

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Физик, технологийн хүрээлэнгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: СНАГ-2023/80/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Улаанбаатар хот 2023он	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: И.Эрдэнэцэцэг Утас: 261740 Цахим хаяг: erdenetsetsege@audit.gov.mn Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Аккаунт траст аудит ХХК Захирал П.Наранцэцэг Утас: 99130778 Цахим хаяг: acctrust.audit@gmail.com
--	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт



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

2023.02.17 № 04/301
танай _____ -ны № _____ -т

Хязгаарлалттай 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 Физик технологийн хүрээлэнгийн 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 Физик технологийн хүрээлэнгийн 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, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 72.4, 73.2, Сангийн сайдын 2021 оны 190 дугаар тушаалаар баталсан "Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар", санхүүгийн тайлангийн эрх ба үүрэг, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна. Үүнд:

- Эд хариуцагчдын тооцоог бодоогүй, хоорондын шилжилт хөдөлгөөнийг хийгээгүйгээс давхар бүртгэгдсэн хөрөнгө 114,973.5 мянган төгрөг, бараа материалын тооллогын бүртгэл нь санхүүгийн тайлангийн дүнгээс 16,340.9 мянган төгрөгөөр дутсан бөгөөд тооллогоор илэрсэн зөрүүг хэрхэн шийдвэрлэсэн талаар тайланд тусгаагүй, арга хэмжээ аваагүй;
- Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний зардалд эдийн засгийн ангиллыг зөрчин тусгай зориулалтын материалын 26,788.5 мянган төгрөгийн зардлыг бүртгэж тайлагнасан.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Төсөвт үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд орлого бүрдүүлэхээр батлаагүй ч гэрээгээр ажил гүйцэтгэх, лабораториудад шинжилгээ хийх зэргээр төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд тодорхой хэмжээний орлого бүрдүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Тус хүрээлэн тайлант онд суурь судалгааны 7, гадаадтай хамтарсан 6, ЭМЯ -ны захиалгат 1, Технологи туршилт, зүгшрүүлэлтийн 1, ШУА -ийн Грант -3, UNESCO-TWAS грант -2, нийт 20 төсөл хэрэгжүүлсэн байна. Мөн "Цөмийн эрчим хүчийг ашиглах боломж нөхцөл, судлагдсан байдал" сэдэвт олон талт хэлэлцүүлгийг зохион байгуулан Монгол улсад цөмийн эрчим хүчийг ашиглах тухай зөвлөмжийг УИХ, Засгийн газар, холбогдох яамдад хүргүүлжээ.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 1 зорилтын хүрээнд 47 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 95.0 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан 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

B. M

Ц.НАРАНЧИМЭГ

9001109
9019120396

Z:\Yansen_Bichgi\2023\0217 SNAG-60.Docx

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 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	322,046,315.50	209,096,869.26
33	АВЛАГА	33,885,827.89	12,733,472.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	84,111.63	-
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	33,801,716.26	12,733,472.00
34	УРЬДЧИЛГАА	41,018,888.79	12,814,341.57
34600	Урьдчилж гарсан зардал	41,018,888.79	12,814,341.57
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	247,141,598.82	183,549,055.69
35100	Түүхий эд материал	218,452,084.82	158,478,334.69
35110	Тусгай зориулалттай материал	218,452,084.82	158,478,334.69
35400	Хангамжийн материал	28,689,514.00	25,070,721.00
35410	Бичиг хэргийн материал	16,900,609.00	2,047,800.00
35420	Аж ахуйн материал	11,788,905.00	8,550,921.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	-	14,472,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	4,886,154,095.55	4,516,164,482.81
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	4,886,154,095.55	4,516,164,482.81
39200	Биет хөрөнгө	4,602,408,155.55	4,232,418,542.81
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	4,212,379,176.30	4,212,379,176.30
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(400,892,445.50)	(518,354,866.94)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	21,495,833.25	21,495,833.25
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(15,405,347.16)	(18,987,986.04)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	1,784,152,156.57	1,879,435,185.41
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,229,563,369.60)	(1,394,719,839.27)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	374,918,573.00	145,733,594.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(159,155,584.21)	(109,041,716.80)
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	203,910.00	203,910.00
39217	Ном	14,275,252.90	14,275,252.90
39300	Биет бус хөрөнгө	283,745,940.00	283,745,940.00
39301	Программ хангамж	4,601,840.00	4,601,840.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(4,601,840.00)	(4,601,840.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	283,745,940.00	283,745,940.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	5,208,200,411.05	4,725,261,352.07
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	84,468.34
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	84,468.34
41300	Өглөг	-	84,468.34
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	84,468.34
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	5,208,200,411.05	4,725,176,883.73
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	5,208,200,411.05	4,725,176,883.73
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	2,804,884,082.53	2,804,884,082.53
511001	Улсын төсвийн оруулсан хөрөнгө	2,804,884,082.53	2,804,884,082.53
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	(1,496,611,695.23)	(1,979,635,222.55)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(1,228,927,481.45)	(1,496,611,695.23)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(267,684,213.78)	(483,023,527.32)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	3,899,928,023.75	3,899,928,023.75
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	5,208,200,411.05	4,725,261,352.07

2.2 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)	2,074,408,083.20	2,158,420,955.03
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	40,359,083.20	71,870,532.43
120	Нийтлэг татварын бус орлого	40,359,083.20	71,870,532.43
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	-	150,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлого	-	150,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	40,359,083.20	71,720,532.43
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,034,049,000.00	2,086,550,442.60
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,826,184,600.00	1,895,117,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,826,184,600.00	1,895,117,600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	207,864,400.00	191,432,822.60
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	21,260,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	153,635,900.00	137,900,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	32,968,500.00	53,532,822.60
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,342,092,296.98	2,465,164,028.33
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,342,092,296.98	2,465,164,028.33
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,271,773,354.36	2,332,777,410.73
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,320,758,381.00	1,449,793,558.27
210101	Үндсэн цалин	985,022,760.00	1,142,177,560.40
210102	Нэмэгдэл	235,069,201.00	151,485,697.62
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	100,666,420.00	96,029,379.50
210104	Урамшуулал	-	22,781,708.75
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	37,319,212.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	168,203,713.51	177,546,038.59
210201	Тэтгэврийн даатгал	120,794,047.42	125,677,486.79
210202	Тэтгэмжийн даатгал	13,327,076.80	14,213,118.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	10,493,656.34	11,313,374.57
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,077,630.85	2,315,688.18
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	21,511,302.10	24,026,371.05
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	70,141,900.00	81,781,235.76
210301	Гэрэл, цахилгаан	29,406,353.00	45,913,432.00
210302	Түлш, халаалт	38,274,371.00	31,019,718.76
210303	Цэвэр, бохир ус	2,461,176.00	4,848,085.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	23,188,128.57	44,437,648.01
210401	Бичиг хэрэг	3,154,220.00	26,138,509.00
210402	Тээвэр, шатахуун	517,400.00	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,770,258.77	1,878,775.01
210404	Ном, хэвлэл	290,160.00	6,475,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,440,000.00	1,440,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	16,016,089.80	8,505,364.00
2105	Нормативт зардал	-	421,900.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	-	421,900.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	36,210,000.00	17,938,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	11,040,000.00
210604	Урсгал засвар	36,210,000.00	6,898,000.00

2107	Томилолт, зочны зардал	-	22,580,519.00
210701	Гадаад албан томилолт	-	3,900,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	-	16,680,519.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	-	2,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	198,831,341.69	151,387,458.88
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	195,733,741.69	146,068,158.88
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,980,000.00	2,420,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	1,960,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,117,600.00	939,300.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	454,439,889.59	386,891,052.22
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	58,171,301.47
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	11,902,909.60
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	454,439,889.59	316,816,841.15
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	70,318,942.62	132,386,617.60
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,181,000.00	53,572,247.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	46,606,885.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,181,000.00	6,965,362.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	67,137,942.62	78,814,370.60
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	67,000,674.62	43,296,883.34
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	137,268.00	35,517,487.26
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	(267,684,213.78)	(306,893,073.30)
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	176,130,454.02
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	-	176,130,454.02
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	(267,684,213.78)	(483,023,527.32)

2.3 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)	2,034,605,734.60	2,120,502,138.86
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО		150,000.00
1200	Нийтлэг татварын бус орлого		150,000.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого		150,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлого		150,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,034,605,734.60	2,120,352,138.86
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,826,184,600.00	1,895,117,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,826,184,600.00	1,895,117,600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	208,421,134.60	225,234,538.86
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	21,260,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	153,635,900.00	165,870,244.26
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	33,525,234.60	59,364,294.60
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,967,195,559.03	2,089,064,988.86
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,967,195,559.03	2,089,064,988.86
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,863,074,900.15	1,943,944,899.26
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,320,758,681.00	1,449,709,089.31
210101	Үндсэн цалин	985,022,760.00	1,142,102,705.26
210102	Нэмэгдэл	235,069,501.00	151,485,697.62
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	100,666,420.00	96,029,379.50
210104	Урамшуулал	-	22,781,708.75
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	37,309,598.18
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	168,287,825.14	177,461,927.58
210201	Тэтгэврийн даатгал	120,878,159.05	125,593,375.78
210202	Тэтгэмжийн даатгал	13,327,076.80	14,213,118.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	10,493,656.34	11,313,374.57
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,077,630.85	2,315,688.18
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	21,511,302.10	24,026,371.05
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	70,141,900.00	81,781,235.76
210301	Гэрэл, цахилгаан	29,406,353.00	45,913,432.00
210302	Түлш, халаалт	38,274,371.00	31,019,718.76
210303	Цэвэр, бохир ус	2,461,176.00	4,848,085.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	13,511,011.77	22,051,855.01
210401	Бичиг хэрэг	2,504,400.00	6,990,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	517,400.00	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,770,258.77	1,878,775.01
210404	Ном, хэвлэл	290,160.00	6,475,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,440,000.00	1,440,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,988,793.00	5,267,380.00
2105	Нормативт зардал	-	7,631,920.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	-	7,631,920.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	46,967,041.57	40,500,400.00

210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	10,757,041.57	33,602,400.00
210604	Урсгал засвар	36,210,000.00	6,898,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	-	22,580,519.00
210701	Гадаад албан томилолт	-	3,900,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	-	16,680,519.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	-	2,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	243,408,440.67	130,325,043.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	240,310,840.67	125,005,743.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,980,000.00	2,420,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	1,960,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,117,600.00	939,300.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	11,902,909.60
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	11,902,909.60
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	104,120,658.88	145,120,089.60
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,181,000.00	53,572,247.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	46,606,885.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,181,000.00	6,965,362.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	100,939,658.88	91,547,842.60
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	67,000,674.62	43,296,883.34
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	33,938,984.26	48,250,959.26
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	67,410,175.57	31,437,150.00
IV	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (IV)	-	-
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	67,410,175.57	31,437,150.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	67,410,175.57	31,437,150.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	67,410,175.57	31,437,150.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	67,410,175.57	31,437,150.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	(67,410,175.57)	(31,437,150.00)
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	-	-
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-
100	Тохируулгын орлого, зарлагын зөрүү	-	-

2.4 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
2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,804,884,082.53	3,899,928,023.75	(1,228,927,481.45)	5,475,884,624.83
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,804,884,082.53	3,899,928,023.75	(1,228,927,481.45)	5,475,884,624.83
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(267,684,213.78)	(267,684,213.78)
2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,804,884,082.53	3,899,928,023.75	(1,496,611,695.23)	5,208,200,411.05
2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	2,804,884,082.53	3,899,928,023.75	(1,496,611,695.23)	5,208,200,411.05
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,804,884,082.53	3,899,928,023.75	(1,496,611,695.23)	5,208,200,411.05
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(483,023,527.32)	(483,023,527.32)
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,804,884,082.53	3,899,928,023.75	(1,979,635,222.55)	4,725,176,883.73

2.5 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	1,895,117,600.00	1,851,820,716.66	43,296,883.34	97.7
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,895,117,600.00	1,851,820,716.66	43,296,883.34	97.7
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,845,281,100.00	1,803,013,831.66	42,267,268.34	97.7
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,415,648,700.00	1,412,414,872.31	3,233,827.69	99.8
Үндсэн цалин	1,227,117,200.00	1,140,394,705.26	86,722,494.74	92.9
Нэмэгдэл	52,624,300.00	151,485,697.62	(98,861,397.62)	287.9
Унаа хоолны хөнгөлөлт	135,907,200.00	96,029,379.50	39,877,820.50	70.7
Урамшуулал	-	22,781,708.75	(22,781,708.75)	
Гэрээт ажлын хөлс	-	1,723,381.18	(1,723,381.18)	
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	195,556,800.00	172,837,410.58	22,719,389.42	88.4
Тэтгэврийн даатгал	135,955,200.00	120,968,858.78	14,986,341.22	88.9
Тэтгэмжийн даатгал	14,900,400.00	14,213,118.00	687,282.00	95.4
ҮОМШӨ-ний даатгал	11,920,400.00	11,313,374.57	607,025.43	94.9
Ажилгүйдлийн даатгал	2,980,000.00	2,315,688.18	664,311.82	77.7
Эрүүл мэндийн даатгал	29,800,800.00	24,026,371.05	5,774,428.95	80.6
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	97,682,900.00	81,781,235.76	15,901,664.24	83.7
Гэрэл, цахилгаан	49,180,700.00	45,913,432.00	3,267,268.00	93.4
Түлш, халаалт	45,366,200.00	31,019,718.76	14,346,481.24	68.4
Цэвэр, бохир ус	3,136,000.00	4,848,085.00	(1,712,085.00)	154.6
Хангамж, бараа материалын зардал	10,361,400.00	10,146,755.01	214,644.99	97.9
Бичиг хэрэг	953,700.00	1,560,600.00	(606,900.00)	163.6
Тээвэр, шатахуун	462,700.00	-	462,700.00	-
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,605,100.00	1,878,775.01	(273,675.01)	117.1
Ном, хэвлэл	146,400.00	-	146,400.00	-
Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,245,500.00	1,440,000.00	(194,500.00)	115.6
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,948,000.00	5,267,380.00	680,620.00	88.6
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	37,724,100.00	37,715,000.00	9,100.00	99.9
Багаж, техник, хэрэгсэл	30,826,100.00	30,817,000.00	9,100.00	99.9
Урсгал засвар	6,898,000.00	6,898,000.00	-	100.0
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	88,307,200.00	88,118,558.00	188,642.00	99.8
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	83,803,800.00	83,615,158.00	188,642.00	99.8
Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,064,100.00	2,064,100.00	-	100.0
Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,500,000.00	1,500,000.00	-	100.0

Газрын төлбөр	939,300.00	939,300.00	-	100.0
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	49,836,500.00	48,806,885.00	1,029,615.00	97.9
Бусад урсгал шилжүүлэг	49,836,500.00	48,806,885.00	1,029,615.00	97.9
Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	47,540,500.00	46,606,885.00	933,615.00	98.0
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,296,000.00	2,200,000.00	96,000.00	95.8
УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,895,117,600.00	1,851,820,716.66	43,296,883.34	97.7
Улсын төсвөөс санхүүжих	1,895,117,600.00	1,851,820,716.66	43,296,883.34	97.7
ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ				
АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	118	118		100.0
Удирдах ажилтан	8	8		100.0
Гүйцэтгэх ажилтан	62	62		100.0
Үйлчлэх ажилтан	16	16		100.0
Гэрээт	32	32		100.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Өмнөх он
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (I)		225,234,538.86
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		225,234,538.86
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		172,218,217.60
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил		37,294,217.00
210101	Үндсэн цалин		1,708,000.00
210105	Гэрээт ажлын цалин		35,586,217.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		4,624,517.00
210201	Тэтгэврийн даатгал		4,624,517.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		11,905,100.00
210401	Бичиг хэрэг		5,430,100.00
210404	Ном хэвлэл		6,475,000.00
2105	Нормативт зардал		7,631,920.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл		7,631,920.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		33,075,050.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		32,975,050.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл		100,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал		22,580,519.00
210701	Гадаад албан томилолт		3,900,000.00
210702	Дотоод албан томилолт		16,680,519.00
210702	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах		2,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		43,203,985.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		42,388,085.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох		355,900.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		460,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		11,902,909.60
210902	Хичээл, үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		11,902,909.60
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		53,016,321.26
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг		4,765,362.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		4,765,362.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		48,250,959.26
213303	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг		35,517,487.26
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг/авлага/		12,733,472.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР (II)		225,234,538.86
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО		1,108,800.00
1200	Нийтлэг татварын бус орлого		1,108,800.00
120005	Түрээсийн орлого		1,108,800.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО		224,125,738.86
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		224,125,738.86
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан		165,870,244.26
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		58,255,494.60
III	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)		-
11000	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		-
12000	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		-

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар нийт 55,933.8 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрснээс, 12,814.3 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага хүргүүлж, 43,119.5 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх 3 зөвлөмж өгсөн.

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
Эд хариуцагчдын тооцоог бодоогүй, хоорондын шилжилт хөдөлгөөнийг хийгээгүйгээс давхар бүртгэгдсэн хөрөнгө 114,973.5 мянган төгрөг, бараа материалын тооллогын бүртгэл нь санхүүгийн тайлангийн дүнгээс 16,340.9 мянган төгрөгөөр дутсан бөгөөд тооллогоор илэрсэн зөрүүг хэрхэн шийдвэрлэсэн талаар тайланд тусгаагүй, арга хэмжээ аваагүй байна.	1	16,340.9	-	-	-	-	1	16,340.9	-	-	-	-
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний зардалд эдийн засгийн ангиллыг зөрчин тусгай зориулалтын материалын 26,788.5 мянган төгрөгийн зардлыг бүртгэж тайлагнасан байна.	1	26,778.6	-	-	-	-	1	26,778.6	-	-	-	-
Өмнөх онд бараа, ажил үйлчилгээний төлбөрт урьдчилан төлсөн төлбөрөөс Чөлөөт хэвлэл сангаас 2,884.3 мянган төгрөг, Америкийн нэгдсэн улсын MSI AUTOMATION компаниас авах хувьсах	1	12,814.3	-	-	1	12,814.3	-	-	-	-	-	-

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

соронзон орон үүсгэх төхөөрөмж 9,330.0 мянган төгрөг, Монгол улсын их сургуулиас 600.0 мянган төгрөг, нийт 12,814.3 мянган төгрөгийн авлага барагдуулаагүй байна.												
ТӨБЗГ-ын А-1/1196 дугаар албан бичгээр тус байгууллагын удирдлагын ашиглаж байсан Sanota 7 маркийн суудлын автомашиныг Засгийн газрын автобазад хүлээлгэн өгөх тухай албан даалгавар ирүүлсэн боловч авто машиныг хүлээлгэн өгөөгүй байна.	1	-	-	--	-	-	1	-	-	-	-	-
Дүн	4	55,933.8	-	-	1	12,814.3	3	43,119.5	-	-	-	-

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 335,768.2 мянган төгрөгийн зөрчил^[1] илэрснээс шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг хангаж ажиллах 1 зөвлөмж өгсөн.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

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								
Цахим сайтад 173 мэдээг мэдээлэхээс 3 мэдээллийг нь хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна. Цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий 36 ширхэг 2,025,427.8 мянган төгрөгийн орлогын мөнгөн гүйлгээнээс 6 ширхэг 201,118.7 мянган төгрөгийн санхүүжилтийн орлого, зарлагын 21 ширхэг 241,077.8 мянган төгрөгийн мөнгөн гүйлгээнээс 10 ширхэг 134,649.5 мянган төгрөгийн гүйлгээг мэдээлээгүй байна.	1	335,768.2	-	-	-	-	1	335,768.2
Дүн	1	335,768.2	-	-	-	-	1	335,768.2

/мянган төгрөгөөр/