БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Аймгийн Прокурорын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: БУА-2024/37/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Булган аймаг 2024 он	Аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Б.Эрдэнэ Утас:70342580 Цахим хаяг: Erdene.B@audit.local Аудитын менежер: Ж.Энхцоодол Утас: 70342716 Цахим хаяг: Enkhtsoodolj@audit.gov.mn Ахлах аудитор: П.Мөнхтуяа Утас: 70342716 Цахим хаяг: MonkhtuyaP@audit.gov.mn Аудитор: Утас: 70342716 Цахим хаяг:

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт

БУЛГАН АЙМГИЙН
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Анхдагчдын өргөн чөлөө 1-120,
Жаргалант баг, Булган сум, Булган аймаг, 63082
Утас/Факс:7034-2580
E-mail:bulgan@audit.gov.mn

2024. 02 01 № 10

танай ______ ны № ______ т

АЙМГИЙН ПРОКУРОРЫН ГАЗРЫН
ЕРӨНХИЙ ПРОКУРОР, ХУУЛЬ ЦААЗЫН
ШАДАР ЗӨВЛӨХ Д.ДОНОЙ ТАНАА

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 аймгийн Прокурорын газрын 2023 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.

Аймгийн Прокурорын газрын 2023 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

Аймгийн Прокурорын газар нь 2023 онд улсын төсвөөс 760.2 сая төгрөгийн санхүүжилт авч гүйцэтгэлээр 736.6 сая төгрөгийг зарцуулж 23.6 сая төгрөгийн үлдэгдлийг төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Батлагдсан төсвийн хүрээнд байгууллагын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөгөөр 18 зорилтын хүрээнд 71 ажил төлөвлөснөөс гүйцэтгэлээр бүрэн хийгдэж 100 хувиар үнэлэгдсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Бидний мэргэжлийн шийдлийн дагуу аудитын гол асуудлууд гэж тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн их нөлөөтэй асуудлуудыг үздэг. Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитынхаа хүрээнд эдгээр асуудлуудыг нэгтгэсэн байдлаар авч үзсэн ба дүгнэлтээ гаргахдаа эдгээр асуудлуудад тус бүрчлэн дүгнэлт гаргаагүй болно.

Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2023 оны 05 дугаар сарын 16 -ны өдрийн А-1/809, 2023 оны 06 дугаар сарын 19-ний өдрийн А-1/1208 тоот албан

006020019

бичгийн дагуу газрын үндсэн хөрөнгөнд бүртгэлтэй 12 нэр төрлийн 6919.9 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг өмч хамгаалах байнгын зөвлөлийн хяналтаар оруулж акталж данс бүртгэлээс хасаж, мөн тамгын хэлтсийн 2023 оны 06 дугаар сарын 16-ны өдрийн Б/15 тоот тушаалаар 15847.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг бэлтгэсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тайлант онд Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжүүлж байгаатай холбогдуулан байгууллагын Nissan patrol маркийн 08-00-БУА, renualt daster маркийн 00-05 БУА дугаартай автомашинуудын дугаарын дэвсгэрийг тус хуулийн 6 дугаар зүйлийн 4-д "Төрийн болон орон нутгийн өмчид бүртгэлтэй бүх төрлийн авто тээврийн хэрэгсэлд бусад авто тээврийн хэрэгслээс ялгагдах тод дэвсгэр өнгө бүхий улсын дугаар хэрэглэнэ." гэж заасны дагуу цэнхэр дэвсгэртэй болгосон байна.

2023 онд шилэн дансанд 156 мэдээлэл тайлагнахаас мэдээллийг бүрэн тайлагнаж анхан шатны баримтыг үндэслэн, дагалдах PDF файлыг хавсарган хуулийн хугацаанд тухай бүр байршуулж УЕПГ нь шилэн дансны мэдээллийг сар бүр хяналт тавьж, улирал бүр тайланг цаасаар болон авч ажилладаг байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй ба үүнд ямар нэг төрлийн баталгаажуулах дүгнэлт гаргаагүй 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.

ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Б.ЭРДЭНЭ

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

СТ-1А

САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**20,755,225.00**	**29,655,625.00**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	00.00	3,000,000.00
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	00.00	3,000,000.00
3121	**Төгрөг**	00.00	3,000,000.00
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	00.00	3,000,000.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	20,755,225.00	26,655,625.00
354	**Хангамжийн материал**	20,755,225.00	26,655,625.00
35410	Бичиг хэргийн материал	1,976,800.00	2,302,300.00
35420	Аж ахуйн материал	10,340,458.00	15,452,158.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	520,000.00	983,200.00
35450	Барилгын засварын материал	3,480,000.00	3,480,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	4,437,967.00	4,437,967.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**303,021,438.50**	**270,317,069.98**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	303,021,438.50	270,317,069.98
392	**Биет хөрөнгө**	271,311,438.50	235,687,069.98
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	100,377,870.00	100,377,870.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-13,004,924.64	-16,256,155.80
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	75,800,000.00	75,800,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-33,316,666.61	-48,699,999.94
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	123,009,669.59	120,338,379.59
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-22,914,226.21	-43,839,656.59
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	60,772,110.95	75,644,202.95
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-19,412,394.58	-27,677,570.23
393	**Биет бус хөрөнгө**	31,710,000.00	34,630,000.00
39301	Програм хангамж	715,000.00	715,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-715,000.00	-715,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	31,710,000.00	34,630,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**323,776,663.50**	**299,972,694.98**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**00.00**	**3,000,000.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	00.00	3,000,000.00
414	**Урьдчилж орсон орлого**	00.00	3,000,000.00
41430	Барьцаа, дэнчингийн урьдчилж орсон орлого	00.00	3,000,000.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**323,776,663.50**	**296,972,694.98**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	323,776,663.50	296,972,694.98

511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	170,720,654.44	173,640,654.44
51101	Өмч: - төрийн	170,720,654.44	173,640,654.44
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	134,418,136.04	104,694,167.52
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	134,418,136.04	134,418,136.04
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-29,723,968.52
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	18,637,873.02	18,637,873.02
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**323,776,663.50**	**299,972,694.98**

СТ-2А

САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**698,520,850.00**	**769,153,110.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**60,358,550.00**	**3,443,710.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	60,358,550.00	3,443,710.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**638,162,300.00**	**765,709,400.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	636,844,800.00	760,209,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	636,844,800.00	760,209,400.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	1,317,500.00	5,500,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,317,500.00	5,500,000.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**652,848,232.56**	**798,877,078.52**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**643,598,232.53**	**798,877,078.52**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	602,745,888.53	771,673,003.34
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	431,887,270.00	555,533,062.00
210101	Үндсэн цалин	277,667,406.00	338,250,403.99
210102	Нэмэгдэл	111,016,070.00	123,760,414.79
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	22,289,756.00	28,253,263.22
210104	Урамшуулал	20,914,038.00	65,268,980.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	53,427,059.00	67,943,254.70
210201	Тэтгэврийн даатгал	36,669,711.41	45,812,138.34
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,934,856.05	5,428,121.68
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,419,330.18	4,797,233.77
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	786,971.19	1,082,341.28
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,616,190.17	10,823,419.63
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	36,633,022.00	33,088,038.17
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,700,802.00	3,195,568.80

210302	Түлш, халаалт	28,220,181.00	27,924,844.75
210303	Цэвэр, бохир ус	2,372,039.00	1,967,624.62
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	24,180,058.00	31,556,458.95
210401	Бичиг хэрэг	7,619,800.00	12,843,310.00
210402	Тээвэр, шатахуун	8,440,400.00	8,325,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,837,910.00	4,996,679.95
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	395,000.00	195,600.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,886,948.00	5,195,869.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	6,861,500.00	16,489,300.00
210604	Урсгал засвар	6,861,500.00	16,489,300.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,400,600.00	3,428,178.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,400,600.00	3,428,178.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	9,777,067.00	5,259,243.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	9,226,600.00	5,033,760.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	163,715.00	162,690.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	44,000.00	44,000.00
210807	Газрын төлбөр	18,752.00	18,793.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	37,079,312.53	58,375,468.52
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,619,980.00	3,630,390.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	26,459,332.53	54,745,078.52
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	40,852,344.00	27,204,075.18
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	2,260,000.00	3,600,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,260,000.00	3,600,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	38,592,344.00	23,604,075.18
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	38,592,344.00	23,604,075.18
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**45,672,617.44**	**-29,723,968.52**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**45,672,617.44**	**-29,723,968.52**

СТ-2А

МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**638162300.00**	**768709400.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**00.00**	**3,000,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	00.00	3,000,000.00
120009	Бусад орлого	00.00	3,000,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**638,162,300.00**	**765,709,400.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	636,844,800.00	760,209,400.00

131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	636,844,800.00	760,209,400.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	1,317,500.00	5,500,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,317,500.00	5,500,000.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**618362400.00**	**749862400.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**618,362,400.00**	**749,862,400.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**577,510,056.00**	**722,658,324.82**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	431,887,270.00	555,533,062.00
210101	Үндсэн цалин	277,667,406.00	338,250,403.99
210102	Нэмэгдэл	111,016,070.00	123,760,414.79
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	22,289,756.00	28,253,263.22
210104	Урамшуулал	20,914,038.00	65,268,980.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	53,427,059.00	67,943,254.70
210201	Тэтгэврийн даатгал	36,330,404.75	45,812,138.34
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,274,162.71	5,428,121.68
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,419,330.18	4,797,233.77
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	854,832.53	1,082,341.28
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,548,328.83	10,823,419.63
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	36,633,022.00	33,088,038.17
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,700,802.00	3,195,568.80
210302	Түлш, халаалт	28,220,181.00	27,924,844.75
210303	Цэвэр, бохир ус	2,372,039.00	1,967,624.62
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	25,403,558.00	33,255,658.95
210401	Бичиг хэрэг	8,092,700.00	10,433,810.00
210402	Тээвэр, шатахуун	8,600,000.00	8,613,200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,837,910.00	4,996,679.95
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	395,000.00	195,600.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,477,948.00	9,016,369.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	6,861,500.00	16,335,000.00
210604	Урсгал засвар	6,861,500.00	16,335,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,400,600.00	3,428,178.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,400,600.00	3,428,178.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	9,777,067.00	8,324,743.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	9,226,600.00	8,099,260.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	163,715.00	162,690.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	44,000.00	44,000.00
210807	Газрын төлбөр	18,752.00	18,793.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	10,619,980.00	4,750,390.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,619,980.00	4,750,390.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**40,852,344.00**	**27,204,075.18**

2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	2,260,000.00	3,600,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,260,000.00	3,600,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	38,592,344.00	23,604,075.18
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	38,592,344.00	23,604,075.18
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**19799900.00**	**18847000.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**19799900.00**	**15847000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**19,799,900.00**	**15,847,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	19,799,900.00	15,847,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	19,799,900.00	15,847,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-19799900.00**	**-15847000.00**
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	**00.00**	**00.00**
14	**Бусад эх үүсвэр**	00.00	00.00
145004	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлээс эргэж төлөгдөх	00.00	00.00
145005	Дамжуулан зээлдүүлэх зээлээс эргэж төлөгдөх	00.00	00.00
145006	Гадаадын санхүүгийн зах зээлээс санхүүжих	00.00	00.00
145007	Зээл авсан, өрийн үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан	00.00	00.00
145008	Хувьцаа болон өмчийн бусад үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан	00.00	00.00
145009	Төрөл бүрийн хандив	00.00	00.00
23	**ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ**	00.00	00.00
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	00.00	00.00
231001	Гадаадын санхүүгийн зах зээлээс санхүүжих зээл	00.00	00.00
232001	Гадаадын төслийн зээлээс санхүүжих зээл	00.00	00.00
24	**ГАДААД ЗЭЭЛИЙН ҮНДСЭН ТӨЛБӨР**	00.00	00.00
240001	Гадаад зээлийн үндсэн төлбөр	00.00	00.00
241001	Засгийн газрын бондын үндсэн төлбөр	00.00	00.00
242001	Засгийн газрын үнэт цаасны үндсэн төлбөр	00.00	00.00
25	**Санхүүгийн үйл ажиллагааны зардал**	00.00	00.00
250001	Гадаад валютын ханшийн зөрүү	00.00	00.00
250002	Зээл, өрийн үнэт цаасны төлбөрт төлсөн мөнгө	00.00	00.00
250003	Санхүүгийн түрээсийн өглөгт төлсөн	00.00	00.00
250004	Хувьцаа буцаан худалдаж авахад төлсөн	00.00	00.00
250005	Төлсөн ногдол ашиг	00.00	00.00
7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**0.00**	**0.00**

8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	0.00	3000000.00
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		

СТ-4А

ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2022 оны 01-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	170,,720,654.44	21,037,873.02	86,345,518.60	00.00	278,104,046.06
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	2400,000.00	00.00	2,400,000.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**170,720,654.44**	**21,037,873.02**	**88,745,518.60**	**00.00**	280,504,046.06
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	(2400,000.00)	00.00	00.00	(2,400,000.00)
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	45,672,617.44	00.00	45,672,617.44
C08	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**170,720,654.44**	**18,637,873.02**	**134,418,136.04**	**00.00**	323,776,663.50
D01	**2023 оны 01-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**170,720,654.44**	**18,637,873.02**	**134,418,136.04**	**00.00**	323,776,663.50
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00

D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**170,720,654.44**	**18,637,873.02**	**134,418,136.04**	**00.00**	323,776,663.50
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	2,920,000.00	00.00	00.00	00.00	2,920,000.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-29,723,968.52	00.00	-29,723,968.52
D09	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**173,640,654.44**	**18,637,873.02**	**104,694,167.52**	**00.00**	296,972,694.98

ТГ

ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	**Үзүүлэлт**	**Тайлант оны**	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	**Гүйцэтгэл**
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	763,359,400.00	732,891,434.82
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	763,359,400.00	732,891,434.82
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	759,209,400.00	729,291,434.82
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	570,412,600.00	555,533,062.00
210101	Үндсэн цалин	315,628,800.00	338,250,403.99
210102	Нэмэгдэл	215,376,600.00	123,760,414.79
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	24,486,000.00	28,253,263.22
210104	Урамшуулал	14,921,200.00	65,268,980.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	71,301,600.00	67,943,254.70
210201	Тэтгэврийн даатгал	48,485,100.00	45,812,138.34
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,704,100.00	5,428,121.68
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,563,300.00	4,797,233.77
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,140,800.00	1,082,341.28

210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,408,300.00	10,823,419.63
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	33,088,500.00	33,088,038.17
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,212,000.00	3,195,568.80
210302	Түлш, халаалт	27,491,000.00	27,924,844.75
210303	Цэвэр, бохир ус	2,385,500.00	1,967,624.62
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	32,984,000.00	32,755,658.95
210401	Бичиг хэрэг	9,400,000.00	10,433,810.00
210402	Тээвэр, шатахуун	8,613,200.00	8,613,200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,670,800.00	4,996,679.95
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,200,000.00	195,600.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	8,100,000.00	8,516,369.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	27,182,700.00	27,182,000.00
210602	Тавилга	15,847,700.00	15,847,000.00
210604	Урсгал засвар	11,335,000.00	11,335,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	10,190,000.00	3,428,178.00
210702	Дотоод албан томилолт	10,190,000.00	3,428,178.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	8,650,500.00	8,324,743.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	8,100,000.00	8,099,260.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	163,700.00	162,690.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	44,000.00	44,000.00
210807	Газрын төлбөр	18,800.00	18,793.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	5399500.00	1036500.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,399,500.00	1,036,500.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	4150000.00	3600000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	4,150,000.00	3,600,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,150,000.00	3,600,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	760,884,400.00	760,209,400.00
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	760,884,400.00	760,209,400.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	760,884,400.00	760,209,400.00
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	00.00	3,000,000.00
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	21	21
620001	Удирдах ажилтан	1	1
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	7	7
620003	Үйлчлэх ажилтан	13	13
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**21**	**21**
650002	Төрийн тусгай албан хаагч (ТТ)	7	7
650003	Ажлын албаны албан хаагч (АА)	3	3
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	11	11

НТ-2

НЭМЭЛТ САНХҮҮЖИЛТИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**5,500,000.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**5,500,000.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	5,500,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	500,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	500,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	5,000,000.00
210604	Урсгал засвар	5,000,000.00

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 3.2 сая төгрөгийн алдаа[1] илэрснээс аудитын явцад 2.9 сая төгрөгийн алдааг залруулж, .0.3 сая төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт, алдааг дахин давтан гаргахгүй байх 1 зөвлөмж өглөө.

Үүнд: Үндсэн хөрөнгийн санхүүгийн тодруулга тайланд 2.9 сая төгрөгийн 135 м2 газрыг үнэлж, үндсэн хөрөнгийн тайланд бүртгэж тайлагнаагүйг НББ-ийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 2-т “Нягтлан бодох бүртгэлийн алдааг алдаа гарсан үеийн санхүүгийн тайланд тусгах замаар залруулна.” гэж заасны дагуу алдааг залруулж ажиллалаа.

5.1 Төлбөрийн акт

5.1.1 Тус байгууллага нь томилолтоор ажилласан ажилчдад хоолны мөнгө 0.3 сая төгрөгийг давхардуулж олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 4.1-д “Төсвийн үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж зарцуулах”, НББ-ийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.6-д “Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна.”, Засгийн газрын 2019 оны 6 дугаар тогтоолын 2 дугаар зүйлийн 1-д “Төрийн албан хаагчийг гадаад улсад болон нэг аймаг, хотоос нөгөө аймаг, хотод, түүнчлэн аймаг, хотын дотор өглөө ажилд очих, орой буцах боломжгүй газарт тухайн байгууллага болон дээд шатны удирдах байгууллагаас баталсан удирдамж, төлөвлөгөө, шийдвэрийн дагуу тодорхой хугацаагаар томилон ажиллуулсан нөхцөлд албан томилолтоор ажиллах үеийн нөхөх төлбөр олгоно., 2 дугаар зүйлийн 2-т “2.2.1. унааны зардал, 2.2.2. байрны зардал, 2.2.3. хоолны зардал” гэсэн заалтуудыг зөрчиж байна.

Шийдвэрлэсэн нь:

Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох” журмын 4.2.3.5-д ”бүртгэл тооцоог зөрүүтэй тооцоолсноос үр дагавар үүссэн” гэж заасныг үндэслэн төлбөрийн акт тогтоолоо.

---

[1] Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/ сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Газрын талбайг үнэлж тайланд тусгаагүй.	1	2.9					1	2.9				
Дүн	1	2.9					1	2.9				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	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
Томилолтоор ажилласан ажилчдад хоолны зардлыг илүү тооцож олгосон.	1	0.3	1	0.3								
Дүн	1	0.3	1	0.3								

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/сая төгрөгөөр/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн								

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

№		Байгууллага, нэгжийн тоо	Санал дүгнэлтийн хэлбэр

	Төсвийн захирагчийн ангилал	Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр						
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1				1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	**1**				**1**			