

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хилийн боомтын захиргаа-ны 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: СНАГ-2023/189/НА-СТА-ТШЗ

<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 Аудитын менежер: П.Чанцалдулам Утас: 261885 Цахим хаяг: chantsaldulamp@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Э.Энхбаатар Утас: 260512 Цахим хаяг: enkhbaatare@audit.gov.mn Гэрээгээр гүйцэтгэсэн “Мэдээлэл Аудит” ХХК-ийн Захирал Д.Товуудорж Утас: 70159511 Цахим хаяг: medeelelaudit@gmail.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

ХИЛИЙН БООМТЫН ЗАХИРГААНЫ
ДАРГА Б.БАТХИШИГ ТАНАА

2023.02.24 № 07/370
танай _____ -ны № _____ -т

Хязгаарлалттай дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Хилийн боомтын захиргааны 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.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан буруу илэрхийлэл нь материаллаг боловч өргөн тархаагүй гэж үзсэн бөгөөд санхүүгийн тайланд үзүүлэх нөлөөг эс тооцвол Хилийн боомтын захиргааны 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.

Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар илэрсэн дараах залруулагдаагүй алдаа, зөрчлийн дүн нь тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс давсан, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн холбогдох заалтуудтай нийцээгүй, санхүүгийн тайлагналын эрх ба үүрэг, иж бүрэн байх, үнэн зөв байх зэрэг батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна. Үүнд:

- ТӨБЗГ-ын шийдвэргүйгээр 1,337,164.8 мянган төгрөгийн ковид-19 шинжилгээний иж бүрэн тоног төхөөрөмж, тавилга, эд хогшлыг Өмнөговь аймгийн засаг даргад өмч эзэмшүүлэх гэрээгээр хүлээлгэн өгсөн;
- ТӨБЗГ-ын 2022 оны 494 дүгээр тогтоолоор балансаас балансад шилжиж ирсэн 3 нэр төрлийн тээврийн хэрэгслийн эзэмшигчийн нэр солиулаагүй үндсэн хөрөнгөд бүртгэсэн;
- Хөрөнгө оруулалтын зардал батлуулаагүй урсгал төсвөөс 279,149.6 мянган төгрөгийн хөрөнгө бэлтгэсэн;
- Шууд худалдан авалтаар тендер зарлалгүй 146,100.4 мянган төгрөгийн хөрөнгө бэлтгэсэн зэрэг асуудлууд байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тус байгууллага нь Засгийн газрын 2021 оны 209 дүгээр тогтоолоор "Хилийн боомтын онцгой бүрэн эрхт захиргаа" нэртэй, 9 ажилтны орон тоотой, "Улсын төсөвт үйлдвэрийн газар"-ын статустай, "Коронавируст халдвар /Ковид-19/-ын цар тахлаас урьдчилан сэргийлэх, тэмцэх, нийгэм, эдийн засагт үзүүлэх сөрөг нөлөөллийг бууруулах тухай хууль"-ийн хүрээнд байгуулагдсан.

Засгийн газрын 2022 оны "Хилийн боомтын захиргаа байгуулах тухай" 142 дугаар тогтоолоор Хилийн тухай хуульд нэмэлт өөрчлөлт оруулан тус байгууллагын нэрийг "Хилийн боомтын захиргаа" нэртэй төрийн байгууллага, албан газрын статустай, бүтэц орон тооны хязгаарыг 42 байхаар өөрчлөн баталсан байна.

Аудитын гол асуудал

Хилийн боомтын захиргаа нь 2022 оны төсөвт Сангийн сайдын багцад батлагдсан бол Засгийн газрын 2022 оны 142 дугаар тогтоолын 1 дэх заалтын "Сангийн яамны харьяанд" гэснийг "Боомтын сэргэлтийн асуудал эрхэлсэн Засгийн газрын гишүүний эрхлэх асуудлын хүрээнд" гэж өөрчилсүгэй гэж заасны дагуу Боомтын сайдын эрхлэх асуудлын хүрээнд шилжсэн.

Бусад асуудлын хэсэг

Тус байгууллага нь жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 1 зорилтын хүрээнд 24 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг 91.2 хувиар дүгнэсэн 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.

САНХҮҮ-НИЙЦЛИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,044,529,654.00	616,734,535.00
34	УРЬДЧИЛГАА	1,803,325,400.00	
34710	Урьдчилгаа тооцоо	1,803,325,400.00	
34711	Бараа материал бэлтгэх урьдчилгаа	188,420,400.00	
34712	Үндсэн хөрөнгө бэлтгэх урьдчилгаа	1,614,905,000.00	
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	241,204,254.00	616,734,535.00
35100	Түүхий эд материал	0	315,316,343.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	0	315,316,343.00
35400	Хангамжийн материал	241,204,254.00	301,418,192.00
35410	Бичиг хэргийн материал	41,796,434.00	54,875,235.00
35420	Аж ахуйн материал	19,138,400.00	30,877,350.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	13,841,000.00	28,524,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	62,060,200.00	82,879,846.00
35460	Хүнсний материал	2,026,800.00	1,945,941.00
35470	Бусад хангамжийн материал	102,341,420.00	102,315,820.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	41,318,216,394.61	38,335,447,041.11
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	41,318,216,394.61	38,335,447,041.11
39200	Биет хөрөнгө	41,295,693,527.93	38,334,860,374.39
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	35,727,392,051.04	35,727,392,051.04
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	0	(3,572,739,205.08)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	1,083,900,000.00	1,775,622,211.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(120,382,743.07)	(377,026,864.66)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	4,018,600,811.00	5,068,951,591.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,512,494.36)	(819,248,121.11)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	365,022,100.00	366,630,120.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(136,596.68)	(37,050,767.80)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	224,810,400.00	224,810,400.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	0	(22,481,040.00)
39300	Биет бус хөрөнгө	22,522,866.68	586,666.72
39301	Программ хангамж	22,596,200.00	22,596,200.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(73,333.32)	(22,009,533.28)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	43,362,746,048.61	38,952,181,576.11
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	112,000.00	
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	112,000.00	
41300	Өглөг	112,000.00	
41360	Бусад өглөг	112,000.00	
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	112,000.00	
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	43,362,634,048.61	38,952,181,576.11
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	43,362,634,048.61	38,952,181,576.11
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	0	0
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	43,362,634,048.61	38,952,181,576.11
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	0	0
51220	Тайлант үеийн үр дүн	43,362,634,048.61	(4,410,452,472.65)
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	43,362,746,048.61	38,952,181,576.11

Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	43,982,169,048.71	4,055,162,961.67
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	40,399,620,148.71	553,884,561.67
120	Нийтлэг татварын бус орлого	40,399,620,148.71	553,884,561.67
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	40,399,620,148.71	553,884,561.67
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0	112,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	40,399,620,148.71	553,772,561.67
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	3,582,548,900.00	3,501,278,400.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	3,582,548,900.00	3,501,278,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	3,582,548,900.00	3,501,278,400.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	619,535,000.10	7,756,573,250.95
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	619,535,000.10	7,756,573,250.95
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	489,874,221.35	5,937,535,250.95
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	179,965,818.17	637,540,425.39
210101	Үндсэн цалин	145,888,016.65	490,558,669.25
210102	Нэмэгдэл	13,800,000.00	146,025,956.14
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	9,511,214.52	955,800.00
210104	Урамшуулал	5,950,000.00	0
210105	Гэрээт ажлын хөлс	4,816,587.00	0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	18,487,500.00	69,709,618.78
210201	Тэтгэврийн даатгал	14,625,627.52	39,038,018.78
210202	Тэтгэмжийн даатгал	887,400.00	8,033,300.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	769,000.00	5,842,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	118,400.00	2,191,300.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,087,072.48	14,605,000.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	0	150,030,000.00
210304	Байрны түрээс	0	150,030,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	121,282,084.08	136,044,144.24
210401	Бичиг хэрэг	1,852,000.00	4,870,569.00
210402	Тээвэр, шатахуун	111,860,550.00	118,032,354.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	887,434.08	11,311,371.24
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,682,100.00	1,829,850.00
2105	Нормативт зардал	7,434,400.00	4,160,359.00
210502	Хоол, хүнс	7,434,400.00	4,160,359.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	76,614,685.00	79,426,750.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	784,800.00	0
210604	Урсгал засвар	75,829,885.00	79,426,750.00
2107	Томилолт, зочны зардал	29,562,000.00	23,512,900.00
210702	Дотоод албан томилолт	29,562,000.00	23,512,900.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	12,683,400.00	21,023,445.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	12,237,900.00	2,995,700.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	0	1,694,200.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	445,500.00	14,385,329.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	0	1,127,216.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	0	693,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	0	128,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	43,844,334.10	4,860,951,260.73
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	120,000.00	218,446,212.10
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	13,880,000.00	2,890,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	29,844,334.10	4,639,615,048.63
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	129,660,778.75	1,819,037,493.49
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	129,660,778.75	1,819,037,493.49

213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	129,660,778.75	1,819,037,493.49
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	43,362,634,048.61	(3,701,410,289.28)
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	0	(709,042,183.22)
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	0	709,042,183.22
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	43,362,634,048.61	(4,410,452,472.50)

Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	3,582,548,900.00	3,501,278,400.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	3,582,548,900.00	3,501,278,400.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	3,582,548,900.00	3,501,278,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	3,582,548,900.00	3,501,278,400.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,505,894,716.00	3,222,128,786.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,505,894,716.00	3,222,128,786.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,376,233,937.25	1,403,091,292.51
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	179,965,818.17	637,540,425.39
210101	Үндсэн цалин	142,249,231.17	460,294,052.25
210102	Нэмэгдэл	23,000,000.00	166,552,507.14
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	9,900,000.00	8,315,800.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	4,816,587.00	2,378,066.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	18,487,500.00	69,709,618.78
210201	Тэтгэврийн даатгал	12,571,500.00	39,038,018.78
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,479,000.00	8,033,300.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,183,000.00	6,426,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	296,000.00	1,607,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,958,000.00	14,605,000.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	0	150,030,000.00
210304	Байрны түрээс	0	150,030,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	190,917,934.08	178,379,171.24
210401	Бичиг хэрэг	7,259,700.00	17,225,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	173,920,750.00	138,852,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	887,434.08	11,311,371.24
210404	Ном, хэвлэл	113,300.00	0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	8,736,750.00	10,990,800.00
2105	Нормативт зардал	20,139,200.00	4,917,500.00
210502	Хоол, хүнс	9,349,200.00	3,967,500.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	10,790,000.00	950,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	119,350,255.00	85,212,020.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,811,000.00	734,970.00
210602	Тавилга	2,852,300.00	0
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	784,800.00	1,061,500.00
210604	Урсгал засвар	112,902,155.00	83,415,550.00
2107	Томилолт, зочны зардал	29,562,000.00	23,512,900.00
210702	Дотоод албан томилолт	29,562,000.00	23,512,900.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	12,799,230.00	31,793,445.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	12,237,900.00	13,765,700.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	0	1,694,200.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	561,330.00	14,385,329.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	0	1,127,216.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	0	693,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	0	128,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,805,012,000.00	221,996,212.10
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,791,132,000.00	218,446,212.10

210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	13,880,000.00	3,550,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	129,660,778.75	1,819,037,493.49
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	129,660,778.75	1,819,037,493.49
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	129,660,778.75	1,819,037,493.49
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	1,076,654,184.00	279,149,614.00
IV	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (IV)	0	0
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	1,076,654,184.00	279,149,614.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	1,076,654,184.00	279,149,614.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	1,076,654,184.00	279,149,614.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	1,076,654,184.00	279,149,614.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	(1,076,654,184.00)	(279,149,614.00)
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН	0	0
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	0	0
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0	0
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0	0
100	Тохируулгын орлого, зарлагын зөрүү	0	0

Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2022 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
1	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	0	0	0	0
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0	0	0	0
3	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	0	0
4	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	0	0	43,362,634,048.61	43,362,634,048.61
5	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0	0	0	0
6	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	0	0	43,362,634,048.61	43,362,634,048.61
7	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	(4,410,452,472.50)	(4,410,452,472.50)
8	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	0	0	38,952,181,576.11	38,952,181,576.11

Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	3,501,278,400.00	1,682,240,906.51	1,819,037,493.49	48.0
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,501,278,400.00	1,682,240,906.51	1,819,037,493.49	48.0
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,501,278,400.00	1,682,240,906.51	1,819,037,493.49	48.0
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	876,315,700.00	637,540,425.39	238,775,274.61	72.8
Үндсэн цалин	547,250,700.00	460,294,052.25	86,956,647.75	84.1
Нэмэгдэл	273,625,000.00	166,552,507.14	107,072,492.86	60.9
Унаа хоолны хөнгөлөлт	55,440,000.00	8,315,800.00	47,124,200.00	15.0
Гэрээт ажлын хөлс	0	2,378,066.00	(2,378,066.00)	0.0
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	109,539,400.00	69,709,618.78	39,829,781.22	63.6
Тэтгэврийн даатгал	74,486,800.00	39,038,018.78	35,448,781.22	52.4
Тэтгэмжийн даатгал	8,763,200.00	8,033,300.00	729,900.00	91.7
ҮОМШӨ-ний даатгал	7,010,500.00	6,426,200.00	584,300.00	91.7
Ажилгүйдлийн даатгал	1,752,600.00	1,607,100.00	145,500.00	91.7
Эрүүл мэндийн даатгал	17,526,300.00	14,605,000.00	2,921,300.00	83.3
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	293,782,900.00	150,030,000.00	143,752,900.00	51.1
Гэрэл, цахилгаан	31,144,200.00		31,144,200.00	0.0
Түлш, халаалт	29,538,800.00		29,538,800.00	0.0
Цэвэр, бохир ус	21,190,800.00		21,190,800.00	0.0
Байрны түрээс	211,909,100.00	150,030,000.00	61,879,100.00	70.8
Хангамж, бараа материалын зардал	771,939,800.00	182,608,961.24	589,330,838.76	23.7
Бичиг хэрэг	23,684,800.00	17,225,000.00	6,459,800.00	72.7
Тээвэр, шатахуун	675,595,000.00	138,852,000.00	536,743,000.00	20.6
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	17,141,100.00	11,311,371.24	5,829,728.76	66.0
Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	11,558,700.00	0.00	11,558,700.00	0.0
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	43,960,200.00	15,220,590.00	28,739,610.00	34.6
Нормативт зардал	85,365,600.00	4,917,500.00	80,448,100.00	5.8
Хоол, хүнс	35,573,200.00	3,967,500.00	31,605,700.00	11.2
Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	49,792,400.00	950,000.00	48,842,400.00	1.9
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	218,734,900.00	185,635,044.00	33,099,856.00	84.9
Багаж, техник, хэрэгсэл	118,071,600.00	96,259,274.00	21,812,326.00	81.5
Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	6,020,100.00	1,061,500.00	4,958,600.00	17.6
Урсгал засвар	94,643,200.00	88,314,270.00	6,328,930.00	93.3
Томилолт, зочны зардал	315,455,600.00	23,512,900.00	291,942,700.00	7.5
Дотоод албан томилолт	315,455,600.00	23,512,900.00	291,942,700.00	7.5
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	292,523,900.00	31,793,445.00	260,730,455.00	10.9
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	171,974,200.00	13,765,700.00	158,208,500.00	8.0
Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,694,200.00	1,694,200.00	0.00	100.0
Даатгалын үйлчилгээ	50,798,400.00	14,385,329.00	36,413,071.00	28.3
Тээврийн хэрэгслийн татвар	3,172,300.00	1,127,216.00	2,045,084.00	35.5

Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	234,500.00	0.00	234,500.00	0.0
Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	63,031,200.00	693,000.00	62,338,200.00	1.1
Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,619,100.00	128,000.00	1,491,100.00	7.9
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	537,620,600.00	396,493,012.10	141,127,587.90	73.7
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	520,293,400.00	392,943,012.10	127,350,387.90	75.5
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	17,327,200.00	3,550,000.00	13,777,200.00	20.5
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	3,501,278,400.00	1,682,240,906.51	1,819,037,493.49	48.0
УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	3,501,278,400.00	1,682,240,906.51	1,819,037,493.49	48.0
Улсын төсвөөс санхүүжих	3,501,278,400.00	1,682,240,906.51	1,819,037,493.49	48.0
Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-	
Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-	-	
ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ				
БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1	-	100.0
Төсвийн байгууллага	1	1	-	100.0
АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	42	32	10	76.2
Удирдах ажилтан	1	1	-	100.0
Гүйцэтгэх ажилтан	41	31	10	75.6

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар нийт 508,130.4 мянган төгрөгийн 5 алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 508,130.4 мянган төгрөгийн 4 алдааг залруулж, 1 алдааг дахин давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өглөө.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Балансаас балансад шилсэн тээврийн хэрэгслийн сэлбэг хэрэгслийг бараа материалын үлдэгдэлд тайлагнасан.	1	23,800.0			1	23,800.0	1	23,800.0				
Балансаас балансад шилжиж ирсэн тээврийн хэрэгслийг үлдэх өртгөөр бүртгэсэн.	1	411,470.3			1	411,470.3	1	411,470.3				
Үндсэн хөрөнгийн гаалийн татварт төлсөн төлбөрийг капиталжуулаагүй.	1	69,532.8			1	69,532.8	1	69,532.8				
Нийгмийн даатгалын тайланд цалингийн дүнгээс зөрүүтэй тайлагнасан.	1	3,327.3			1	3,327.3	1	3,327.3				
Бараа материалын зарлагын баримт дэс дараалсан дугааргүй.	1	-			1	-					1	-
Дүн	5	508,130.4			5	508,130.4	4	508,130.4			1	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар нийт 2,154,231.8 мянган төгрөгийн 9 зөрчил¹ илэрснээс, 17,655.8 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт тогтоож, 2,136,576.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 8 албан шаардлага хүргүүлсэн.

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
Байгууллагын эзэмшлийн тээврийн хэрэгслийг сангийн яамны үйлчилгээнд ашиглуулж шатахууны зардал төлсөн	1	35,521.3			1	35,521.3						
Төрийн хэмнэлтийн хууль зөрчиж орлогч дарга нарыг ажиллуулж цалин олгосон	1	17,655.8	1	17,655.8								
Цахим төлбөрийн и-баримтаар баталгаажаагүй гүйлгээг бүртгэсэн	1	121,133.4			1	121,133.4						
Батлагдсан төсвийг зориулалт бусаар зарцуулж хөрөнгө бэлтгэсэн	1	279,149.6			1	279,149.6						
ТӨБЗГ-ын шийдвэргүйгээр хөрөнгийг бусдад шилжүүлэн ашиглуулсан.	1	1,337,164.8			1	1,367,164.8						
Тээврийн хэрэгслийн эзэмшигчийн нэрийг өөрийн байгууллага дээр шилжүүлээгүй, балансад тусгасан.	1	-			1	-						
Шаардлагагүй худалдан авалт хийж бараа материалын нөөц үүсгэсэн.	1	13,411.7			1	13,411.7						
Төсөвт байгууллагын цалингийн сүлжээг баримтлаагүй, цалин олгосон.	1	204,094.8			1	204,094.8						
Шууд худалдан авалтаар хөрөнгө бэлтгэсэн.	1	146,100.4			1	146,100.4						
Дүн	9	2,154,231.8	1	17,655.8	8	2,136,576.0	-	-	-	-	-	-

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

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 3,676,858.0 мянган төгрөгийн 1 зөрчил² илэрснээс шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг хангаж ажиллах талаар 1 албан шаардлага хүргүүлсэн.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		/мянган төгрөгөөр/					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Шилэн дансанд мэдээлэх 41 мэдээллийг хугацаа хоцроож, 3,501,278.4 мянган төгрөгийн орлогыг огт мэдээлээгүй, 5 сая-с дээш зарлагын гүйлгээг нийт дүнгээр 175,579.6 мянган төгрөгийн гүйлгээг мэдээлээгүй	1	3,676,858.0			1	3,676,858.0		
Дүн	1	3,676,858.0			1	3,676,858.0		
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Байхгүй								
Дүн								
Нийт дүн	1	3,676,858.0			1	3,676,858.0		

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