



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дулааны техник, үйлдвэрлэлийн экологийн хүрээлэнгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: СНАГ-2023/372/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.gov.mn Аудитын менежер: Д.Энхдалай Утас: 260512 Цахим хаяг: enkhdalaid@audit.gov.mn Аудитор: Ч. Дашдаваа Утас: 261628 Цахим хаяг: dashdavaach@audit.gov.mn Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн :Баян ташаагийн эх Аудит ХХК Захирал: Т.Хоролсүрэн Утас: 99116028 Цахим хаяг: bte.audit@yahoo.com
--	--

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

ДУЛААНЫ ТЕХНИК, ҮЙЛДВЭРЛЭЛИЙН
ЭКОЛОГИЙН ХҮРЭЭЛЭНГИЙН
ЗАХИРАЛ Х.ЭНХЖАРГАЛ ТАНАА

2023.02.24 № 07/385
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, 8.4-д заасны дагуу Дулааны техник, үйлдвэрлэлийн экологийн 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.

Дулааны техник, үйлдвэрлэлийн экологийн 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 тайлангийн аудитаар илэрсэн зөрчлүүд нь бидний тогтоосон 8,894.6 мянган төгрөгийн материаллаг байдлын түвшнээс өндөр бөгөөд Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 8, 48 дугаар зүйл, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18 дугаар зүйл, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.3-д заасантай тус тус нийцээгүй, санхүүгийн тайлагналын нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Дулааны техник, үйлдвэрлэлийн экологийн хүрээлэн нь өрсөлдөх чадвартай мэргэжилтэн, судлаачдыг бэлтгэх, инновацад суурилсан шинжлэх ухаан үйлдвэрлэл үйлчилгээг хөгжүүлэх чиг үүргийг хэрэгжүүлдэг байна.

Засгийн газрын “Шинжлэх ухаан, технологийн салбарт авч хэрэгжүүлэх зарим арга хэмжээний тухай” 2021 оны 299 дугаар тогтоолын 7, 2019 оны 328 дугаар тогтоолын 1.1-д “Шинжлэх ухаан, технологийн салбарын санхүүжилтийг төлөвлөлтийн дагуу жил бүрийн улсын төсөвт тусгах” -аар заасны дагуу 2022 оноос эхлэн төсөвт байгууллага болон зохион байгуулагдсан байна.

Дулаан техник, үйлдвэрлэлийн экологийн хүрээлэнд Эрчим хүчний яамнаас зураг төсөл боловсруулах, эрчим хүчний зөвлөх үйлчилгээ үзүүлэх ЗТ-175/22 тоот тусгай зөвшөөрлийг 2022 оны 12 дугаар сарын 07-ны өдөр олгосон бөгөөд тусгай зөвшөөрөл нь 2025 оны 12 дугаар сарын 07-ны өдөр хүртэл хүчинтэй байна.

Аудитын гол асуудал

Нэмэлт санхүүжилтийн дансанд дээд шатны төсвийн захирагчаас био шахмал түлшний түүхий эдийн дулаан техникийн үзүүлэлт тодорхойлох төслийг санхүүжүүлэхэд 17,500.0 мянган, үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлогоос 174,349.5 мянган нийт 191,849.5 мянган төгрөгийн санхүүжилт бүрдүүлжээ.

Боловсрол шинжлэх ухааны яамнаас 2021 онд баталсан Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн, тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тус байгууллагын тайлант онд хэрэгжүүлэх гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний чанарын болон тоо хэмжээний үзүүлэлтэд тусгасан хөтөлбөр, арга хэмжээний хэрэгжилт 96.0 хувьтай байна. Хөтөлбөр, арга хэмжээнд зориулан зарцуулахаар төлөвлөсөн төсвийн гүйцэтгэл 97.1 хувийн биелэлттэй 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



Ц.НАРАНЧИМЭГ

Z:Yawsan_Bichig|2023|0224 SNAG-24 Docx



Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Тайлант хугацаа: 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	341,267,196.44	317,139,403.99
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	142,476.44	-
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	142,476.44	-
33	АВЛАГА	-	137,103.99
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	137,103.99
34	УРЬДЧИЛГАА	317,002,300.00	317,002,300.00
34600	Урьдчилж гарсан зардал	317,002,300.00	317,002,300.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	24,122,420.00	-
354	Хангамжийн материал	24,122,420.00	-
35450	Барилгын засварын материал	90,000.00	-
35470	Бусад хангамжийн материал	24,032,420.00	-
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,138,267,075.17	1,069,470,930.24
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,138,267,075.17	1,069,470,930.24
392	Биет хөрөнгө	1,085,016,075.17	1,015,319,930.24
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	679,035,860.00	679,035,860.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(101,597,741.77)	(122,872,753.69)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	1,390,185,728.29	1,442,226,499.29
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(889,928,134.77)	(989,874,308.90)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	14,600,000.00	14,600,000.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(13,828,636.84)	(14,244,366.76)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	3,000,000.00	3,000,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(679,999.74)	(779,999.70)
39217	Ном	4,229,000.00	4,229,000.00
393	Биет бус хөрөнгө	53,251,000.00	54,151,000.00
39301	Програм хангамж	880,000.00	2,080,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(880,000.00)	(1,180,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	53,251,000.00	53,251,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,479,534,271.61	1,386,610,334.23
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	72,883,635.73	-
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	72,883,635.73	-
413	Өглөг	72,883,635.73	-
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	71,596,885.73	-
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	1,286,750.00	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,406,650,635.88	1,386,610,334.23
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,406,650,635.88	1,386,610,334.23
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	319,956,570.00	319,956,570.00
51101	Өмч: - төрийн	319,956,570.00	319,956,570.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	652,011,654.16	631,971,352.51

51210	Өмнөх үеийн үр дүн	652,011,654.16	654,059,418.50
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(22,088,065.99)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	434,682,411.72	434,682,411.72
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,479,534,271.61	1,386,610,334.23

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	241,157,940.0	818,209,705.15
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	241,157,940.0	818,209,705.15
120	Нийтлэг татварын бус орлого	241,157,940.0	58,194,700.0
120002	Хүүгийн орлого	300.0	-
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	241,157,640.00	58,194,700.0
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	199,307,640.00	50,200,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	41,850,000.00	-
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	-	7,994,700.0
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	-	760,015,005.15
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	-	568,165,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	568,165,500.0
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	191,849,505.15
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	17,500,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	174,349,505.15
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	592,974,706.33	840,297,771.14
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	592,974,706.33	840,297,771.14
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	592,974,706.33	840,297,771.14
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	124,809,297.73	378,935,385.21
210101	Үндсэн цалин	124,809,297.73	296,848,038.18
210102	Нэмэгдэл	-	45,786,950.84
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	27,026,499.85
210104	Урамшуулал	-	9,273,896.34
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	15,356,414.26	44,813,534.57
210201	Тэтгэврийн даатгал	11,102,325.73	34,157,994.79
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,236,564.26	3,774,845.22
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	989,251.41	2,996,356.13
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	184,388.44	546,120.12
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,843,884.42	3,338,218.31
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	417,707.97	54,309,302.73
210301	Гэрэл, цахилгаан	417,707.97	53,979,102.73
210302	Түлш, халаалт	-	330,200.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	50,080,294.07	21,365,566.15
210401	Бичиг хэрэг	12,850.00	3,637,536.15
210402	Тээвэр, шатахуун	1,546,394.45	5,666,630.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	36,300.00	5,609,000.00
210404	Ном, хэвлэл	-	1,400,000.00

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	3,539,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	1,513,400.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	125,650.00	-
210408	Бараа материал акталсны зардал	48,359,099.62	-
2105	Нормативт зардал	82,345.00	6,650,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	-	2,302,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	82,345.00	4,348,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	102,353,835.00	68,316,229.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	429,229.00
210604	Урсгал засвар	102,353,835.00	67,887,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	-	4,904,215.00
210702	Дотоод албан томилолт	-	4,904,215.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,555,120.00	81,956,475.12
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	78,795,039.12
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,500,000.00	2,101,000.00
210807	Газрын төлбөр	-	1,039,586.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	55,120.00	20,850.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	298,319,692.30	156,352,405.93
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	179,811,807.00	34,315,490.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	118,507,885.30	122,036,915.93
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	22,694,657.43
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	500,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	500,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	22,194,657.43
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	22,194,657.43
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН	(351,816,766.33)	(22,088,065.99)
5	НИЙТ ҮР ДҮН	(351,816,766.33)	(22,088,065.99)

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар 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	319,956,570.00	434,682,411.72	1,003,828,420.49	1,758,467,402.21
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	319,956,570.00	434,682,411.72	1,003,828,420.49	1,758,467,402.21
C07	Тайлант үеийн үр дүн			-351,816,766.33	-351,816,766.33
C08	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	319,956,570.00	434,682,411.72	652,011,654.16	1,406,650,635.88
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			2,047,764.34	2,047,764.34
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	319,956,570.00	434,682,411.72	654,059,418.50	1,408,698,400.22
D08	Тайлант үеийн үр дүн			-22,088,065.99	-22,088,065.99
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	319,956,570.00	434,682,411.72	631,971,352.51	1,386,610,334.23

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Тайлант хугацаа: 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН	-	810,215,005.15
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	50,200,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого		50,200,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого		50,200,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		50,200,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	-	760,015,005.15
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс		568,165,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		568,165,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		191,849,505.15
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	17,500,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	174,349,505.15
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	357,905,689.97	765,111,410.59
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	357,905,689.97	765,111,410.59
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	357,905,689.97	765,111,410.59
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	75,266,375.00	405,014,268.82
210101	Үндсэн цалин	75,266,375.00	322,926,921.79
210102	Нэмэгдэл	-	45,786,950.84
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	27,026,499.85
210104	Урамшуулал	-	9,273,896.34
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	-	76,196,340.34
210201	Тэтгэврийн даатгал	-	65,540,800.56
210202	Тэтгэмжийн даатгал	-	3,774,845.22
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	-	2,996,356.13
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	-	546,120.12
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	-	3,338,218.31
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	417,707.97	54,309,302.73
210301	Гэрэл, цахилгаан	417,707.97	53,979,102.73
210302	Түлш, халаалт	-	330,200.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	364,600.00	22,179,766.15
210401	Бичиг хэрэг	-	3,589,536.15
210402	Тээвэр, шатахуун	-	3,854,700.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	-	5,609,000.00
210404	Ном, хэвлэл	-	1,400,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	3,539,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	364,600.00	4,187,530.00
2105	Нормативт зардал	19,405.00	68,359,019.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	-	2,302,000.00
210502	Хоол, хүнс	82,345.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	37,060.00	4,348,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	69,785,325.00	61,709,019.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	429,229.00

210604	Урсгал засвар	69,785,325.00	61,279,790.00
2107	Томилолт, зочны зардал	-	6,716,145.00
210702	Дотоод албан томилолт	-	6,716,145.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,555,120.00	94,181,011.12
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	91,019,575.12
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,500,000.00	2,101,000.00
210807	Газрын төлбөр	-	1,039,586.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	55,120.00	20,850.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	210,397,157.00	15,460,900.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	210,397,157.00	15,460,900.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	22,694,657.43
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	500,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	500,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	22,194,657.43
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	21,967,794.28
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	226,863.15
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	(357,905,689.97)	45,103,594.56
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	2,940,000.00	45,246,071.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	2,940,000.00	45,246,071.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	2,940,000.00	45,246,071.00
223001	Бусад хөрөнгө	2,940,000.00	-
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	-	45,246,071.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(2,940,000.00)	(45,246,071.00)
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	(360,845,689.97)	(142,476.44)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	142,476.44
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	142,476.44	-

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/ төгрөгөөр /

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	568,165,500.00	546,197,705.72	21,967,794.28	98.1
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	568,165,500.00	546,197,705.72	21,967,794.28	98.1
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	568,165,500.00	546,197,705.72	21,967,794.28	96.1
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	390,678,700.00	376,269,866.82	14,408,833.18	96.3
Үндсэн цалин	302,727,900.00	294,182,519.79	8,545,380.21	97.2
Нэмэгдэл	43,844,400.00	45,786,950.84	(1,942,550.84)	104.4
Унаа хоолны хөнгөлөлт	27,906,000.00	27,026,499.85	879,500.15	96.8
Урамшуулал	16,200,400.00	9,273,896.34	6,926,503.66	57.3

Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	48,834,800.00	47,603,290.34	1,231,509.66	97.5
Тэтгэврийн даатгал	25,670,900.00	36,947,750.56	(11,276,850.56)	143.9
Тэтгэмжийн даатгал	5,791,000.00	3,774,845.22	2,016,154.78	65.2
ҮОМШӨ-ний даатгал	4,632,800.00	2,996,356.13	1,636,443.87	64.7
Ажилгүйдлийн даатгал	1,158,200.00	546,120.12	612,079.88	47.2
Эрүүл мэндийн даатгал	11,581,900.00	3,338,218.31	8,243,681.69	28.8
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	46,422,300.00	46,367,147.56	55,152.44	99.9
Гэрэл, цахилгаан	20,056,500.00	46,036,947.56	(25,980,447.56)	229.5
Түлш, халаалт	24,399,700.00	330,200.00	24,069,500.00	1.4
Цэвэр, бохир ус	1,966,100.00	-	1,966,100.00	
Хангамж, бараа материалын зардал	20,921,400.00	18,917,930.00	2,003,470.00	90.4
Бичиг хэрэг	3,487,500.00	3,487,500.00	-	100.0
Тээвэр, шатахуун	3,854,700.00	3,854,700.00	-	100.0
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,921,900.00	2,909,000.00	4,012,900.00	42.0
Ном, хэвлэл	1,932,400.00	1,400,000.00	532,400.00	72.5
Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,539,300.00	3,539,000.00	300.00	99.9
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,185,600.00	3,727,730.00	(2,542,130.00)	314.4
Нормативт зардал	6,673,500.00	6,650,000.00	23,500.00	99.7
Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,325,500.00	2,302,000.00	23,500.00	98.9
Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,348,000.00	4,348,000.00	-	100.0
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	11,723,800.00	11,694,800.00	29,000.00	99.8
Урсгал засвар	11,723,800.00	11,694,800.00	29,000.00	99.8
Томилолт, зочны зардал	4,808,900.00	3,646,285.00	1,162,615.00	75.8
Дотоод албан томилолт	3,649,400.00	3,646,285.00	3,115.00	99.9
Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	1,159,500.00	-	1,159,500.00	
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	21,871,800.00	19,087,486.00	2,784,314.00	87.3
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	15,946,900.00	15,946,900.00	-	100.0
Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,101,000.00	2,101,000.00	-	100.0
Газрын төлбөр	2,941,400.00	1,039,586.00	1,901,814.00	35.3
Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	882,500.00	-	882,500.00	
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,730,300.00	15,460,900.00	269,400.00	98.3
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,730,300.00	15,460,900.00	269,400.00	98.3
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	500,000.00	500,000.00	-	100.0
Бусад урсгал шилжүүлэг	500,000.00	500,000.00	-	100.0
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500,000.00	500,000.00	-	
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	568,165,500.00	546,197,705.72	-	-
ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	568,165,500.00	546,197,705.72	-	-
Орон нутгийн төсвөөс	568,165,500.00	546,197,705.72	-	
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-	-
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-	-	-
ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	49	37	12	75.5
БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1	-	100.0
Төсвийн байгууллага	1	1	-	100.0

АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	48	36	12	75:0
Удирдах ажилтан	1	1	-	100.0
Гүйцэтгэх ажилтан	45	31	14	68.8
Үйлчлэх ажилтан	4	4		100.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/ төгрөгөөр /

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	-	191,849,505.15
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	191,849,505.15
БАРАА. АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	191,849,505.15
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	-	28,744,402.00
Үндсэн цалин		28,744,402.00
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	-	28,593,050.00
Тэтгэврийн даатгал	-	28,593,050.00
Хангамж, бараа материалын зардал	-	100,000.00
Бичиг хэрэг	-	100,000.00
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	94,435,290.00
Багаж, техник, хэрэгсэл	-	33,285,800.00
Урсгал засвар	-	61,149,490.00
Томилолт, зочны зардал	-	2,900,000.00
Дотоод албан томилолт	-	2,900,000.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	36,849,900.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	36,849,900.00
Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	226,863.15
Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх үйлжүүлэг	-	226,863.15
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	191,849,505.15
Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	191,849,505.15
Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	17,500,000.00
Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	174,349,505.15
НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)		-
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 850,908.3 мянган төгрөгийн нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлт, тайлагналтай холбоотой алдаа илэрснээс 7,999.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 төлбөрийн акт, 355,414.6 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 албан шаардлага хүргүүлж 487,494.7 мянган төгрөгийн зөрчилд 3 зөвлөмж өгсөн.

Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар илэрсэн 850,908.3 мянган төгрөгийн зөрчил нь тогтоосон 8,894.6 мянган төгрөгийн материаллаг байдлын түвшнээс их байгаа тул Хязгаарлалттай дүгнэлт өглөө.

**Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:
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	
Байгууллагад бүртгэлтэй тээврийн хэрэгсэл байхгүй боловч, удирдлагын албан хэрэгцээнд 2,719.8 мянган төгрөгийн шатахууны зардал гаргасан, мөн замын хуудас хөтлөөгүй, шатахууны тайлан гаргаагүй байна.	1	2,719.8	1	2,719.8									
Түрээсийн гэрээний төлбөрийн 40 хувь болох 5,279.2 мянган төгрөгийг төсөвт төвлөрүүлээгүй байна.	1	5,279.2	1	5,279.2									
Хангамжийн материалын дансанд бүртгэлтэй ашиглалтад байгаа 43 нэр төрлийн 113 ширхэг 38,412.3 мянган төгрөгийн хангамжийн материалын үлдэгдлийг анхан шатны баримтгүй зардалд шууд бүртгэсэн байна .	1	38,412.3			1	38,412.3							
Тайлант хугацааны эцэст ашиглалтад байгаа үлдэх өртөггүй 456,589.4 мянган төгрөгийн анхны өртөг бүхий биет болон биет бус хөрөнгийн үнэ цэнийг тодорхойлоогүй, бодит үнэ цэнээр илэрхийлээгүй байна.	1	456,589.4					1	456,589.4					
Хуримтлагдсан үр дүн дансанд 2021 оны НДШ-н зөрүү 2,740.6 мянган төгрөгийн өглөг, ХХОАТ-ын 692.9 мянган төгрөгийн авлагыг хааж бичсэн байна.	1	2,047.8					1	2,047.8					

Тайлант онд 25 ААН-ээс 28,857.5 мянган төгрөгийн хангамжийн материалыг НӨАТ-ын цахим төлбөрийн и-баримтгүй худалдаж авсан байна.	1	28,857.5				1	28,857.5				
Урьдчилж гарсан зардлын үлдэгдлийг хянаж, тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй байна.	1	317,002.3			1	317,002.3					
Дүн	7	850,908.3	2	7,999.0	2	355,414.6	3	487,494.7			

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									
Орлогын 15,000.0 мянган төгрөгийн 1 мэдээлэл, зарлагын 35,518.6 мянган төгрөгийн 3 мэдээллийг байршуулаагүй, үнийн дүнгүй 10 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.	1	50,518.6					1	50,518.6	
Дүн	1	50,518.6					1	50,518.6	

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалт тай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1					1		
	НИЙТ	1					1		