



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Замын-Үүд чөлөөт бүсийн захирагчийн ажлын албаны 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: СНАГ-2023/343/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 Аудитор: О.Наранбат Утас:261740 Цахим хаяг: naranbato@audit.gov.mn Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Ай Жэй Эй Эйч аудит ХХК Захирал: Г.Энхмаа Утас: 99040059 Цахим хаяг: ijahaudit2020@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

ЗАМЫН-ҮҮД ЧӨЛӨӨТ БҮСИЙН
ЗАХИРАГЧИЙН АЖЛЫН АЛБАНЫ
ЗАХИРАГЧИЙГ ТҮР ОРЛОН
ГҮЙЦЭТГЭГЧ Ц.ГАНБАТ ТАНАА

2023 02.20 № 07/329
танай _____-ны № _____-т

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 Замын-Үүд чөлөөт бүсийн захирагчийн ажлын албаны 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.

Замын-Үүд чөлөөт бүсийн захирагчийн ажлын албаны 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.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тайлант онд газар эзэмшүүлэх, ашиглуулах үйл ажиллагааг цахимд шилжүүлж e-mongolia системтэй холбож, газар эзэмшүүлэх ажлыг хөнгөвчлөн ажиллаж байна.

Дуусаагүй барилга дансанд бүртгэлтэй 10,751,698.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийг Хил хамгаалах Ерөнхий газарт балансаас балансад шилжүүлэх асуудлыг холбогдох газруудад танилцуулж, шийдвэрлээгүй байна.

Аудитын гол асуудал

Тайлант онд төсвийн төсөлд үйл ажиллагааны орлого /газар эзэмшүүлэх, ашиглуулах/ нийт 6,970,000.0 мянган төгрөг бүрдүүлэхээр төлөвлөгөө батлагдсан боловч зарим тусгай зөвшөөрөл олгохгүй байх эрх зүйн зохицуулалт хийснээс шалтгаалан 6,486,927.5 мянган төгрөгийн орлогыг төвлөрүүлэх боломжгүй болж, 483,072.5 мянган төгрөгийн орлогыг төвлөрүүлсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 3 зорилтын хүрээнд 40 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 84.7 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 *В. М.* Ц.НАРАНЧИМЭГ



Хоёр. Санхүүгийн ба төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн гол үзүүлэлтүүд

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	59,071,508.00	18,623,120.00
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ		
33	АВЛАГА	47,999,630.00	386,260.00
33510	Байгууллагаас авах авлага	47,999,630.00	386,260.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	11,071,878.00	18,236,860.00
354	Хангамжийн материал	11,071,878.00	18,236,860.00
35410	Бичиг хэргийн материал	2,639,529.00	4,039,684.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл		1,936,000.0
35440	Түлш шатах тослох материал	1,769,000.00	5,516,400.00
35450	Барилгын засварын материал	261,250.00	90,750.00
35470	Бусад хангамжийн материал	6,402,099.00	6,654,026.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	38,443,031,028.73	35,807,717,071.87
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	38,443,031,028.73	35,807,717,071.87
392	Биет хөрөнгө	37,361,934,476.54	34,804,706,091.20
39201	Барилга, байгууламж	740,076,622.20	805,576,622.20
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(63,435,139.20)	(85,535,393.91)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	82,814,635.16	34,847,635.16
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(69,897,968.45)	(34,847,635.16)
39205	Машин тоног төхөөрөмж	155,277,906.90	155,277,906.90
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(87,250,430.37)	(107,433,169.81)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	25,898,779.80	25,898,779.80
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(17,058,388.59)	(17,977,431.03)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	31,655.582,315.24	31,655,582,315.24
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(5,811,771,909.15)	(8,378,381,591.19)
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	10,751,698,053.00	10,751,698,053.00
393	Биет бус хөрөнгө	1,081,096,552.19	1,003,010,980.67
39301	Программ хангамж	1,705,000.00	1,705,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(281,111.16)	(849,444.60)
39303+393	Бусад биет бус хөрөнгө	1,804,306,857.00	1,804,306,857.00
39304+393	Хуримтлагдсан элэгдэл	(724,634,193.65)	(802,151,431.73)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	38,502,102,536.73	35,826,340,191.87
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	48,655,880.00	131,250.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	48,655,880.00	131,250.00
413	Өглөг	47,999,630.00	-
41361	Байгууллага төлөх өглөг	47,999,630.00	-
414	Урьдчилж орсон орлого	656,250.00	131,250.00
41440	Бусад урьдчилж орсон орлого	656,250.00	131,250.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	38,453,446,656.73	35,826,208,941.87
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	38,453,446,656.73	35,826,208,941.87
	Засгийн газрын оруулсан капитал /ЗГСан/	1,350,902,876.02	1,350,902,876.02
51101	Өмч:-Төрийн өмч	1,350,902,876.02	1,350,902,876.02
512	Хуримтлагдсан үр дүн	37,090,968,399.56	34,463,730,648.70
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	37,090,968,399.56	37,090,968,399.56
51220	Тайлант үеийн үр дүн		(2,627,237,714.86)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	11,575,381.15	11,575,381.15
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	38,502,102,536.73	35,826,340,191.87

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
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН	10,234,920,188.00	1,049,328,443.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	81,242,263.00	549,097,643.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	81,242,263.00	549,097,643.00
	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	80,770,105.00	548,572,500.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	14,479,650.00	483,072,500.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	66,290,455.00	65,500,000.00
120009	Бусад орлого	472,158.00	525,143.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	10,153,677,925.00	500,230,800.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	8,554,169,555.00	465,653,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	802,469,600.00	465,653,300.00
131005	Хөрөнгийн санхүүжилт	7,751,699,955.00	
	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,599,508,370.00	34,577,500.00
ДТ(131104)	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсөв	1,460,584,370.00	
ДТ(131105)	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	138,924,000.00	34,577,500.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	5,072,709,751.32	3,667,816,157.75
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	5,072,709,751.32	3,667,816,157.75
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	4,964,102,553.70	3,426,084,708.99
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	468,471,665.74	412,630,539.38
210101	Үндсэн цалин	375,469,524.26	310,763,017.13
210102	Нэмэгдэл	55,920,988.68	42,534,201.29
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	27,116,716.55	43,969,478.32
210104	Урамшуулал	9,964,436.25	15,363,842.64
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх	60,707,194.82	52,287,665.50
210201	Тэтгэврийн даатгал	49,652,590.79	35,795,404.81
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,836,974.59	4,211,224.18
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,266,219.49	3,305,139.13
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	541,037.40	815,990.87
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,410,372.55	8,159,906.51
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	120,326,445.15	106,628,988.43
210301	Гэрэл, цахилгаан	85,040,965.00	79,139,269.55
210302	Түлш, халаалт	6,300,000.00	4,551,139.35
210303	Цэвэр, бохир ус	28,985,480.15	22,938,579.53
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	23,183,780.66	15,778,311.93
210401	Бичиг хэрэг	5,361,294.88	4,108,185.00
210402	Тээвэр, шатахууны зардал	5,739,000.00	1,840,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,026,562.78	5,283,693.93
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,056,923.00	4,198,073.00
210408	Бараа материалын акталсны зардал		348,360.00

2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	36,144,900.00	18,725,850.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	239,000.00	
210604	Урсгал засвар	35,905,900.00	18,725,850.00
2107	Томилолт, зочны зардал	12,918,255.00	8,339,261.00
210702	Дотоод албан томилолт	12,918,255.00	8,339,261.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	105,710,062.01	119,136,936.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	94,262,850.00	114,750,180.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	5,980,000.00	2,020,000.00
210803	Даатгалыг үйлчилгээний төлбөр	525,690.00	427,680.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	613,139.00	577,256.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	66,000.00	
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,957,227.01	978,300.00
210809	Улсын мэдээллийн маягтын зардал	305,156.00	383,520.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,136,640,250.32	2,692,557,156.75
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,460,584,370.00	
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	496,800.00	493,200.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	2,675,559,080.32	2,692,063,956.75
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	108,607,197.62	241,731,448.76
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	17,163,700.00	700,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	16,491,700.00	
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	672,000.00	700,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	91,443,497.62	241,031,448.76
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	77,452,897.62	241,031,448.76
213304	Хөрөнгийн	13,990,600.00	
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН	5,162,210,436.68	(2,618,487,714.75)
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН		8,750,000.11
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз		8,750,000.11
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН		(8,750,000.11)
5	НИЙТ ҮР ДҮН	5,162,210,436.68	(2,627,237,714.86)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН	10,168,235,983.00	983,303,443.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	14,558,058.00	483,072,643.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	14,558,058.00	483,072,643.00
	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	14,479,650.00	483,072,500.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	14,479,650.00	483,072,500.00
120009	Бусад орлого	78,408.00	143.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	10,153,677,925.00	500,230,800.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	8,554,169,555.00	465,653,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	802,469,600.00	465,653,300.00
131005	Хөрөнгийн санхүүжилт	7,751,699,955.00	
	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,599,508,370.00	34,577,500.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид	1,460,584,370.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	138,924,000.00	34,577,500.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,430,526,628.00	983,303,443.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,430,526,628.00	983,303,443.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,321,919,430.38	741,571,994.24
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	468,665,834.17	412,630,539.38
210101	Үндсэн цалин	376,584,647.50	310,763,017.13
210102	Нэмэгдэл	55,000,033.87	42,534,201.29
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	27,116,716.55	43,969,478.32
210104	Үр дүнгийн урамшуулал	9,964,436.25	15,363,842.64
2102	Ажил олгогчоос НД-д төлөх шимтгэл	60,513,026.39	52,287,665.50
210201	Тэтгэврийн даатгал	49,652,590.79	35,795,404.81
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,836,974.59	4,211,224.18
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,266,219.49	3,305,139.13
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	541,037.40	815,990.87
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,216,204.12	8,159,906.51
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	120,326,445.15	106,628,988.43
210301	Гэрэл, цахилгаан	85,040,965.00	79,139,269.55
210302	Түлш, халаалт	6,300,000.00	4,551,139.35
210303	Цэвэр, бохир ус	28,985,480.15	22,938,579.53
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	26,540,871.41	20,713,043.93
210401	Бичиг хэрэг	6,183,904.88	5,634,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	7,508,000.00	5,587,400.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,012,190.53	5,669,953.93

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,836,776.00	3,821,590.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	42,489,850.00	18,725,850.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,704,350.00	-
210602	Тавилга	1,879,600.00	-
210604	Урсгал засвар	35,905,900.00	18,725,850.00
2107	Томилолт, зочны зардал	12,918,255.00	8,339,261.00
210702	Дотоод албан томилолт	12,918,255.00	8,339,261.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	129,383,978.26	121,753,446.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	116,018,022.25	117,231,310.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	5,980,000.00	2,020,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	525,690.00	427,680.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	613,139.00	577,256.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	66,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	5,662,227.01	978,300.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	518,900.00	518,900.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,461,081,170.00	493,200.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,460,584,370.00	-
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	496,800.00	493,200.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	108,607,197.62	241,731,448.76
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	17,163,700.00	700,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	16,491,700.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	672,000.00	700,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	91,443,497.62	241,031,448.76
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	77,452,897.62	241,031,448.76
213304	Хөрөнгийн	13,990,600.00	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	7,737,709,355.00	-
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН	7,751,699,955.00	-
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	7,751,699,955.00	-
	Дотоод эх үүсвэрээр	7,751,699,955.00	-
220001	Барилга байгууламж	7,751,699,955.00	-
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	(7,751,699,955.00)	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	(13,990,600.00)	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	13,990,600.00	-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

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	1,350,902,876.02	11,575,381.15	31,928,767,127.88	33,291,245,385.05
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	5,162,201,271.68	5,162,201,271.68
2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,350,902,876.02	11,575,381.15	37,090,968,399.56	38,453,446,656.73
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,350,902,876.02	11,575,381.15	37,090,968,399.56	38,453,446,656.73
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(2,627,237,714.86)	(2,627,237,714.86)
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,350,902,876.02	11,575,381.15	34,463,730,684.70	35,826,208,941.87

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/Төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-	-
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,859,653,300.00	717,331,858.41	1,142,321,441.59	38.6
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,859,653,300.00	717,331,858.41	1,142,321,441.59	38.6
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,858,308,500.00	716,631,858.41	1,141,676,641.59	38.6
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	456,976,400.00	409,403,480.87	47,572,919.13	89.6
Үндсэн цалин	364,997,700.00	308,547,358.62	56,450,341.38	84.5
Нэмэгдэл	61,974,600.00	42,534,201.29	19,440,398.71	68.6
Унаа хоолны хөнгөлөлт	30,004,100.00	43,397,478.32	-13,393,378.32	144.6
Урамшуулал	-	14,924,442.64	-14,924,442.64	-
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	57,122,100.00	51,884,283.18	5,237,816.82	90.8
Тэтгэврийн даатгал	38,843,000.00	35,521,104.84	3,321,895.16	91.5
Тэтгэмжийн даатгал	4,569,800.00	4,178,953.59	390,846.41	91.5
ҮОМШӨ-ний даатгал	3,655,800.00	3,279,322.66	376,477.34	89.7
Ажилгүйдлийн даатгал	914,000.00	809,536.75	104,463.25	88.6
Эрүүл мэндийн даатгал	9,139,500.00	8,095,365.34	1,044,134.66	88.6
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	186,775,800.00	106,628,988.43	80,146,811.57	57.0
Гэрэл, цахилгаан	151,456,900.00	79,139,269.55	72,317,630.45	52.2
Түлш, халаалт	11,811,100.00	4,551,139.35	7,259,960.65	38.5
Цэвэр, бохир ус	23,507,800.00	22,938,579.53	569,220.47	97.6
Хангамж, бараа материалын зардал	20,807,000.00	20,558,733.93	248,266.07	98.8
Бичиг хэрэг	5,877,300.00	5,634,100.00	243,200.00	95.9
Тээвэр, шатахуун	5,587,400.00	5,587,400.00	0.00	100.0
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,520,000.00	5,515,643.93	4,356.07	99.9
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,822,300.00	3,821,590.00	710.00	99.9
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	543,963,800.00	-	543,963,800.00	-
Урсгал засвар	543,963,800.00	-	543,963,800.00	-
Томилолт, зочны зардал	12,598,200.00	8,339,261.00	4,258,939.00	66.2
Дотоод албан томилолт	12,598,200.00	8,339,261.00	4,258,939.00	66.2
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	579,568,400.00	119,323,911.00	460,174,589.00	20.6
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	575,034,500.00	115,109,580.00	459,924,920.00	20.0
Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,020,000.00	2,020,000.00	-	100.0
Даатгалын үйлчилгээ	619,100.00	427,680.00	191,420.00	69.0
Тээврийн хэрэгслийн татвар	272,900.00	269,451.00	3,449.00	98.7
Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	54,800.00	-	54,800.00	-

Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,048,200.00	978,300.00	69,900.00	93.3
Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	518,900.00	518,900.00	-	100.0
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	496,800.00	493,200.00	3,600.00	99.3
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	496,800.00	493,200.00	3,600.00	99.3
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,344,800.00	700,000.00	644,800.00	52.0
Бусад урсгал шилжүүлэг	1,344,800.00	700,000.00	644,800.00	52.0
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,344,800.00	700,000.00	644,800.00	52.0
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	465,653,300.00	465,653,300.00	910,927,500.00	100.0
УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	465,653,300.00	465,653,300.00	-	100.0
Улсын төсвөөс санхүүжих	465,653,300.00	465,653,300.00	-	100.0
ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	1,394,000,000.00	483,072,500.00	910,927,500.00	34.6
Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,394,000,000.00	483,072,500.00	910,927,500.00	34.6
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-	-
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-	-	-
АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	41	39	2	95.1
Удирдах ажилтан	7	8	-1	114.3
Гүйцэтгэх ажилтан	31	28	3	90.3
Үйлчлэх ажилтан	3	3	-	100.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	-	34,577,500.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	34,577,500.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	24,940,135.83
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	-	3,227,058.51
210101	Үндсэн цалин	-	2,215,658.51
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	572,000.00
210104	Урамшуулал	-	439,400.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	-	403,382.32
210201	Тэтгэврийн даатгал	-	274,299.97
210202	Тэтгэмжийн даатгал	-	32,270.59
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	-	25,816.47
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	-	6,454.12
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	-	64,541.17
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	-	154,310.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	-	154,310.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	18,725,850.00
210604	Урсгал засвар	-	18,725,850.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	2,429,535.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	2,121,730.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	307,805.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	9,637,364.17
2131	Олгосон санхүүжилт шилжүүлэг	-	9,637,364.17
	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт төвлөрүүлэх	-	9,637,364.17
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	34,577,500.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	-	34,577,500.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	34,577,500.00

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар нийт 453.0 мянган төгрөгийн 2 алдаа, зөрчил илрүүлж, давтан гаргахгүй байх 2 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
Бараа материалын хураангуй тайлан, тооллогын үлдэгдлээр 22865 ширхэг 34,124.0 мянган төгрөгийн тасалбарыг зарлагадаж, үлдэгдлийг тоолж санхүүгийн тайланд тусгасан боловч харилцах дансанд тасалбар түгээгч нарын төвлөрүүлсэн орлогын дүн 34,577.0 мянган төгрөг бөгөөд бараа материалын тайланд тусгагдсан тасалбарын үнээс 453.0 мянган төгрөгөөр илүү тайлагнагдсан байна. Гэвч шаардах хуудсаар түүвэр хийхэд тасалбар түгээгч нарт 19094 ширхэг 28,371.0 мянган төгрөгийн тасалбарыг олгосон байна.	1	453.0					1	453.0				
Томилолтыг олгохдоо ирж очих зам хоногийг хасалт хийлгүй тооцож, зарим сарын томилолтыг Сангийн сайдын 120 дугаар тушаалаар баталсан шинэчилсэн тарифаар бодож олгоогүй, томилолтоос ирснээс хойш ажлын 5 хоногийн дотор дараа тайланг хаагаагүй, илтгэх хуудсыг тайлагнаагүй, хугацаа хэтрүүлж баримт бүрдүүлэн хавсаргасан байна.	1						1					
Дүн	2	453.0					2	453.0				

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 233,256.4 мянган төгрөгийн 2 зөрчил¹¹ илэрснээс зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 1 албан шаардлага хүргүүлж, шилэн дансны хуулийн хэрэгжилтийг хангаж ажиллах 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								
Шилэн дансны цахим хуудсанд Төсвийн шууд захирагчийн мэдээлбэл зохих орлогын 888,656.6 мянган төгрөгийн 28 мэдээлэл, зарлагын 593,951.9 мянган төгрөгийн 60 мэдээлэл, бусад 67 мэдээлэл, нийт 1,482,608.5 мянган төгрөгийн 155 мэдээллээс 107 мэдээллийг хугацаанд нь, 223,256.4 мянган төгрөгийн 48 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна.	1	223,256.4					1	223,256.4
Дүн	1	223,256.4					1	223,256.4
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Тайлант онд дээд шатны байгууллагын зөвшөөрөлгүй, байгууллагын хөтөлбөр, арга хэмжээний зардалд тусаагүй Замын-Үүд чөлөөт бүсэд шинээр оффисын байр барих зорилгоор зураг төслийн 10,000.0 мянган төгрөгийн үр ашиггүй зардал гаргасан байна.	1	10,000.0			1	10,000.0		
Дүн	1	10,000.0			1	10,000.0		
Нийт дүн	2	233,256.4			1	10,000.0	1	223,256.4