ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хүнс, хөдөө аж ахуй, хөнгөн үйлдвэрийн яамны 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: СНАГ-2024/80/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Улаанбаатар хот 2024 он	**Санхүү, нийцлийн аудитын газрын захирал,** **тэргүүлэх аудитор: Ц.Наранчимэг** Утас: 261663 Цахим хаяг: naranchimegts@audit.gov.mn **Аудитын менежер: Ч.Болд** Утас: 268512 Цахим хаяг: boldch@audit.gov.mn **Ахлах аудитор: С.Бат-Эрдэнэ** Утас: 261628 Цахим хаяг: Bat-Erdenes@audit.gov.mn **Аудитор: П.Ариунзаяа** Утас: 261628 Цахим хаяг: Ariunzayap@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

2024.02.23 № 07/286

танай ____________-ны № ____________-т

ХҮНС, ХӨДӨӨ АЖ АХУЙ, ХӨНГӨН ҮЙЛДВЭРИЙН ЯАМНЫ ТӨРИЙН НАРИЙН БИЧГИЙН ДАРГА Т.ЖАМБАЛЦЭРЭН 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 Хүнс, хөдөө аж ахуй, хөнгөн үйлдвэрийн яамны 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.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан буруу илэрхийлэл нь шинж чанарын хувьд материаллаг боловч өргөн тархаагүй гэж үзсэн бөгөөд санхүүгийн тайланд үзүүлэх нөлөөг эс тооцвол Хүнс, хөдөө аж ахуй, хөнгөн үйлдвэрийн яамны 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.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн зөрчлүүд нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс өндөр бөгөөд дангаараа буюу эсвэл нийтээрээ санхүүгийн тайланд материаллаг боловч өргөн тархаагүй байгаа нь Төсвийн тухай хууль, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль болон болон холбогдох журамтай нийцээгүй, санхүүгийн тайлагналын Оршин байх, нийцсэн бөгөөд зохистой байх, Эрх ба үүрэг гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна. Үүнд:

- Жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд өмнөх оноос шилжин ирсэн болон шинээр үүссэн 11,487.9 мянган төгрөгийн авлага, 737.5 мянган төгрөгийн өр төлбөрийн үлдэгдэлтэй;
- Холбогдох байгууллагын зөвшөөрөлгүйгээр зардлын бүлэг хооронд 15,763.0 мянган төгрөгийн зардлыг шилжүүлэн зарцуулсан;
- Үндсэн хөрөнгийн дансанд 110,232.0 мянган төгрөгийн өртөгтэй автомашины зогсоолыг албан хаагчдад түрээслүүлэх гэрээг хугацаа дууссан, сунгалт хийгээгүй, шинэчлэн байгуулаагүйгээс эд хөрөнгийн эзэмшил, ашиглалт тодорхойгүй;

Асуудлыг онцолсон хэсэг

ХХААХҮЯ нь "Хүнсний хангамж аюулгүй байдлыг хангах талаар авах зарим арга хэмжээний тухай" УИХ-ын 36-р тогтоолыг хэрэгжүүлэх арга хэмжээний нарийвчилсан төлөвлөгөөг Сайдын 2023 оны 03 дугаар сарын 06-ны өдрийн А/61 дүгээр тушаалаар баталж, хэрэгжилтийг зохион байгуулж, ажилласан байна.

Аудитын гол асуудал

Тайлант онд Улсын аварга малчин, хошой аварга малчин, саальчин, фермер, улсын аварга тариаланч, улсын аварга тариаланч хамт олныг шалгаруулж, шагналд Засгийн газрын нөөц хөрөнгөөс 1,224,000.0 мянган төгрөгийг, яамны урсгал төсвийн сайн малчин хөтөлбөрөөс 391,702.0 мянган төгрөгийг тус тус санхүүжүүлсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд тайлант онд 27 зорилтын хүрээнд 133 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр тусгаж, 90.98 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

САНХҮҮ-НИЙЦЛИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Ц.НАРАНЧИМЭГ

ATA9693 9006109
9020030583

Z:\Yawsan_Bichig\2024\0223 SNAG-96.Docx

2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**168,549,446.89**	**290,977,596.01**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	**72,295,187.00**	**15,527,467.00**
31200	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	**72,295,187.00**	**15,527,467.00**
31210	**Төгрөг**	**72,295,187.00**	**15,527,467.00**
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	72,295,187.00	15,527,467.00
33	**АВЛАГА**	**23,117,339.50**	**187,362,617.78**
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	12,731,194.00	82,869,592.90
33500	**Бусад авлага**	**10,386,145.50**	**104,493,024.88**
33510	Байгууллагаас авах авлага	737,565.00	735,750.00
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	9,648,580.50	103,757,274.88
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**73,136,920.39**	**88,087,511.23**
35100	**Түүхий эд материал**	**21,577,449.83**	**23,533,977.03**
35110	Тусгай зориулалттай материал	14,695,480.83	22,578,380.83
35130	Эм боох материал	6,881,969.00	955,596.20
35400	**Хангамжийн материал**	**51,559,470.56**	**64,553,534.20**
35410	Бичиг хэргийн материал	5,199,930.00	7,970,580.00
35420	Аж ахуйн материал	3,622,000.00	3,157,000.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	1,400,000.00	1,400,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	4,114,770.00	2,631,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	37,222,770.56	49,394,954.20
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**8,852,612,844.62**	**8,526,674,225.33**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**8,852,612,844.62**	**8,526,674,225.33**
39200	**Биет хөрөнгө**	**8,278,789,081.89**	**8,011,598,613.68**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	8,348,225,886.97	8,348,225,886.97
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(896,169,422.27)	(1,122,653,225.15)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	291,536,067.00	435,590,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(179,957,067.21)	(260,142,333.82)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	1,257,206,108.38	1,390,434,375.64
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(694,413,299.68)	(913,259,568.11)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	857,748,398.06	889,432,227.15
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(715,214,508.99)	(768,375,133.23)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	25,087,504.00	34,827,413.60
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(15,260,584.37)	(22,481,029.37)
39300	**Биет бус хөрөнгө**	**573,823,762.73**	**515,075,611.65**
39301	Програм хангамж	668,773,760.50	688,573,760.50
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(427,145,727.77)	(505,693,878.85)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	332,195,730.00	332,195,730.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**9,021,162,291.51**	**8,817,651,821.34**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**150,000.00**	**2,403,277.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	**150,000.00**	**2,403,277.00**
41300	**Өглөг**	**150,000.00**	**2,403,277.00**
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	1,665,777.00
41360	**Бусад өглөг**	**150,000.00**	**737,500.00**
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	150,000.00	737,500.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**9,021,012,291.51**	**8,815,248,544.34**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**9,021,012,291.51**	**8,815,248,544.34**
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	6,521,194,220.95	6,521,194,220.95
511001	Улсын төсвийн оруулсан хөрөнгө	6,521,194,220.95	6,521,194,220.95
51200	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**437,941,417.67**	**232,177,670.50**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,083,122,075.38	437,941,417.67
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(645,180,657.71)	(205,763,747.17)

51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	2,061,876,652.89	2,061,876,652.89
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**9,021,162,291.51**	**8,817,651,821.34**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**7,705,992,795.39**	**10,793,848,006.01**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**1,040,796,586.13**	**1,425,955,336.61**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**1,040,796,586.13**	**1,425,955,336.61**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**97,053,859.30**	**3,860,412.95**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	8,626,600.00	3,469,381.25
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	88,427,259.30	391,031.70
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	361,745,609.08	161,337,911.36
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	581,997,117.75	1,260,757,012.30
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**6,665,196,209.26**	**9,367,892,669.40**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**6,102,218,586.26**	**7,710,370,435.20**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	6,102,218,586.26	7,710,370,435.20
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**562,977,623.00**	**1,657,522,234.20**
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	-	241,186,114.20
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	514,800,000.00	1,409,389,500.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	48,177,623.00	6,946,620.00
II	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**7,863,848,986.98**	**10,047,714,970.88**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**7,863,848,986.98**	**10,047,714,970.88**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**5,735,850,542.20**	**7,827,974,337.71**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**2,644,014,733.80**	**3,958,589,609.63**
210101	Үндсэн цалин	1,598,044,137.39	2,205,506,192.46
210102	Нэмэгдэл	679,827,696.45	823,723,956.07
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	207,289,812.71	473,958,637.70
210104	Урамшуулал	158,853,087.25	455,400,823.40
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**296,008,622.62**	**496,446,311.93**
210201	Тэтгэврийн даатгал	195,964,103.99	338,824,375.55
210202	Тэтгэмжийн даатгал	25,529,332.25	39,861,691.05
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	20,207,178.77	31,585,753.22
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,997,502.23	7,795,743.80
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	49,310,505.38	78,378,748.31
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**138,596,200.00**	**135,000,000.00**
210301	Гэрэл, цахилгаан	56,544,200.00	68,000,000.00
210302	Түлш, халаалт	62,770,600.00	43,788,230.00
210303	Цэвэр, бохир ус	19,281,400.00	23,211,770.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**523,066,459.21**	**138,393,785.88**
210401	Бичиг хэрэг	21,498,159.00	33,245,857.00
210402	Тээвэр, шатахуун	13,032,918.47	24,703,295.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	36,914,171.67	37,442,483.88
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,371,210.07	9,712,150.00
210409	Бараа материал шилжүүлсний зардал	447,250,000.00	33,290,000.00
2105	**Нормативт зардал**	**7,702,036.00**	**8,899,034.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	7,702,036.00	8,899,034.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**4,801,500.00**	**12,686,700.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	220,000.00	648,000.00

210604	Урсгал засвар	4,581,500.00	12,038,700.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**5,450,000.00**	**85,095,018.00**
210701	Гадаад албан томилолт	-	6,842,053.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,450,000.00	78,252,965.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**526,495,686.00**	**267,421,004.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	505,942,922.00	251,887,618.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	2,857,210.00	2,857,210.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	538,902.00	231,176.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	18,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	15,300,000.00	12,445,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,838,652.00	-
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**1,589,715,304.57**	**2,725,442,874.27**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,018,422,676.64	2,155,158,243.62
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	33,600,000.00	12,500,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	537,692,627.93	557,784,630.65
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**2,127,998,444.78**	**2,219,740,633.17**
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	**428,004,042.22**	**445,606,135.20**
213102	Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг	428,004,042.22	445,606,135.20
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**1,257,710,019.78**	**1,348,905,760.64**
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	5,700,000.00	6,167,400.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	1,030,909,000.00	1,106,300,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	175,241,879.78	200,065,040.64
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	45,859,140.00	36,373,320.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**442,284,382.78**	**425,228,737.33**
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	442,026,415.50	425,124,170.33
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	257,967.28	104,567.00
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)**	**(157,856,191.59)**	**746,133,035.13**
V	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	**487,324,466.12**	**951,896,782.30**
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	212,036.37	-
225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Бараа материал	487,112,429.75	951,896,782.30
VI	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)**	**(645,180,657.71)**	**(205,763,747.17)**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**6,898,219,400.34**	**9,622,264,530.12**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**197,561,652.80**	**241,640,666.72**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**197,561,652.80**	**241,640,666.72**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**197,561,652.80**	**241,640,666.72**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	8,626,600.00	3,469,381.25
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	188,935,052.80	238,171,285.47
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**6,700,657,747.54**	**9,380,623,863.40**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**6,102,218,586.26**	**7,710,520,435.20**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	6,102,218,586.26	7,710,520,435.20
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**598,439,161.28**	**1,670,103,428.20**
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	64,557,967.28	253,767,308.20
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	514,800,000.00	1,409,389,500.00

131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	19,081,194.00	6,946,620.00
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**6,827,573,713.34**	**9,608,524,150.12**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**6,827,573,713.34**	**9,608,524,150.12**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**4,342,431,734.56**	**6,978,956,924.05**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**2,644,239,341.80**	**4,051,166,113.90**
210101	Үндсэн цалин	1,621,308,334.67	2,265,670,723.29
210102	Нэмэгдэл	656,788,107.17	855,396,493.19
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	207,289,812.71	476,103,948.66
210104	Урамшуулал	158,853,087.25	453,994,948.76
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**296,008,622.62**	**496,878,911.97**
210201	Тэтгэврийн даатгал	195,964,103.99	338,820,559.51
210202	Тэтгэмжийн даатгал	25,529,332.25	40,749,816.05
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	20,207,178.77	31,363,109.58
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,997,502.23	7,794,268.80
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	49,310,505.38	78,151,158.03
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**138,596,200.00**	**135,000,000.00**
210301	Гэрэл, цахилгаан	56,544,200.00	68,000,000.00
210302	Түлш, халаалт	62,770,600.00	43,788,230.00
210303	Цэвэр, бохир ус	19,281,400.00	23,211,770.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**76,790,819.14**	**136,023,110.88**
210401	Бичиг хэрэг	17,294,690.00	60,581,907.00
210402	Тээвэр, шатахуун	10,000,000.00	12,390,575.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	36,914,171.67	37,640,483.88
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	12,581,957.47	25,410,145.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**17,206,340.00**	**43,682,500.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,158,340.00	10,707,450.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	12,220,000.00
210604	Урсгал засвар	14,048,000.00	20,755,050.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**5,450,000.00**	**95,875,968.00**
210701	Гадаад албан томилолт	-	6,842,053.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,450,000.00	89,033,915.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**578,540,411.00**	**385,945,604.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	569,987,647.00	370,412,218.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	2,857,210.00	2,857,210.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	538,902.00	231,176.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	18,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,300,000.00	12,445,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,838,652.00	-
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**585,600,000.00**	**1,634,384,715.30**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	552,000,000.00	1,621,884,715.30
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	33,600,000.00	12,500,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**2,485,141,978.78**	**2,629,567,226.07**
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	**428,004,042.22**	**445,606,135.20**
213102	Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг	428,004,042.22	445,606,135.20
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**1,602,122,359.78**	**1,675,862,760.64**
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	5,700,000.00	6,167,400.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	1,374,524,000.00	1,431,782,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	175,241,879.78	200,065,040.64
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	46,656,480.00	37,848,320.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**455,015,576.78**	**508,098,330.23**
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	442,176,415.50	425,124,170.33

213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	12,839,161.28	82,974,159.90
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)**	**70,645,687.00**	**13,740,380.00**
V	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	**23,400,500.00**	**70,508,100.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**23,400,500.00**	**70,508,100.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	**23,400,500.00**	**70,508,100.00**
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	23,400,500.00	70,508,100.00
VI	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)**	**(23,400,500.00)**	**(70,508,100.00)**
VIII	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)**	**47,245,187.00**	**(56,767,720.00)**
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	25,050,000.00	72,295,187.00
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	72,295,187.00	15,527,467.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**6,521,194,220.95**	**2,061,876,652.89**	**1,007,597,167.33**	**9,590,668,041.17**
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	75,524,908.05	75,524,908.05
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	6,521,194,220.95	2,061,876,652.89	1,083,122,075.38	9,666,192,949.22
Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	(645,180,657.71)	(645,180,657.71)
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**6,521,194,220.95**	**2,061,876,652.89**	**437,941,417.67**	**9,021,012,291.51**
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	6,521,194,220.95	2,061,876,652.89	437,941,417.67	9,021,012,291.51
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(205,763,747.17)	(205,763,747.17)
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**6,521,194,220.95**	**2,061,876,652.89**	**232,177,670.50**	**8,815,248,544.34**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИйН ДҮН	**7,821,997,000.00**	**7,525,892,294.59**	**296,104,705.41**	**96.2**
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	**7,821,997,000.00**	**7,525,892,294.59**	**296,104,705.41**	**96.2**
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	**5,532,922,700.00**	**5,424,571,718.75**	**108,350,981.25**	**98.0**
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	**4,051,219,500.00**	**4,051,166,113.90**	**53,386.10**	**100.0**
Үндсэн цалин	2,197,981,800.00	2,265,670,723.29	(67,688,923.29)	103.1
Нэмэгдэл	1,088,746,500.00	855,396,493.19	233,350,006.81	78.6
Унаа хоолны хөнгөлөлт	520,389,300.00	476,103,948.66	44,285,351.34	91.5

Урамшуулал	244,101,900.00	453,994,948.76	(209,893,048.76)	186.0
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	**503,183,200.00**	**496,878,911.97**	**6,304,288.03**	**98.7**
Тэтгэврийн даатгал	346,163,500.00	338,820,559.51	7,342,940.49	97.9
Тэтгэмжийн даатгал	39,256,000.00	40,749,816.05	(1,493,816.05)	103.8
ҮОМШӨ-ний даатгал	31,402,800.00	31,363,109.58	39,690.42	99.9
Ажилгүйдлийн даатгал	7,847,100.00	7,794,268.80	52,831.20	99.3
Эрүүл мэндийн даатгал	78,513,800.00	78,151,158.03	362,641.97	99.5
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	**135,000,000.00**	**135,000,000.00**	-	**100.0**
Гэрэл, цахилгаан	68,000,000.00	68,000,000.00	-	100.0
Түлш, халаалт	45,000,000.00	43,788,230.00	1,211,770.00	97.3
Цэвэр, бохир ус	22,000,000.00	23,211,770.00	(1,211,770.00)	105.5
Хангамж, бараа материалын зардал	**142,268,200.00**	**135,826,473.88**	**6,441,726.12**	**95.5**
Бичиг хэрэг	59,586,500.00	59,585,270.00	1,230.00	100.0
Тээвэр, шатахуун	18,150,000.00	12,390,575.00	5,759,425.00	68.3
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	36,556,900.00	37,640,483.88	(1,083,583.88)	103.0
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	27,974,800.00	26,210,145.00	**1,764,655.00**	**93.7**
Нормативт зардал	**42,200.00**	**-**	**42,200.00**	**0.0**
Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	42,200.00	-	42,200.00	0.0
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	**100,417,300.00**	**97,484,600.00**	**2,932,700.00**	**97.1**
Багаж, техник, хэрэгсэл	65,046,400.00	64,509,550.00	536,850.00	99.2
Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	13,143,500.00	12,220,000.00	923,500.00	93.0
Урсгал засвар	22,227,400.00	20,755,050.00	1,472,350.00	93.4
Томилолт, зочны зардал	**95,121,500.00**	**89,033,915.00**	**6,087,585.00**	**93.6**
Дотоод албан томилолт	95,121,500.00	89,033,915.00	6,087,585.00	93.6
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	**488,170,800.00**	**401,708,604.00**	**86,462,196.00**	**82.3**
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	457,587,900.00	386,175,218.00	71,412,682.00	84.4
Даатгалын үйлчилгээ	3,023,700.00	2,857,210.00	166,490.00	94.5
Тээврийн хэрэгслийн татвар	744,700.00	231,176.00	513,524.00	31.0
Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	229,900.00	-	229,900.00	0.0
Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	18,200,000.00	12,445,000.00	5,755,000.00	68.4
Газрын төлбөр	8,384,600.00	-	8,384,600.00	0.0
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	**17,500,000.00**	**17,473,100.00**	**26,900.00**	**99.8**
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,000,000.00	4,973,100.00	**26,900.00**	**99.5**
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	12,500,000.00	12,500,000.00	**-**	**100.0**
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	**2,289,074,300.00**	**2,101,320,575.84**	**187,753,724.16**	**91.8**
Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	**551,765,500.00**	**445,606,135.20**	**106,159,364.80**	**80.8**
Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг	551,765,500.00	445,606,135.20	106,159,364.80	80.8
Бусад урсгал шилжүүлэг	**1,737,308,800.00**	**1,655,714,440.64**	**81,594,359.36**	**95.3**
Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	15,271,500.00	6,167,400.00	9,104,100.00	40.4
Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	1,490,853,600.00	1,431,782,000.00	59,071,600.00	96.0
Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	200,073,100.00	200,065,040.64	8,059.36	100.0

Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	31,110,600.00	17,700,000.00	13,410,600.00	56.9
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**7,821,997,000.00**	**7,525,892,294.59**	**296,104,705.41**	**96.2**
УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	**7,816,529,800.00**	**7,285,246,264.87**	**531,283,535.13**	**93.2**
Улсын төсвөөс санхүүжих	7,816,529,800.00	7,285,246,264.87	**531,283,535.13**	**93.2**
ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	**5,467,200.00**	**240,646,029.72**	**(235,178,829.72)**	
Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,467,200.00	3,469,381.25	1,997,818.75	63.5
Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	237,176,648.47	(237,176,648.47)	
ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	243	243	-	100.0
БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1	-	100.0
Төсвийн байгууллага	1	1	-	100.0
АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	121	121	-	100.0
Удирдах ажилтан	17	17	-	100.0
Гүйцэтгэх ажилтан	104	104	-	100.0
ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	121	121	-	100.0
Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	119	119	-	100.0
Улс төрийн албан хаагч (УТ)	2	2	-	100.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан /төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН		**1,670,103,428.20**
УРСГАЛ ЗАРДАЛ		**1,670,103,428.20**
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		**1,587,129,268.30**
Томилолт, зочны зардал		**6,842,053.00**
Гадаад албан томилолт		6,842,053.00
Бараа үйлчилгээний бусад зардал		**1,580,287,215.30**
Бараа үйлчилгээний бусад зардал		1,580,287,215.30
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		**82,974,159.90**
Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		**82,974,159.90**
Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт,нэмэлт санхүүжил төвлөрүүлэх шилжүүлэг.		82,974,159.90
Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		**1,670,103,728.20**
Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж		253,767,308.20
ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		1,409,389,500.00
Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		6,946,920.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 1,016,820.7 мянган төгрөгийн алдаа[1] илэрснийг санхүүгийн тайланд залруулсан.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

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
Санхүүгийн тайланд татаас санхүүжилтийн 82,869.6 мянган төгрөгийн авлагыг дутуу тусгасан;	1	82,869.6	1	82,869.6			1	82,869.6				
Захиргааны хууль бус шийдвэрийн улмаас ажлаас үндэслэлгүй халагдсан нь шүүхийн шийдвэрээр тогтоогдсон 2 иргэнд ажилгүй байсан хугацааны цалин, ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлд 93,000.7 мянган төгрөгийг байгууллагын төсвөөс төлснийг гэм буруутай албан тушаалтнаар нөхөн төлүүлэх авлага үүсгээгүй;	1	93,000.7	1	93,000.7			1	93,000.7				
Нэмэлт санхүүжилтийн дансаар хүлээн авсан 415,826.2 мянган төгрөгийн орлогыг данс буруу ангилж бүртгэсэн;	1	415,826.2			1	415,826.2	1	415,826.2				
Мөнгөн гүйлгээний тайлангаас төвлөрүүлэх шилжүүлгийн 425,124.2 мянган төгрөгийн зардлыг тохируулга хийж, төсвийн гүйцэтгэлийг цэвэр дүнгээр тайлагнаагүй;	1	425,124.2			1	425,124.2	1	425,124.2				
Дүн	**4**	**1,016,820.7**	**2**	**175,870.3**	**2**	**840,950.4**	**4**	**1,016,820.7**	**-**	**-**	**-**	**-**

[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/,

Аудитаар нийт 268,311.0 мянган төгрөгийн зөрчил[2] илэрснээс, 245,744.6 мянган төгрөгийн 3 албан шаардлага хүргүүлж, 22,566.4 мянган төгрөгийн 3 зөвлөмж өгсөн.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Үндсэн хөрөнгийн дансанд 110,232.0 мянган төгрөгийн өртгөөр бүртгэлтэй автомашины зогсоолуудыг Төрийн нарийн бичгийн даргын 2012 оны А/200 дугаар тушаалын дагуу албан хаагчдад түрээслүүлсэн гэрээний хүчин төгөлдөр хугацаа дууссан боловч талууд гэрээнд сунгалт хийж, шинэчлэн байгуулаагүйгээс эд хөрөнгийн эзэмшил, ашиглалт тодорхойгүй иргэдийн эзэмшилд хэвээр байна.	1	110,232.0			1	110,232.0						
Худалдан авах ажиллагааг үндэслэлтэй төлөвлөж зохион байгуулаагүйгээс нийт 119,749.6 мянган төгрөгийн бараа материалын худалдан авалтыг 8 удаагийн шууд гэрээгээр гүйцэтгэсэн.	1	119,749.6			1	119,749.6						
Тайлант онд дээд шатны байгууллагын зөвшөөрөлгүйгээр төсвийн зардлын бүлэг хооронд 15,763.0 мянган төгрөгийг шилжүүлэн зарцуулсан.	1	15,763.0			1	15,763.0						
Жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд өмнөх оноос шилжин ирсэн татаас санхүүжилтийн болон хувь хүмүүсээс авах 10,384.0 мянган төгрөг, шинээр үүссэн хувь хүмүүсээс авах 1,103.9 мянган төгрөгийн авлагын үлдэгдэлтэй, хувь хүмүүст төлөх 737.5 мянган төгрөгийн өр төлбөрийн үлдэгдэлтэй, тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй.	1	12,225.4					1	12,225.4				
Сүхбаатар дүүрэгт байрлах 10,341.0 мянган төгрөгийн дансны үнэ бүхий автомашины зогсоолын ашиглалт, хадгалалт хамгаалалт тодорхой бус хөрөнгө бүртгэлтэй байна.	1	10,341.0					1	10,341.0				

[2] Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Төрийн Аудитын байгууллагад аудит хийлгүүлэхээр хүргүүлсэн санхүүгийн тайланд тодруулга, тэмдэглэл, урсгал төсвийн болон нэмэлт санхүүжилтийн тайлан, төсвийн тохируулгын тайланг иж бүрэн бэлтгэж, толилуулаагүй.	1	-					1	-				
Дүн	**6**	**268,311.0**			**3**	**245,744.6**	**3**	**22,566.4**				

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

Нийцлийн асуудлаар илэрсэн нийт 2,187,319.1 мянган төгрөгийн зөрчлөөс 2,142,663.5 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага, 44,655.6 мянган төгрөгийн зөрчилд 3 зөвлөмж өглөө.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс			
			Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил						
Шилэн дансны цахим хуудсанд 20 мэдээллийг хугацаа хоцроосон, 10,620.4 мянган төгрөгийн хандив тусламжийн хэмжээ, түүний зарцуулалтын 1 гүйлгээ, мөн цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш 421,142.3 мянган төгрөгийн орлогын 12 гүйлгээ, 1,710,900.7 мянган төгрөгийн зарлагын 50 гүйлгээг тус тус мэдээлээгүй байна.	1	2,142,663.5	1	2,142,633.5		
Дүн	**1**	**2,142,663.5**	**1**	**2,142,633.5**	**-**	**-**
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил						
Төсвийн шууд захирагч нь тайлант жилийн бараа, ажил үйлчилгээ худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөөг боловсруулаагүй байна.	1	-			1	-
Үндсэн хөрөнгийн дансанд бүртгэлтэй Баянзүрх дүүргийн 12-р хорооны 181 тоотод байрлах ажилчдын байр гэх элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн 44,655.6 мянган төгрөгийн балансын үнэ бүхий ашиглагддаггүй хөрөнгийг шилжүүлэх, актлах данснаас хасуулах саналыг Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны байгууллагад хүргүүлж, шийдвэрлүүлээгүй.	1	44,655.6			1	44,655.6
Байгууллагын эзэмшилд бүртгэлтэй автотээврийн хэрэгслийн улсын дугаарыг цэнхэр өнгө бүхий улсын дугаараар солих ажлыг зохион байгуулаагүй	1	-			1	-
Дүн	**3**	**44,655.6**			**3**	**44,655.6**
Нийт дүн	**4**	**2,187,319.1**	**1**	**2,142,633.5**	**3**	**44,655.6**