

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Төсөв, санхүүгийн тогтвортой байдлыг бэхжүүлэх төслийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн хураангуй тайлан

Аудитын код: СНАГ-2023/72/НА-СТА-ТХН

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Улаанбаатар хот 2023 он</p>	<p>Санхүү-Нийцлийн аудитын газрын захирал, тэргүүлэх аудитор: Ц.Наранчимэг Утас: 261663 Цахим хаяг: naranchimegts@audit.gov.mn</p> <p>Аудитын менежер: П.Чанцалдулам Утас: 261885 Цахим хаяг: chantsaldulamp@audit.gov.mn</p> <p>Аудитор: Э.Энхбаатар Утас: 261740 Цахим хаяг: enkhbaatare@audit.gov.mn</p> <p>Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: “Грант Торнтон Аудит” ХХК Захирал: Б.Осоргарав Утас: 70110744 Цахим хаяг: info@mn.gt.com</p>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

15160 Улаанбаатар хот, Чингэлтэй дүүрэг
Бага тойруу-3, Засгийн газрын IV байр
Утас:26-04-37, Факс:51-26-42-30
E-mail: info@audit.gov.mn

ТӨСӨВ, САНХҮҮГИЙН ТОГТВОРТОЙ
БАЙДЛЫГ БЭХЖҮҮЛЭХ ТӨСЛИЙН
ЗОХИЦУУЛАГЧ Д.БАТМӨНХ ТАНАА

2023.03.15 № 07/539
танай _____-ны № _____-т

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1.4 Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Төсөв, санхүүгийн тогтвортой байдлыг бэхжүүлэх төслийн 2022 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.

Төсөв, санхүүгийн тогтвортой байдлыг бэхжүүлэх төслийн 2022 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.

Аудитын онцолсон хэсэг

Төсөв, санхүүгийн тогтвортой байдлыг бэхжүүлэх төсөл нь 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн байдлаар төслийн хөгжлийн зорилтыг хэмжих үндсэн 3 шалгуур үзүүлэлтээс 2 шалгуур үзүүлэлт нь бүрэн биелсэн, 1 шалгуур үзүүлэлт нь хэрэгжилтийн шатандаа байна. Мөн төслийн завсрын үр дүнг хэмжих 12 шалгуур үзүүлэлтүүдээс 8 нь бүрэн, 1 нь хэсэгчлэн биелсэн ба үлдсэн 3 нь хэрэгжилтийн шатандаа байна.

Аудитын гол асуудал

Монгол улсын Засгийн газар, Олон улсын Хөгжлийн Ассоциаци хоорондын байгуулсан "Төсөв, санхүүгийн тогтвортой байдлыг бэхжүүлэх төсөл"-ийн Санхүүжилтийн хэлэлцээрийн 2 дугаар хавсралтын 4.б хэсгийн 2 дугаар заалтын дагуу 2021 оны 11 дүгээр сарын 10-ны өдөр Дэлхийн банкнаас төслийн хаалтын хугацааг 2023 оны 04 дүгээр 30-ны өдрийг хүртэл сунгасан байна.

Төсөл хэрэгжүүлэх нэгж нь Олон улсын Хөгжлийн Ассоциацитай байгуулсан тусдаа Санхүүжилтийн хэлэлцээр "Монгол улсын засаглалыг бэхжүүлэх" төслийн үйл ажиллагааг давхар хэрэгжүүлэн гүйцэтгэж ажилладаг байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Төсөв санхүүгийн тогтвортой байдлыг бэхжүүлэх төсөл нь Дэлхийн банкнаас баталж гаргасан “Санхүүгийн удирдах гарын авлага”д заасан нягтлан бодох бүртгэлийн мөнгөн суурийн дагуу бэлтгэсэн санхүүгийн тайланг Дэлхийн банканд хүргүүлдэг бол Монголын Засгийн газарт санхүүгийн тайланг Сангийн сайдын 2007 оны 326 дугаар тушаалаар батлагдсан “Засгийн Газрын шугамаар авч, ашиглаж буй хөнгөлөлттэй зээл болон буцалтгүй тусламжийн хөрөнгөөр хэрэгжиж байгаа төсөл, хөтөлбөр, Засгийн Газрын тусгай санд мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар, санхүүгийн тайлан, тодруулгын маягтууд, санхүүгийн тайланг бэлтгэж гаргах аргачлал”, УСНББОС 1-ийн дагуу аккруэл сууриар илэрхийлэн бэлтгэж Төрийн аудитын байгууллагад хүргүүлдэг байна.

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.

САНХҮҮ-НИЙЦЛИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Ц.НАРАНЧИМЭГ



2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	547,975,035.45	1,815,753,144.22
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	542,398,994.40	1,815,753,144.22
312	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	542,398,994.40	1,815,753,144.22
3121	Төгрөг	255,001,025.54	206,322,662.44
31211	Төрийн сангийн харилцах	255,001,025.54	206,322,662.44
3122	Гадаад валют	287,397,968.86	1,609,430,481.78
31221	Төрийн сангийн харилцах	-	1,609,430,481.78
31223	Арилжааны банк дахь харилцах	287,397,968.86	-
33	АВЛАГА	5,576,041.05	-
33401	Дансны авлага /ТӨҮГ/	5,576,041.05	-
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	29,341,451.96	26,311,178.82
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	29,341,451.96	26,311,178.82
392	Биет хөрөнгө	28,863,535.29	24,349,346.58
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	62,667,714.00	62,667,714.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(39,697,837.72)	(46,497,164.45)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	11,918,050.37	11,918,050.37
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(6,024,391.36)	(3,739,253.34)
393	Биет бус хөрөнгө	477,916.67	1,961,832.24
39301	Программ хангамж	11,470,000.00	11,470,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(10,992,083.33)	(9,508,167.76)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	577,316,487.41	1,842,064,323.04
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	110,380,124.10	23,526,359.64
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	110,380,124.10	23,526,359.64
413	Өглөг	110,380,124.10	23,526,359.64
4136	Бусад өглөг	110,380,124.10	23,526,359.64
41363	Татварын өглөг/ТӨҮГ/	110,380,124.10	23,526,359.64
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	456,936,363.31	1,818,537,963.40
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	456,936,363.31	1,818,537,963.40
512	Хуримтлагдсан үр дүн	456,936,363.31	1,818,537,963.40
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,832,665,431.66	466,936,363.32
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(1,365,729,068.35)	1,351,601,600.08
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	577,316,487.41	1,842,064,323.04

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	5,487,180,025.12	8,672,540,566.80
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	5,487,180,025.12	8,672,540,566.80
120	Нийтлэг татварын бус орлого	5,487,180,025.12	8,672,540,566.80
120002	Хүүгийн орлого	-	-
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	5,487,180,025.12	8,672,540,566.80
120004 2	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	-
120004 4	Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих	5,487,180,025.12	8,672,540,566.80
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	5,884,075,679.54	7,077,086,654.52
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	5,884,075,679.54	7,077,086,654.52
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	5,884,075,679.54	7,077,086,654.52
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	278,320,590.75	238,784,710.84
210101	Үндсэн цалин	278,320,590.75	238,784,710.84
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	36,049,035.00	29,023,088.86
210201	Тэтгэврийн даатгал	26,342,265.00	20,775,047.53
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,772,870.00	2,321,847.11
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,161,030.00	2,196,201.69
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	554,574.00	742,541.42
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,218,296.00	2,987,451.11
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	36,540,000.00	40,540,000.00
210304	Байрны түрээс	36,540,000.00	40,540,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	138,830,040.58	120,080,707.24
210401	Бичиг хэрэг	17,999,783.50	2,377,500.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	16,249,448.00	11,118,807.24
210404	Ном, хэвлэл	99,104,100.00	102,943,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,476,709.08	3,641,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,351,322,645.58	6,572,161,538.93
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,337,915,094.26	6,555,196,583.44
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	9,090,909.09	11,454,545.45
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	4,316,642.23	5,510,410.04
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	43,013,367.63	76,496,608.65
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,032,260.00	73,466,335.50
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	25,981,107.63	3,030,273.15
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(396,895,654.42)	1,595,453,912.28
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	-	133,853,987.80
145001	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз	-	133,853,987.80
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	968,833,413.93	377,706,300.00
225004	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний гарз	9,323,074.72	-
225012	Хөрөнгө оруулалтаар бэлтгэгдсэн шилжүүлэх зориулалттай хөрөнгийн зардал	959,510,339.21	377,706,300.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(968,833,413.93)	(243,852,312.20)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(1,365,729,068.35)	1,351,601,600.08

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	5,487,180,025.12	8,672,540,566.80
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	5,487,180,025.12	8,672,540,566.80
120	Нийтлэг татварын бус орлого	5,487,180,025.12	8,672,540,566.80
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	5,487,180,025.12	8,672,540,566.80
1200044	Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих	5,487,180,025.12	8,672,540,566.80
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	5,785,194,152.03	7,155,334,104.78
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	5,785,194,152.03	7,155,334,104.78
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	5,785,194,152.03	7,155,334,104.78
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	278,320,590.75	238,784,710.84
210101	Үндсэн цалин	278,320,590.75	238,784,710.84
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	36,049,035.00	29,023,088.86
210201	Тэтгэврийн даатгал	26,342,265.00	20,775,047.53
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,772,870.00	2,321,847.11
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,161,030.00	2,196,201.69
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	554,574.00	742,541.42
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,218,296.00	2,987,451.11
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	36,540,000.00	40,540,000.00
210304	Байрны түрээс	36,540,000.00	40,540,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	138,830,040.58	120,080,707.24
210401	Бичиг хэрэг	17,999,783.50	2,377,500.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	16,249,448.00	11,118,807.24
210404	Ном, хэвлэл	99,104,100.00	102,943,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,476,709.08	3,641,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,278,422,225.70	6,653,439,262.34
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,265,014,674.38	6,636,474,306.85
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	9,090,909.09	11,454,545.45
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын хураамж	4,316,642.23	5,510,410.04
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,032,260.00	73,466,335.50
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,032,260.00	73,466,335.50
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(298,014,126.91)	1,517,206,462.02
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	959,510,339.21	377,706,300.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	959,510,339.21	377,706,300.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	959,510,339.21	377,706,300.00
222001	Тоног төхөөрөмж	-	377,706,300.00
223001	Бусад хөрөнгө	959,510,339.21	-
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (6)=(4)-(5)	(959,510,339.21)	(377,706,300.00)
14	Бусад эх үүсвэр	(9,323,074.71)	133,853,987.80
145001	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз (гарз)	(9,323,074.71)	133,853,987.80
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН	(9,323,074.71)	133,853,987.80
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	(1,266,847,540.83)	1,273,354,149.82
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	1,809,246,535.23	542,398,994.40
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	542,398,994.40	1,815,753,144.22

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2020 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	-	-	1,832,665,431.66	1,832,665,431.66
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	1,832,665,431.66	1,832,665,431.66
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(1,365,729,068.34)	(1,365,729,068.34)
2021 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	-	-	466,936,363.32	466,936,363.32
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	466,936,363.32	466,936,363.32
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	1,351,601,600.08	1,351,601,600.08
2022 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	-	-	1,818,537,963.40	1,818,537,963.40

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	7,612,641,000.00	7,533,040,404.78	79,600,595.22	99.0
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	7,162,641,000.00	7,155,334,104.78	7,306,895.22	99.9
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	7,162,641,000.00	7,155,334,104.78	7,306,895.22	100.0
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	238,785,000.00	238,784,710.84	289.16	100.0
Үндсэн цалин	238,785,000.00	238,784,710.84	289.16	100.0
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	29,023,500.00	29,023,088.86	411.14	100.0
Тэтгэврийн даатгал	20,775,200.00	20,775,047.53	152.47	100.0
Тэтгэмжийн даатгал	2,321,900.00	2,321,847.11	52.89	100.0
ҮОМШӨ-ний даатгал	2,196,300.00	2,196,201.69	98.31	100.0
Ажилгүйдлийн даатгал	742,600.00	742,541.42	58.58	100.0
Эрүүл мэндийн даатгал	2,987,500.00	2,987,451.11	48.89	100.0
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	40,540,000.00	40,540,000.00	-	100.0
Байрны түрээс	40,540,000.00	40,540,000.00	-	100.0
Хангамж, бараа материалын зардал	127,373,900.00	120,080,707.24	7,293,192.76	94.3
Бичиг хэрэг	2,377,500.00	2,377,500.00	-	100.0
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	11,120,000.00	11,118,807.24	1,192.76	100.0
Ном, хэвлэл	110,235,000.00	102,943,000.00	7,292,000.00	93.4
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,641,400.00	3,641,400.00	-	100.0
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,653,452,100.00	6,653,439,262.34	12,837.66	100.0
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,636,487,500.00	6,636,474,306.85	13,193.15	100.0
Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	11,454,600.00	11,454,545.45	54.55	100.0
Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	5,510,000.00	5,510,410.04	(410.04)	100.0
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	73,466,500.00	73,466,335.50	164.50	100.0
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	73,466,500.00	73,466,335.50	164.50	100.0
ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	450,000,000.00	377,706,300.00	72,293,700.00	83.9
Бусад хөрөнгө	450,000,000.00	377,706,300.00	72,293,700.00	83.9
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	7,612,641,000.00	8,672,540,566.80	(1,059,899,566.80)	113.9
ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	7,612,641,000.00	8,672,540,566.80	(1,059,899,566.80)	113.9
Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих	7,612,641,000.00	8,672,540,566.80	(1,059,899,566.80)	113.9
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	542,398,994.40	-	.
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	1,815,753,144.22	-	.
Төсвийн гүйцэтгэлийн тохируулгын дүн		133,853,987.80	-	-
БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1		100.0
Төсвийн байгууллага	1	1		100.0
АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	6	6		100.0
Удирдах ажилтан	1	1		100.0
Гүйцэтгэх ажилтан	5	5		100.0

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар нийт 31,675.9 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснийг дахин давтан гаргахгүй байх 2 зөвлөмж өглөө.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Төсөл нь тайлант оны эцэст 23,526.4 мянган төгрөгийн ХХОАТ-ын өр төлбөртэйгөөр тайлагнасан байна.	1	23,526.4					1	23,526.4				
Төсөл хэрэгжүүлэх нэгжийн 2022 цалингийн тооцоололд бүтэн жилийн турш ажилтнуудад ямар ч амралт, чөлөө, акт, цагийн хоцрогдол зэргийг тооцолгүй, цалинг 100 хувь бүтэн тооцож олгосон байна.	1	8,149.5					1	8,149.5				
Дүн	2	31,675.9					2	31,675.9				

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитаар нийт 900,310.4 мянган төгрөгийн 1 зөрчил¹ илэрснээс шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг хангаж ажиллах талаар 1 зөвлөмж өгсөн.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс							
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил										
Төсөл хэрэгжүүлэгч нэгж нь шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулах нийт 19 төрлийн 165 мэдээллээс 900,310.4 мянган төгрөгийн 1 мэдээллийг хугацаа хоцроон байршуулсан байна.	1	900,310.4							1	900,310.4
Дүн	1	900,310.4							1	900,310.4

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