



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Сүхбаатар аймгийн Улсын бүртгэлийн хэлтсийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: СБА-2024/14/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Баруун-Урт сум 2024 он</p>	<p>Дарга, тэргүүлэх аудитор: Г.Даваа Утас: 70518396 Аудитын менежер: М.Нарантуяа Утас: 70512123 Аудитор: Б.Ганцэцэг Утас: 70512123</p>
--	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	3
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ	5
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА	Error! Bookmark not defined.
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа	Error! Bookmark not defined.
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин	Error! Bookmark not defined.
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	Error! Bookmark not defined.
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлт	Error! Bookmark not defined.
3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв	Error! Bookmark not defined.
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН	Error! Bookmark not defined.
4.1 Ерөнхий зүйл	Error! Bookmark not defined.
4.2 Материаллаг байдал	Error! Bookmark not defined.
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт	Error! Bookmark not defined.
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	Error! Bookmark not defined.
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт	Error! Bookmark not defined.
4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд	Error! Bookmark not defined.
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт .	Error! Bookmark not defined.
4.5.1 Завсрын аудитын талаар.....	Error! Bookmark not defined.
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	Error! Bookmark not defined.
Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал байхгүй.	Error! Bookmark not defined.
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	11

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ХХҮЕГ	Хөдөлмөр, халамжийн үйлчилгээний ерөнхий газар
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



СҮХБААТАР АЙМГИЙН УЛСЫН
БҮРТГЭЛИЙН ХЭЛТСИЙН ДАРГА
Н.БАДРАХЦОГ ТАНАА

2024.02.23 № 57
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 Улсын бүртгэлийн хэлтсийн 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.

Улсын бүртгэлийн хэлтсийн 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

Тайлант онд Мэргэжлийн хяналтын газрар бүтцийн өөрчлөлтөөр татан буугдсантай холбоотой тус газарт барилга, граш, газар болон бусад үндсэн хөрөнгийг балансаас балансад шилжүүлэн данс бүртгэлд орлого авч, зарим хөрөнгийг акталж данснаас хасчээ.

Аудитын гол асуудал

Барилга ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамжийн зардлууд нэмэгдсэн байна.

D:/Bichig hereg/2024/A4 toot

Бусад асуудлын хэсэг

Батлагдсан төсвийн хүрээнд байгууллагын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөгөөр 4 зорилтын хүрээнд 37 арга хэмжээг төлөвлөн, хэрэгжилт “Хангалттай” үнэлэгдсэн 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.

ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Г.ДАВАА

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	40,581,161.00	26,248,510.00
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	52,000.00	00.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	52,000.00	00.00
3121	Төгрөг	52,000.00	00.00
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	52,000.00	00.00
33	АВЛАГА	19,952,000.00	00.00
335	Бусад авлага	19,952,000.00	00.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	19,952,000.00	00.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	20,577,161.00	26,248,510.00
351	Түүхий эд материал	7,300,821.00	8,063,910.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	7,300,821.00	8,063,910.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	5,491,400.00	7,302,400.00
354	Хангамжийн материал	7,784,940.00	10,882,200.00
35410	Бичиг хэргийн материал	2,538,540.00	5,481,000.00
35420	Аж ахуйн материал	3,957,400.00	4,105,400.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	289,000.00	295,800.00
35470	Бусад хангамжийн материал	1,000,000.00	1,000,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	149,171,615.61	335,425,514.12
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	149,171,615.61	335,425,514.12
392	Биет хөрөнгө	137,519,615.61	221,048,514.12
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	20,852,370.00	112,393,964.40
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,336,379.20	-31,065,083.82
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	184,733,258.00	212,081,276.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-65,933,011.36	-94,476,542.38
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	14,243,130.00	36,269,930.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-13,039,751.83	-14,155,030.08
393	Биет бус хөрөнгө	11,652,000.00	114,377,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	11,652,000.00	114,377,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	189,752,776.61	361,674,024.12
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	52,000.00	00.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	52,000.00	00.00
414	Урьдчилж орсон орлого	52,000.00	00.00
41410	Засгийн газрын байгууллага, бусад шатны төсөв	52,000.00	00.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	189,700,776.61	361,674,024.12
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	189,700,776.61	361,674,024.12
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	11,652,000.00	11,652,000.00
51101	Өмч: - төрийн	11,652,000.00	11,652,000.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	166,125,354.71	338,098,602.22

51210	Өмнөх үеийн үр дүн	166,125,354.71	166,125,354.71
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	171,973,247.51
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	11,923,421.90	11,923,421.90
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	189,752,776.61	361,674,024.12

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	420,419,306.53	951,789,962.47
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	16,549,906.53	243,303,062.47
120	Нийтлэг татварын бус орлого	16,549,906.53	243,303,062.47
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан- Үндсэн хөрөнгө	00.00	230,846,092.67
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан- Бараа материал	00.00	12,456,969.80
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	16,549,906.53	00.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	16,549,906.53	00.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	403,869,400.00	708,486,900.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	399,961,000.00	704,008,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	399,961,000.00	704,008,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	3,908,400.00	4,478,500.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,908,400.00	4,478,500.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	439,255,251.84	760,363,514.97
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	439,255,251.84	760,363,514.97
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	437,206,222.34	758,705,571.27
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	308,276,300.00	564,234,300.00
210101	Үндсэн цалин	242,575,541.15	360,942,156.39
210102	Нэмэгдэл	57,380,783.39	142,947,886.91
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,303,000.00	47,192,000.00
210104	Урамшуулал	00.00	13,152,256.70
210105	Гэрээт ажлын хөлс	2,016,975.46	00.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	40,611,160.50	88,891,799.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	28,220,204.74	63,942,399.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,097,739.08	9,087,300.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,478,191.29	4,229,900.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	619,548.04	1,057,500.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,195,477.35	10,574,700.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	11,728,130.00	18,144,330.12
210302	Түлш, халаалт	7,265,670.00	15,417,929.40
210303	Цэвэр, бохир ус	264,160.00	360,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	21,276,600.00	12,335,017.18

210401	Бичиг хэрэг	6,714,900.00	7,981,540.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,301,000.00	2,120,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,770,300.00	1,480,227.18
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	50,000.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	10,338,400.00	753,250.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	102,000.00	00.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,141,100.00	4,458,950.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	330,000.00	520,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	557,000.00	900,000.00
210604	Урсгал засвар	1,254,100.00	3,038,950.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	9,123,078.00	18,671,680.80
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,470,980.00	4,608,970.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	4,000,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	6,652,098.00	10,062,710.80
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	44,049,853.84	51,969,494.17
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,908,400.00	4,478,500.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	350,000.00	250,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	39,791,453.84	47,240,994.17
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,049,029.50	1,657,943.70
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	350,000.00	1,500,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	350,000.00	1,500,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,699,029.50	157,943.70
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,699,029.50	157,943.70
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>-18,835,945.31</u>	<u>191,426,447.50</u>
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	6,500,000.00	19,453,199.99
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	6,500,000.00	00.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-6,500,000.00	-19,453,199.99
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>-25,335,945.31</u>	<u>171,973,247.51</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>507,451,091.98</u>	<u>833,950,991.81</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	<u>103,581,691.98</u>	<u>125,464,091.81</u>
120	Нийтлэг татварын бус орлого	103,581,691.98	125,464,091.81
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	103,581,691.98	125,464,091.81
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	103,581,691.98	125,464,091.81

13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	403,869,400.00	708,486,900.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	399,961,000.00	704,008,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	399,961,000.00	704,008,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	3,908,400.00	4,478,500.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,908,400.00	4,478,500.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	506,249,091.98	834,002,991.81
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	506,249,091.98	834,002,991.81
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	400,670,370.50	706,828,956.30
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	308,276,300.00	564,234,300.00
210101	Үндсэн цалин	242,575,541.15	360,942,156.39
210102	Нэмэгдэл	57,380,783.39	142,947,886.91
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,303,000.00	47,192,000.00
210104	Урамшуулал	00.00	13,152,256.70
210105	Гэрээт ажлын хөлс	2,016,975.46	00.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	40,611,160.50	88,891,799.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	28,220,204.74	63,942,399.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,097,739.08	9,087,300.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,478,191.29	4,229,900.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	619,548.04	1,057,500.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,195,477.35	10,574,700.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	11,728,130.00	18,144,330.12
210301	Гэрэл, цахилгаан	868,000.00	2,366,400.72
210302	Түлш, халаалт	7,265,670.00	15,417,929.40
210303	Цэвэр, бохир ус	264,160.00	360,000.00
210304	Байрны түрээс	3,330,300.00	00.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	11,082,300.00	15,192,077.18
210401	Бичиг хэрэг	6,109,000.00	10,904,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,301,000.00	2,120,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,770,300.00	1,580,227.18
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	50,000.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	852,000.00	587,850.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	22,243,100.00	6,716,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	450,000.00	2,496,000.00
210602	Тавилга	19,952,000.00	00.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	587,000.00	720,000.00
210604	Урсгал засвар	1,254,100.00	3,500,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,470,980.00	8,921,950.00

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,001,980.00	4,921,950.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	469,000.00	00.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	4,000,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,258,400.00	4,728,500.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,908,400.00	4,478,500.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	350,000.00	250,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	105,578,721.48	127,174,035.51
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	350,000.00	1,500,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	350,000.00	1,500,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	105,228,721.48	125,674,035.51
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,793,049.50	235,394.17
213306	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг / Улсын төсөв/	103435671.98	125,438,641.34
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>1,202,000.00</u>	<u>-52,000.00</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	1,150,000.00	00.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	1,150,000.00	00.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	1,150,000.00	00.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	1,150,000.00	00.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>-1,150,000.00</u>	<u>00.00</u>
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	52,000.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	52,000.00	00.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2013 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	11,652,000.00	11,923,421.90	50,307,379.23	00.00	73,882,801.13
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	7,696,738.49	00.00	7,696,738.49
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	11,652,000.00	11,923,421.90	58,004,117.72	00.00	81,579,539.62
C07	Тайланг үеийн үр дүн	00.00	00.00	-4,622,112.76	00.00	-4,622,112.76
C08	2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	11,652,000.00	11,923,421.90	166,125,354.71	00.00	189,700,776.61
D01	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	11,652,000.00	11,923,421.90	166,125,354.71	00.00	189,700,776.61
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	11,652,000.00	11,923,421.90	166,125,354.71	00.00	189,700,776.61
D08	Тайланг үеийн үр дүн	00.00	00.00	171,914,997.53	00.00	171,914,997.53
D09	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	11,652,000.00	11,923,421.90	338,040,352.24	00.00	361,615,774.14

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	704,008,400.00	703,850,456.30
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	704,008,400.00	703,850,456.30
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	702,508,400.00	702,350,456.30
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	564,234,300.00	564,234,300.00
210101	Үндсэн цалин	411,198,900.00	360,942,156.39
210102	Нэмэгдэл	112,251,400.00	142,947,886.91
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	14,784,000.00	47,192,000.00
210104	Урамшуулал	26,000,000.00	13,152,256.70
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	88,891,800.00	88,891,799.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	63,942,400.00	63,942,399.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,087,300.00	9,087,300.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,229,900.00	4,229,900.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,057,500.00	1,057,500.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,574,700.00	10,574,700.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	18,170,300.00	18,144,330.12
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,180,500.00	2,366,400.72
210302	Түлш, халаалт	15,349,900.00	15,417,929.40
210303	Цэвэр, бохир ус	347,200.00	360,000.00
210304	Байрны түрээс	292,700.00	00.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	15,246,000.00	15,192,077.18
210401	Бичиг хэрэг	10,100,000.00	10,904,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,850,000.00	2,120,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,500,000.00	1,580,227.18
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	796,000.00	587,850.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,716,000.00	6,716,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,496,000.00	2,496,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	720,000.00	720,000.00
210604	Урсгал засвар	3,500,000.00	3,500,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	9,000,000.00	8,921,950.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,000,000.00	4,921,950.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,000,000.00	4,000,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	250000.00	250000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	250,000.00	250,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1500000.00	1500000.00

2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,500,000.00	1,500,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,500,000.00	1,500,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	704,008,400.00	703,850,456.30
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	704,008,400.00	703,850,456.30
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	704,008,400.00	703,850,456.30
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	28.00	28.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	22.00	22.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	06.00	06.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН		4,478,500.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		4,478,500.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		4,478,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.00	4,478,500.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		4,478,500.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	0.00	4,478,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		4,478,500.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		4,478,500.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)		

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 1 алдаа зөрчил илэрснээс, алдааг дахин давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өглөө.

3.1 Зөвлөмж

1. Хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Балансаас балансад шилжиж ирсэн барилгын салшгүй хэсэг болох газар нь татан буугдсан Мэргэжлийн хяналтын газрын нэр дээр байгаа тул газар эзэмших эрхийн гэрчилгээг шилжүүлэн авах шаардлага үүссэн байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Барилгын салшгүй хэсэг болсон газрыг шилжүүлэн авах ажлыг зохион байгуулах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2023 оны 05 дугаар сарын 30 - ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс			
			Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил						
Газрар эзэмших гэрчилгээг байгууллагын нэр дээр шилжүүлэх	1	0			1	0
Дүн	1	0			1	0