ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Төрийн худалдан авах ажиллагааны газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: СНАГ-2023/155/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Улаанбаатар хот 2023 он	Санхүү-Нийцлийн аудитын газрын захирал, тэргүүлэх аудитор: Ц.Наранчимэг Утас: 261663 Цахим хаяг: naranchimegts@audit.ov.mn Аудитын менежер: Д.Энхдалай Утас: 260512 Цахим хаяг: enkhdalaid@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Б.Долгоржав Утас: 261628 Цахим хаяг: dolgorjavb@audit.gov.mn Аудитор: М.Ганбаатар Утас: 261628 Цахим хаяг: ganbaatar.m@audit.gov.mn

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

2023.02.17 № 07/305
танай ______________-ны № ________________-т

ТӨРИЙН ХУДАЛДАН АВАХ АЖИЛЛАГААНЫ ГАЗРЫН ДАРГА Ц.БАТЗУЛ ТАНАА

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 Төрийн худалдан авах ажиллагааны газрын 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.

Төрийн худалдан авах ажиллагааны газрын 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 тайлангийн аудитаар илэрсэн зөрчлүүд нь бидний тогтоосон 18,485.0 мянган төгрөгийн материаллаг байдлын түвшнээс их бөгөөд Төсвийн тухай хуулийн 46 дугаар зүйлийн 46.1-д "Төсвийн захирагч төсвийн зарлагын хэмнэлт, үндсэн үйл ажиллагааны нэмэлт орлогыг төсвийн үр ашгийг сайжруулах зорилгоор тухайн төсвийн жилд захиран зарцуулж болно" гэж заасныг хэрэгжүүлээгүй, санхүүгийн тайлагналын нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Төрийн худалдан авах ажиллагааны газрын хэрэгжүүлж байсан концессын чиг үүргийг тайлант онд Эдийн засгийн хөгжлийн яам руу шилжүүлсэнтэй холбогдуулан тус байгууллагын концессын төсөл шалгаруулах нэгжийг татан буулгасан боловч Засгийн газрын 2022 оны 116, 179, 217, 306 дугаар тогтоолоор 10 арга хэмжээг зохион байгуулан ажиллаж байна.

Аудитын гол асуудал

Тайлант онд үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд цахим тендерийн хураамжаас нийт 502,613.0 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж 85,060.1 мянган төгрөгийг урсгал үйл ажиллагаанд бараа үйлчилгээний зардалд зарцуулж, улсын төсөвт 422,434.7 мянган төгрөгийг төвлөрүүлсэн байна.

Ерөнхий гэрээ хийж Төрийн худалдан авах ажиллагааны цахим дэлгүүрээс худалдан авалт хийсэн захиалагчийн тоо 175, нийлүүлэгчийн тоо 16, захиалсан барааны төрөл 93 байгаа нь бараа бүтээгдэхүүний сонголт хязгаарлагдмал байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тус байгууллагын тайлант онд хэрэгжүүлэх гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний чанарын болон тоо хэмжээний үзүүлэлтэд тусгасан хөтөлбөр, арга хэмжээний хэрэгжилт 97.3 хувьтай байна. Хөтөлбөр, арга хэмжээнд зориулан зарцуулахаар төлөвлөсөн төсвийн гүйцэтгэл 99.5 хувийн биелэлттэй 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

Z:\Yawsan_Bichig\2023\0220 SNAG-1.Docx

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Тайлант хугацаа: 2022 оны 12 сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлан */төгрөгөөр/*

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**615,256,296,586.00**	**7,011,900.00**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	12,397,795,198.47	0.00
312	**Банканд байгаа бэлэн мөнгө**	12,397,795,198.47	0.00
3121	**Төгрөг**	12,397,795,198.47	0.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	12,397,795,198.47	0.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**602,858,501,387.53**	**7,011,900.00**
354	**Хангамжийн материал**	**5,699,500.00**	**7,011,900.00**
35410	Бичиг хэргийн материал	5,169,500.00	6,008,400.00
35470	Бусад хангамжийн материал	530,000.00	1,003,500.00
36	**НӨӨЦИЙН БАРАА**	**602,852,801,887.53**	**0.00**
36800	Бусад эргэлтийн хөрөнгө /ТӨҮГ/	602,852,801,887.53	0.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**2,388,931,295.83**	**1,841,489,850.14**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**2,388,931,295.83**	**1,841,489,850.14**
392	**Биет хөрөнгө**	**933,230,475.83**	**395,277,850.14**
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	121,799,999.40	0.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-52,259,999.86	0.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	1,688,695,861.90	1,731,911,141.90
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-886,596,960.64	-1,386,232,052.12
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	140,463,423.20	140,463,423.20
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-78,871,848.17	-90,864,662.84
393	**Биет бус хөрөнгө**	**1,455,700,820.00**	**1,446,212,000.00**
39301	Программ хангамж	37,955,280.00	37,955,280.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-28,466,460.00	-37,955,280.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	1,446,212,000.00	1,446,212,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**617,645,227,881.83**	**1,848,501,750.14**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**617,645,227,881.83**	**1,848,501,750.14**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**617,645,227,881.83**	**1,848,501,750.14**
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**617,645,227,881.83**	**1,848,501,750.14**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,422,667,101.32	617,645,227,881.83
51220	Тайлант үеийн үр дүн	615,222,560,780.51	-615,796,726,131.69
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**617,645,227,881.83**	**1,848,501,750.14**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2022 оны 12 сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан *|төгрөгөөр|*

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**617,360,043,319.50**	**1,473,731,817.56**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**349,622,776,901.00**	**24,565,500.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	349,622,776,901.00	24,565,500.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	328,827,813,288.60	5,250,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	15,104,310.00	0.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	328,812,708,978.60	5,250,000.00
120009	Бусад орлого	20,794,963,612.40	19,315,500.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**267,737,266,418.50**	**1,449,166,317.56**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	267,252,075,425.00	965,868,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,009,201,600.00	965,868,800.00
131005	Хөрөнгийн санхүүжилт	266,242,873,825.00	0.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**485,190,993.50**	**483,297,517.56**
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	485,190,993.50	483,297,517.56
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**2,137,482,538.99**	**14,355,454,395.49**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,137,482,538.99**	**14,355,454,395.49**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,701,403,231.80**	**1,535,224,505.80**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**719,899,520.35**	**728,046,794.34**
210101	Үндсэн цалин	550,576,932.34	499,986,360.67
210102	Нэмэгдэл	123,324,793.25	102,752,565.08
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	45,997,794.76	70,735,374.33
210104	Урамшуулал	00.00	54,572,494.26
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**89,029,561.43**	**90,417,400.00**
210201	Тэтгэврийн даатгал	61,857,195.70	60,996,233.05
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,960,041.43	7,689,415.32
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,389,953.11	5,795,133.78
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,347,488.32	1,448,783.40
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,474,882.87	14,487,834.45
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**136,859,400.00**	**115,010,000.00**
210304	Байрны түрээс	136,859,400.00	115,010,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**38,392,724.53**	**22,178,326.00**
210401	Бичиг хэрэг	10,161,000.00	7,810,580.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,258,600.00	981,200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	11,400,074.53	11,196,321.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	13,573,050.00	2,190,225.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**65,929,290.00**	**51,116,926.00**

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,950,000.00	933,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	188,900.00	89,100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	407,760.00	0.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	33,300.00	0.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	58,349,330.00	50,094,826.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**651,292,735.49**	**528,455,059.46**
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	303,300.00	0.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	650,989,435.49	528,455,059.46
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**436,079,307.19**	**12,820,229,889.69**
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	**0.00**	**12,397,795,198.47**
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	0.00	12,397,795,198.47
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**4,300,000.00**	**0.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,300,000.00	0.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**431,779,307.19**	**422,434,691.22**
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	32,398,393.69	24,197,279.66
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	399,380,913.50	398,237,411.56
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**615,222,560,780.51**	**-12,881,722,577.93**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	**0.00**	**602,915,003,553.76**
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	0.00	602,915,003,553.76
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	0.00	-602,915,003,553.76
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**615,222,560,780.51**	**-615,796,726,131.69**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Тайлант хугацаа: 2022 оны 12 сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлан /*төгрөгөөр*/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**288,521,553,133.90**	**1,468,481,817.56**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**20,784,286,715.40**	**19,315,500.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	20,784,286,715.40	19,315,500.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	20,784,286,715.40	19,315,500.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	15,104,310.00	0.00
120009	Бусад орлого	20,769,182,405.40	19,315,500.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**267,737,266,418.50**	**1,449,166,317.56**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**267,252,075,425.00**	**965,868,800.00**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,009,201,600.00	965,868,800.00
131005	Хөрөнгийн санхүүжилт	266,242,873,825.00	0.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**485,190,993.50**	**483,297,517.56**
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	485,190,993.50	483,297,517.56
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**1,489,686,903.50**	**13,828,311,736.03**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,489,686,903.50**	**13,828,311,736.03**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,053,607,596.31**	**1,008,081,846.34**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**719,899,520.36**	**728,046,794.34**
210101	Үндсэн цалин	550,576,927.19	499,986,360.67
210102	Нэмэгдэл	123,324,798.41	102,752,565.08
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	45,997,794.76	70,735,374.33
210104	Урамшуулал	0.00	54,572,494.26
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**89,029,561.42**	**90,417,400.00**
210201	Тэтгэврийн даатгал	61,857,195.70	60,996,233.05
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,960,041.43	7,689,415.32
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,389,953.11	5,795,133.78
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,347,488.32	1,448,783.40
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,474,882.86	14,487,834.45
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**136,859,400.00**	**115,010,000.00**
210304	Байрны түрээс	136,859,400.00	115,010,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**31,777,274.53**	**23,490,726.00**
210401	Бичиг хэрэг	13,552,000.00	7,635,480.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,258,600.00	1,995,200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	11,400,074.53	11,196,321.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,566,600.00	2,663,725.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**75,738,540.00**	**51,116,926.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,950,000.00	933,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	188,900.00	89,100.00

210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	68,158,580.00	50,094,826.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	303,300.00	0.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**436,079,307.19**	**12,820,229,889.69**
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	00.00	12,397,795,198.47
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	00.00	12,397,795,198.47
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,300,000.00	0.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	431,779,307.19	422,434,691.22
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	32,398,393.69	24,197,279.66
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	399,380,913.50	398,237,411.56
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**287,031,866,230.40**	**-12,359,829,918.47**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**274,634,071,031.93**	**37,965,280.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**274,634,071,031.93**	**37,965,280.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	274,634,071,031.93	37,965,280.00
220001	Барилга байгууламж	274,614,261,031.93	0.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	19,810,000.00	37,965,280.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-274,634,071,031.93**	**-37,965,280.00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	12,397,795,198.47	-12,397,795,198.47
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	00.00	12,397,795,198.47
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	12,397,795,198.47	0.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2022 оны 12 сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлан */төгрөгөөр/*

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	0.00	0.00	2,422,667,101.32	2,422,667,101.32
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**0.00**	**0.00**	**2,422,667,101.32**	**2,422,667,101.32**
C09	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	615,222,560,780.51	615,222,560,780.51
C10	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**0.00**	**0.00**	**617,645,227,881.83**	**617,645,227,881.83**
C13	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	0.00	0.00	617,645,227,881.83	617,645,227,881.83
C19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-615,796,726,131.69	-615,796,726,131.69
C20	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**0.00**	**0.00**	**1,848,501,750.14**	**1,848,501,750.14**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2022 оны 12 сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлан /*төгрөгөөр*/

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	хувь
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		12,397,795,198.47		
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	**965,868,800.00**	**960,987,020.34**	**4,881,779.66**	**99.5**
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	**965,868,800.00**	**960,987,020.34**	**4,881,779.66**	**99.5**
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	**965,868,800.00**	**960,987,020.34**	**4,881,779.66**	**99.5**
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	**732,181,600.00**	**728,046,794.34**	**4,134,805.66**	**99.4**
Үндсэн цалин	544,034,500.00	499,986,360.67	44,048,139.33	91.9
Нэмэгдэл	112,172,100.00	102,752,565.08	9,419,534.92	91.6
Унаа хоолны хөнгөлөлт	51,975,000.00	70,735,374.33	-18,760,374.33	136.0
Урамшуулал	24,000,000.00	54,572,494.26	-30,572,494.26	227.4
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	**90,417,400.00**	**90,417,400.00**	**0.00**	**100.0**
Тэтгэврийн даатгал	61,483,800.00	60,996,233.05	487,566.95	99.2
Тэтгэмжийн даатгал	7,233,400.00	7,689,415.32	-456,015.32	106.3
ҮОМШӨ-ний даатгал	5,786,700.00	5,795,133.78	-8,433.78	100.1
Ажилгүйдлийн даатгал	1,446,700.00	1,448,783.40	-2,083.40	100.1
Эрүүл мэндийн даатгал	14,466,800.00	14,487,834.45	-21,034.45	100.1
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	**115,019,000.00**	**115,010,000.00**	**9,000.00**	**99.9**
Байрны түрээс	115,019,000.00	115,010,000.00	9,000.00	99.9
Хангамж, бараа материалын зардал	**23,491,700.00**	**23,490,726.00**	**974.00**	**100.0**
Бичиг хэрэг	5,991,800.00	7,635,480.00	-1,643,680.00	127.4
Тээвэр, шатахуун	2,615,600.00	1,995,200.00	620,400.00	76.2
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	12,021,500.00	11,196,321.00	825,179.00	93.1
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,862,800.00	2,663,725.00	199,075.00	93.0
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	**4,522,100.00**	**4,022,100.00**	**500,000.00**	**88.9**
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	994,000.00	933,000.00	61,000.00	93.8
Даатгалын үйлчилгээ	89,100.00	89,100.00	0.00	100.0
Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	28,000.00	00.00	28,000.00	0.0
Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,411,000.00	3,000,000.00	411,000.00	87.9
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	**237,000.00**	**00.00**	**237,000.00**	**0.00**

Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	237,000.00	0.00	237,000.00	0.00
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**965,868,800.00**	**965,868,800.00**	**0.00**	**100.0**
УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	**965,868,800.00**	**965,868,800.00**	**0.00**	**100.0**
Улсын төсвөөс санхүүжих	965,868,800.00	965,868,800.00	0.00	100.0
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		12,397,795,198.47	-12,397,795,198.47	100.0
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		0.00	0.00	
Төсвийн байгууллага	1	1	-	100.0
АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	**54**	**42**	12	77.7
Удирдах ажилтан	1	1	-	100.0
Гүйцэтгэх ажилтан	49	38	11	77.5
Үйлчлэх ажилтан	4	3	1	75.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2022 оны 12 сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлан */төгрөгөөр/*

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**		**483,297,517.56**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**		**445,332,237.56**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**		**47,094,826.00**
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**		**47,094,826.00**
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		47,094,826.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**		**398,237,411.56**
2133	**Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**		**398,237,411.56**
213305	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт,нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг		398,237,411.56
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**		**37,965,280.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**		**37,965,280.00**
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал		37,965,280.00
I	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**		**483,297,517.56**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**		**483,297,517.56**
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		483,297,517.56

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 12,397,795.2 мянган төгрөгийн алдаа илэрснээс аудитын явцад 12,397,795.2 мянган төгрөгийн алдааг залруулж ажиллаа. Үүнд:

Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг төсвийн тухай хуульд заасан бүрэлдэхүүн хэсгийн дагуу салгаж тайлагнаагүй.
Аудитаар нийт 85,060.1 мянган төгрөгийн 1 зөрчил илэрсэн ба төлөвлөгөөнд батлагдаагүй үндсэн үйл ажиллагааны орлогыг зарцуулахгүй байх албан шаардлага хүргүүллээ.

Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар илэрсэн 85,060.1 мянган төгрөгийн зөрчил нь тогтоосон 18,485.0 мянган төгрөгийн материаллаг байдлын түвшнээс өндөр байгаа тул **Хязгаарлалттай** дүгнэлт өглөө.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

4.1 Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Д.д	Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
								Залруулсан		Залруулаагүй			
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг төсвийн тухай хуульд заасан бүрэлдэхүүн хэсгийн дагуу тайлагнаж ирүүлээгүй.	1	12,397,795.2	1	12,397,795.2			1	12,397,795.2				
	Дүн	**1**	**12,397,795.2**	**1**	**12,397,795.2**			**1**	**12,397,795.2**				

4.2 Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Д.д	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
1	Улсын төсөвт төвлөрүүлэх цахим тендерийн 85,060.1 мянган төгрөгийн нэмэлт орлогыг Call pro дуудлагын үйлчилгээ, интернэтийн төлбөр болон мэдээлэл технологийн зориулалттай тоног төхөөрөмж худалдан авахад зарцуулсан байна	1	85,060.1			1	85,060.1						
	Дүн	**1**	**85,060.1**			**1**	**85,060.1**						

4.3 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Д.д	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								
1	Шилэн дансны тухай 6 дугаар зүйлд зааснаар 198 мэдээлэл байршуулахаас 5 мэдээлэл хугацаа хоцроосон байна.	1	-					1	-
	Дүн	1	-					1	-
	Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
2	Газрын даргын 2022 оны "Албан тушаалын жагсаалт, орон тоог шинэчлэн батлах тухай" А/164 тоот тушаалаар Хяналт үнэлгээ, шинжилгээ дотоод аудитын хэлтсийн бүтцийг баталсан бөгөөд дотоод аудит хийх тухайлсан журамгүй байна.	1	-					1	-
3	Санхүү, төсвийн зохистой удирдлагыг хэрэгжүүлэх төсвийн зарчмын дагуу жил бүр байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болдог цахим тендерийн орлогыг төсвийн төсөлд тусгаагүй, төлөвлөгөөнд батлуулж ажиллаагүй байна.	1	-			1	-		
	Дүн	2	-			1	-	1	-
	Нийт дүн	**3**				**1**	**-**	**2**	

САНХҮҮ-НИЙЦЛИЙН АУДИТЫН ГАЗАР