202,552,279,300.00	202,865,608,100.00
39301	Программ хангамж	1,150,000.00	1,150,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,150,000.00	-1,150,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	202,552,279,300.00	202,865,608,100.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	212,245,003,585.22	214,534,184,519.46
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН	56,488,163.89	68,810,220.34
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	56,488,163.89	68,810,220.34
413	Өглөг	56,488,163.89	68,810,220.34
4131	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	961,750.54
4136	Бусад өглөг	56,488,163.89	67,848,469.80
41361	Байгууллагад өгөх өглөг	56,488,163.89	67,848,469.80
414	Урьдчилж орсон орлого	-	-
41410	Засгийн газрын байгууллага бусад шатны төсөв	-	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	212,188,515,421.33	214,465,374,299.12
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	212,188,515,421.33	214,465,374,299.12
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /ЗНСан/ орон нутгийн сан	202,634,096,096.34	202,634,096,096.34
51101	Өмч: -төрийн	202,634,096,096.34	202,634,096,096.34
512	Хуримтлагдсан үр дүн	9,196,541,590.44	11,473,400,468.23
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	10,572,056,124.10	9,196,541,590.44
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-1,375,514,533.75	2,276,858,877.79
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	357,877,734.55	357,877,734.55
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ ӨМЧИЙН ДҮН	212,245,003,585.22	214,534,184,519.46

2.2 Аудит хийсэн дэлгэрэнгүй орлогын тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Эхний үлдэгдэл	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	3,373,422,009.46	8,302,286,024.68
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	679,818,699.69	3,648,251,200.17
120	Нийтлэг татварын бус орлого	679,818,699.69	3,648,251,200.17
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	679,818,699.69	3,648,251,200.17
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	447,165,797.05	601,100,348.70
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	27,382,902.64	28,453,259.40
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	205,270,000.00	3,018,697,592.07
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,693,603,309.77	4,654,034,824.51
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	24,544,387.77	19,241,519.92
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив тусламж	-	19,241,519.92
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	24,544,387.77	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	2,669,058,922.00	4,634,793,304.59
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн байгууллага/	2,669,058,922.00	4,634,793,304.59
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	4,748,936,543.21	6,025,427,146.89
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	4,748,936,543.21	6,025,427,146.89
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	4,613,061,516.98	5,663,844,268.99
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,333,765,908.45	1,971,137,486.05
210101	Үндсэн цалин	915,527,165.24	930,392,796.07
210102	Нэмэгдэл	256,308,743.21	596,728,979.06
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	136,730,000.00	219,555,971.87
210104	Урамшуулал	25,200,000.00	224,459,739.05
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	1,652,932,200.00	245,472,283.83
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	111,522,909.00	167,493,333.18
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	12,808,486.00	19,405,600.00
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	10,584,183.00	15,406,946.03
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	2,476,846.00	4,308,449.37
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	27,900,776.00	38,857,955.26
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	192,478,666.52	224,792,690.39
210301	Гэрэл, цахилгааны зардал	165,907,879.53	199,858,690.39
210302	Түлш, халаалт	1,260,000.00	0
210303	Цэвэр, бохир усны зардал	13,367,786.99	12,934,000.00

210304	Байрны түрээс	11,943,000.00	12,000,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	101,039,736.58	129,407,335.91
210401	Бичиг хэргийн материал	2,823,254.00	2,057,805.00
210402	Тээвэр шатахууны зардал	29,814,356.80	49,225,975.00
210403	Шуудан холбоо интернэтийн төлбөр	4,021,390.18	3,859,975.31
210405	Хог хаягдал устгах, цэвэрлэх	23,040,000.00	27,780,450.00
210406	Бага үнэтэй түргэн элэгдэх зүйлс	41,340,735.60	46,483,130.60
2105	Нормативт зардал	18,480,000.00	0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	18,480,000.00	0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	35,097,400.00	75,020,384.00
210601	Багаж, техник хэрэгсэл	7,173,500.00	1,565,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	2,970,000.00	19,950,684.00
210604	Урсгал засвар	24,953,900.00	53,504,700.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	882,642,807.77	1,208,679,626.92
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	867,081,187.77	1,190,786,319.92
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	10,800,000.00	14,113,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээний төлбөр	1,330,020.00	1,330,020.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,674,600.00	1,757,750.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	745,000.00	692,537.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,012,000.00	0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,884,263,797.66	1,809,334,461.89
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	21,282,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	-
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	1,884,263,797.66	1,788,052,461.89
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	135,875,026.23	361,582,877.90
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	46,376,300.00	85,523,400.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	38,811,300.00	52,766,400.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, урамшуулал	7,565,000.00	32,757,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	89,498,726.23	276,059,477.90
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	89,498,726.23	276,059,477.90
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III-I-II)	-1,375,514,533.75	2,276,858,877.79
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	-
5	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (III+IV)	-1,375,514,533.75	2,276,858,877.79

2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
CO1	2022 оны 1 сарын 01-нээрх үлдэгдэл	202,634,096,096.34	357,877,734.55	10,564,478,720.19	213,556,452,551.08
CO2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	7,577,404.00	7,577,404.00
CO3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	202,634,096,096.34	357,877,734.55	10,572,056,124.19	213,564,029,955.08
CO7	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(1,375,514,533.75)	(1,375,514,533.75)
CO8	2022 оны 12 сарын 31-нээрх үлдэгдэл	202,634,096,096.34	357,877,734.55	9,196,541,590.44	212,188,515,421.33
DO1	2023 оны 1 сарын 01-нээрх үлдэгдэл	202,634,096,096.34	357,877,734.55	9,196,541,590.44	212,188,515,421.33
DO2	Өмнөх үеийн зардлын залруулга	-	-	-	-
DO3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	202,634,096,096.34	357,877,734.55	9,196,541,590.44	212,188,515,421.33
DO8	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг, алдагдал/	-	-	2,276,858,877.79	2,276,858,877.79
DO9	2023 оны 12 сарын 31-нээрх үлдэгдэл	202,634,096,069.34	357,877,734.55	11,473,400,468.23	214,465,374,299.12

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний Тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Эхний үлдэгдэл	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН	3,137,045,297.35	5,288,398,302.41
	ОРЛОГЫН ДҮН (I)		
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	443,441,987.58	634,363,477.90
120	Нийтлэг татварын бус орлого	443,441,987.58	634,363,477.90
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	443,441,987.58	634,363,477.90
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	443,441,987.58	634,363,477.90
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,693,603,309.77	4,654,034,824.51
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	24,544,387.77	19,241,519.92
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив тусламж	-	19,241,519.92
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	24,544,387.77	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	2,669,058,922.00	4,634,793,304.59
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	2,669,058,922.00	4,634,793,304.59
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	2,791,745,093.35	4,362,971,440.41
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,791,745,093.35	4,362,971,440.41
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,655,870,67.12	4,001,388,562.51
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,333,869,950.45	1,971,137,486.05
210101	Үндсэн цалин	915,631,207.24	930,392,796.07
210102	Нэмэгдэл	256,308,743.21	596,728,979.06
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	136,730,000.00	219,555,971.87
210104	Үр дүнгийн урамшуулал	25,200,000.00	224,459,739.05
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	1,652,932,200.00	245,472,283.84
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	111,522,909.00	167,493,333.18
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	12,808,486.00	19,405,600.00
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	10,584,183.00	15,406,946.03
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	2,476,846.00	4,308,449.37
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	27,900,776.00	38,857,955.26
2103	Байр ашиглахтай холбоотой тогтмол зардал	186,178,666.52	224,792,690.39
210301	Гэрэл, цахилгааны зардал	165,907,879.53	199,858,690.39
210302	Түлш, халаалт	1,260,000.00	-
210303	Цэвэр, бохир усны зардал	13,367,786.99	12,934,000.00
210304	Байрны түрээс	5,643,000.00	12,000,000.00

2104	Хангамж, бараа материалын зардал	96,647,212.38	123,955,975.31
210401	Бичиг хэрэг	2,124,700.00	1,754,990.00
210402	Тээвэр шатахуун	29,496,620.20	53,597,425.00
210403	Шуудан холбоо интернетийн төлбөр	4,021,390.18	3,859,975.31
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	23,040,000.00	28,735,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	37,964,502.00	36,008,085.00
2105	Нормативт зардал	18,300,000.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	18,300,000.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	45,372,900.00	96,647,300.00
210601	Багаж, техник хэрэгсэл	13,103,500.00	2,315,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	3,197,700.00	22,550,000.00
210604	Урсгал засвар	29,071,700.00	71,782,300.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	810,208,137.77	1,318,100,826.92
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	794,646,517.77	1,300,207,519.92
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	10,800,000.00	14,113,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээний төлбөр	1,330,020.00	1,330,020.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,674,600.00	1,757,750.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	745,000.00	692,537.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,012,000.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	21,282,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	21,282,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	135,875,026.23	361,582,877.90
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	46,376,300.00	85,523,400.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	38,811,300.00	52,766,400.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, урамшуулал	7,565,000.00	32,757,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	89,498,726.23	276,059,477.90
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	89,498,726.23	276,059,477.90
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	345,300,204.00	925,426,862.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН	345,300,204.00	925,426,862.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	345,300,204.00	925,426,862.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	345,300,204.00	925,426,862.00
222001	Тоног төхөөрөмж	-	-
223001	Бусад хөрөнгө	-	-
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	345,300,204.00	925,426,862.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-345,300,204.00	-925,426,862.00

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Балансын үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	%
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		-	-	
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	5,187,362,900.00	4,993,097,304.59	194,265,595.41	96.3%
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	5,187,362,900.00	4,993,097,304.59	194,265,595.41	96.3%
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	5,099,796,500.00	4,907,573,904.59	192,222,595.41	96.2%
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,990,555,700.00	1,971,137,486.05	19,418,213.95	99.0%
Үндсэн цалин	943,685,300.00	930,392,796.07	13,292,503.93	98.6%
Нэмэгдэл	610,097,500.00	596,728,979.06	13,368,520.94	97.8%
Унаа хоолны хөнгөлөлт	246,840,000.00	219,555,971.87	27,284,028.13	88.9%
Урамшуулал	189,932,900.00	224,459,739.05	-34,526,839.05	118.2%
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	248,819,500.00	245,472,283.84	3,347,216.16	98.7%
Тэтгэврийн даатгал	168,751,800.00	167,493,333.18	1,258,466.82	99.3%
Тэтгэмжийн даатгал	19,905,600.00	19,405,600.00	500,000.00	97.5%
ҮОМШӨ-ний даатгал	15,924,400.00	15,406,943.03	517,453.97	96.8%
Ажилгүйдлийн даатгал	4,426,600.00	4,308,449.37	118,150.63	97.3%
Эрүүл мэндийн даатгал	39,811,100.00	38,857,955.26	953,144.74	97.6%
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	251,430,900.00	224,792,690.39	26,638,209.61	89.4%
Гэрэл, цахилгаан	226,424,900.00	199,858,690.39	26,566,209.61	88.3%
Түлш, халаалт				
Цэвэр, бохир ус	13,006,000.00	12,934,000.00	72,000.00	99.4%
Байрны түрээс	12,000,000.00	12,000,000.00		100.0%
Хангамж, бараа материалын зардал	134,972,100.00	123,955,975.31	11,016,124.69	91.8%
Бичиг хэрэг	1,757,500.00	1,754,990.00	2,510.00	99.9%
Тээвэр, шатахуун	63,292,600.00	53,597,425.00	9,695,175.00	84.7%
Шуудан холбоо, интернетийн төлбөр	5,112,000.00	3,859,975.31	1,252,024.69	75.5%
Хог хаягдал, зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	28,800,000.00	28,735,500.00	64,500.00	99.8%
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх зүйлс	36,010,000.00	36,008,085.00	1,915.00	100.0%
Нормативт зардал				
Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл				
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	122,796.600.00	100,837,000.00	21,959,600.00	82.1%

Багаж техник хэрэгсэл	6,505,000.00	6,504,700.00	300	100.0%
Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	44,481,600.00	22,550,000.00	21,931,600.00	50.7%
Урсгал засвар	71,810,000.00	71,782,300.00	27,700.00	100.0%
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,314,939,000.00	2,205,096,469.00	109,842,531.00	95.3%
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,292,000,000.00	2,187,203,162.00	104,796,838.00	95.4%
Аудит баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	15,000,000.00	14,113,000.00	887,000.00	94.1%
Даатгалын үйлчилгээ	1,602,000.00	1,330,020.00	271,980.00	83.0%
Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,963,200.00	1,757,750.00	205,450.00	89.5%
Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	4,373,800.00	692,537.00	3,681,263.00	15.8%
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	36,282,700.00	36,282,700.00	-	100.0%
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	36,282,700.00	36,282,700.00	-	100.0%
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	87,566,400.00	85,523,400.00	2,043,000.00	97.7%
Бусад урсгал шилжүүлэг	87,566,400.00	85,523,400.00	2,043,000.00	97.7%
Тэтгэвэрт гарахад нь олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	52,766,400.00	52,766,400.00		100.0%
Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	34,800,000.00	32,757,000.00	2,043,000.00	94.1%
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	5,187,362,900.00	4,993,097,304.59	194,265,595.41	96.3%
Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	4,829,058,900.00	4,358,733,826.69	470,325,073.31	90.3%
Орон нутгийн төсвөөс	4,829,058,900.00	4,358,733,826.69	470,325,073.31	90.3%
Төсөвт байгууллагын үйл ажиллагаанаас	358,304,000.00	634,363,477.90	-276,059,477.90	177.0%
Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос	358,304,000.00	634,363,477.90	-276,059,477.90	177.0%
Мөнгө түүнтэй адитлгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-		
БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1		
Төсвийн байгууллага				
АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	113	98	15	
Удирдах ажилтан	1	1		
Гүйцэтгэх ажилтан	112	97	15	
Үйлчлэх ажилтан				

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Гүйцэтгэл	Гүйцэтгэл
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	19,241,519.92
УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	19,241,519.92
Бараа ажил, үйлчилгээний төлбөр	19,241,519.92
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	19,241,519.92
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	19,241,519.92
Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	19,241,519.92
Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	19,241,519.92
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 90.6 сая төгрөгийн зөрчил илэрсэнд 45.3 сая төгрөгийн зөрчил албан шаардлага хүргүүлж, 45.3 сая төгрөгийн зөрчилд 2 зөвлөмж өглөө.

3.1 Албан шаардлага

Өмнөх аудитаар зөвлөмжөөр өгөгдсөн СХД-ийн иргэний хэргийн анхан шатны шүүх дээр шалгагдаж буй хариуцагч "Галакси энтертайнмент" ХХК-аас гэрээний үүргээ биелүүлээгүйн улмаас үүсэн 45.3 сая төгрөгийн авлага одоог хүртэл шийдэгдээгүй байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.2. “батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих” заалтыг хэрэгжүүлээгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлсэн.

5.2 Зөвлөмж

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

1. Үндсэн үйл ажиллагаатай холбоотой

Илрүүлэлт-: Үйл ажиллагаа зохион байгуулах хүсэлтийн дагуу талбай түрээслэх 84 ажил зохион байгуулснаас 67 ажилд үнэ төлбөргүйгээр үйлчилгээ үзүүлсэн байна. Төлбөртэй эсвэл төлбөргүй үйлчилгээ үзүүлэхийг зохицуулсан албан ёсны журамгүй, орлогыг тулгах, шалгах боломжгүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14.4 “Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ”, 14.4.5 “бүх орлого”, Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.2. “батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих” заалттай нийцэхгүй, иж бүрэн байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Хамтын ажиллагаа, арга хэмжээний ажлыг зохион байгуулахдаа төлбөрт болон төлбөргүй үйлчилгээ үзүүлэхэд баримтлах заавар, журмыг шинэчлэн боловсруулж мөрдөж ажиллах.

2. Өр төлбөртэй холбоотой

Илрүүлэлт-: "Лове лаят лэнд" ХХК-тай 2019 онд байгуулсан гэрээний дагуу баригдсан гэр бүхий 480 мкв талбайн түрээсийн төлбөрийн 45.3 сая төгрөг хөрөнгө оруулагчдын маргааны улмаас төлөгдөхгүй хуримтлагдсаар байна. Энэ нь Төсвийн тухай хууль, 6 дугаар зүйл Төсвийн зарчмыг хэрэгжүүлэх, 6.4.8 “төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх” заалттай нийцэхгүй, эрх ба үүрэг батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Хамтран ажиллах, талбай түрээслэн үйл ажиллагаа явуулахаар хүсэлт гаргасан иргэдийн чадамжийг зөв үнэлэх, гэрээтэй холбоотой үүсэх эрсдэлийг үнэлэх тогтолцоог боловсронгуй болгох

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 тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
түрээсийн төлбөр хөрөнгө оруулагчдын маргааны улмаас төлөгдөхгүй хуримтлагдсаар байна.	1	45.3	-	-	-	-	1	45.3	-	-	-	-
Төлбөртэй эсвэл төлбөргүй үйлчилгээ үзүүлэхийг зохицуулсан албан ёсны журамгүй, орлогыг тулгах, шалгах боломжгүй байна.	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-
Өмнөх аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.	1	45.3	-	-	1	45.3	-	-	-	-	-	-
Дүн	3	90.6	-	-	1	45.3	2	45.3	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/сая төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Автомашины улсын дугаарыг цэнхэр дэвсгэрээр солиогүй	1	-	-	-	-	-	1	-
Дүн	1	-	-	-	-	-	1	-