

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

ЦЕГ-ын Санхүү, ар талын албаны 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: СНАГ-2024/123/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Улаанбаатар хот

2024 он

Санхүү-Нийцлийн аудитын газрын захирал,
тэргүүлэх аудитор: Ц.Наранчимэг
Утас: 261665 Цахим хаяг: naranchimegts@audit.gov.mn
Аудитын менежер: Б.Долгорсүрэн
Утас: 261885 Цахим хаяг: dolgorsurenb@audit.gov.mn
Ахлах аудитор: О.Баярмаа
Утас: 261740 Цахим хаяг: bayarmaao@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

ЦАГДААГИЙН ЕРӨНХИЙ ГАЗРЫН
САНХҮҮ, АР ТАЛЫН АЛБАНЫ ДАРГА,
ЦАГДААГИЙН ХУРАНДАА
Д.БАТЧУЛУУН ТАНАА

2024.02.23 № 07/272

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 Цагдаагийн ерөнхий газрын Санхүү, ар талын албаны 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.

Цагдаагийн ерөнхий газрын Санхүү, ар талын албаны 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

Засгийн газрын 2023 оны 367 дугаар тогтоолоор алба хаагчийн зарим хувцасны загварыг өөрчилсөн, үйлдвэрлэлийн явцад гологдол гарсан, тендер сонгон шалгаруулалт амжилтгүй болсон зэрэг шалтгаанаар зарим төсөл, арга хэмжээг он дамжин хэрэгжүүлэхээр шийдвэрлэж, гэрээг сунгаж, үлдэгдэл санхүүжилтийг олгосноос урьдчилгаа дансны үлдэгдэл 14,947,140.1 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Аудитын гол асуудал

Өмнөх онуудад аж ахуйн нэгжтэй байгуулсан “Санхүүгийн түрээсийн гэрээ”-ний дагуу худалдан авсан суудлын автомашин, автобусны түрээсийн төлбөрт тайлант онд нийт 11,291,950.0 мянган төгрөгийг төлсөн байна. Тус гэрээний төлбөр 2024 оны эхний улиралд дуусаж, суудлын автомашин Цагдаагийн ерөнхий газрын өмчлөлд шилжих эрх үүснэ.

Бусад асуудлын хэсэг

Цагдаагийн ерөнхий газрын Санхүү, ар талын албаны 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 5 зорилтын хүрээнд 64 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, гүйцэтгэлээр 97.6 хувийн биелэлттэй байна. Тайлант онд хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн Цагдаа, дотоодын цэргийн алба хаагчдын хэрэгцээт дүрэмт хувцас, ялгах тэмдэг, материалыг бэлтгэх, Сум дахин цэнэглэх цехийн тусгай зөвшөөрлийг авах арга хэмжээний гүйцэтгэл зорилтот түвшинд хүрээгүй 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.

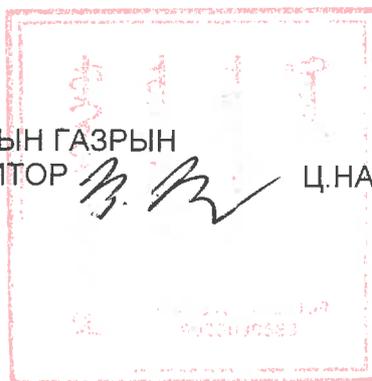
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	37,718,478,882.75	51,111,019,326.87
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	1,857,837,161.49	857,559,955.49
311	Касст байгаа бэлэн мөнгө	350,000.00	350,000.00
31110	Төгрөг	350,000.00	350,000.00
312	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	1,857,487,161.49	857,209,955.49
3121	Төгрөг	1,857,487,161.49	857,209,955.49
31211	Төрийн сангийн харилцах	1,857,487,161.49	857,209,955.49
33	АВЛАГА	51,509,441.00	43,947,971.00
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	-	240,000.00
335	Бусад авлага	51,509,441.00	43,707,971.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	13,972,668.00	9,300,000.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	37,536,773.00	34,407,971.00
34	УРЬДЧИЛГАА	23,754,214,544.06	38,701,354,980.24
34600	Урьдчилж гарсан зардал	642,058,892.00	960,908,296.00
3471	Урьдчилгаа тооцоо	23,112,155,652.06	37,740,446,684.24
34711	Бараа материал бэлтгэх урьдчилгаа	3,690,621,286.11	2,945,906,677.21
34712	Үндсэн хөрөнгө бэлтгэх урьдчилгаа	19,421,534,365.95	34,794,540,007.03
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	5,271,548,592.20	3,774,769,012.14
351	Түүхий эд материал	1,471,236,852.64	1,658,606,077.92
35110	Тусгай зориулалттай материал	1,470,523,652.64	1,657,892,877.92
35130	Эм боох материал	713,200.00	713,200.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	210,178,265.50	70,234,993.00
354	Хангамжийн материал	3,588,304,456.06	2,040,826,937.22
35410	Бичиг хэргийн материал	2,332,975,824.28	615,113,196.44
35420	Аж ахуйн материал	43,412,909.00	17,501,229.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	808,232,666.96	980,359,866.96
35460	Хүнсний материал	21,989.00	-
35470	Бусад хангамжийн материал	403,661,066.82	427,852,644.82
35600	Мал амьтад	1,829,018.00	5,101,004.00
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	6,783,369,144.00	7,733,387,408.00
36800	Бусад эргэлтийн хөрөнгө	6,783,369,144.00	7,733,387,408.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3,845,238,063.90	3,544,181,347.95
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,845,238,063.90	3,544,181,347.95
392	Биет хөрөнгө	3,589,780,973.90	3,307,640,257.95
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,346,273,774.28	2,345,373,774.28
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(201,076,545.78)	(284,630,530.50)
39205	Машин тоног төхөөрөмж	17,701,600.00	17,701,600.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(13,145,990.46)	(15,181,728.48)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	11,139,885.96	480,960.66
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,047,370.29)	(144,288.18)
39211	Батлан хамгаалах, цэргийн зориулалттай тоног төхөөрөмж	1,332,212,263.54	1,155,229,223.68
39212	Хуримтлагдсан элэгдэл	(5,485.72)	(28,800.00)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	108,151,059.60	108,151,059.60
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(10,422,217.23)	(19,311,013.11)
393	Биет бус хөрөнгө	255,457,090.00	236,541,090.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	255,457,090.00	236,541,090.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	41,563,716,946.65	54,655,200,674.82
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	1,538,922,615.95	641,414,840.95
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	1,538,922,615.95	641,414,840.95
413	Өглөг	-	240,000.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	-	240,000.00

414	Урьдчилж орсон орлого	1,538,922,615.95	641,174,840.95
41430	Барьцаа, дэнчингийн урьдчилж орсон орлого	1,528,848,149.95	629,346,574.95
41440	Бусад урьдчилж орсон орлого	10,074,466.00	11,828,266.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	40,024,794,330.70	54,013,785,833.87
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	40,024,794,330.70	54,013,785,833.87
511	Засгийн газрын оруулсан капитал	349,000,811.40	330,084,811.40
51101	Өмч: - төрийн	349,000,811.40	330,084,811.40
512	Хуримтлагдсан үр дүн	39,642,763,220.74	53,650,670,723.91
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	39,642,763,220.74	39,725,004,866.74
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	13,925,665,857.17
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	33,030,298.56	33,030,298.56
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	41,563,716,946.65	54,655,200,674.82

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	37,718,478,882.75	51,111,019,326.87
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	1,857,837,161.49	857,559,955.49
311	Касст байгаа бэлэн мөнгө	350,000.00	350,000.00
31110	Төгрөг	350,000.00	350,000.00
312	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	1,857,487,161.49	857,209,955.49
3121	Төгрөг	1,857,487,161.49	857,209,955.49
31211	Төрийн сангийн харилцах	1,857,487,161.49	857,209,955.49
33	АВЛАГА	51,509,441.00	43,947,971.00
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	-	240,000.00
335	Бусад авлага	51,509,441.00	43,707,971.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	13,972,668.00	9,300,000.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	37,536,773.00	34,407,971.00
34	УРЬДЧИЛГАА	23,754,214,544.06	38,701,354,980.24
34600	Урьдчилж гарсан зардал	642,058,892.00	960,908,296.00
3471	Урьдчилгаа тооцоо	23,112,155,652.06	37,740,446,684.24
34711	Бараа материал бэлтгэх урьдчилгаа	3,690,621,286.11	2,945,906,677.21
34712	Үндсэн хөрөнгө бэлтгэх урьдчилгаа	19,421,534,365.95	34,794,540,007.03
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	5,271,548,592.20	3,774,769,012.14
351	Түүхий эд материал	1,471,236,852.64	1,658,606,077.92
35110	Тусгай зориулалттай материал	1,470,523,652.64	1,657,892,877.92
35130	Эм боох материал	713,200.00	713,200.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	210,178,265.50	70,234,993.00
354	Хангамжийн материал	3,588,304,456.06	2,040,826,937.22
35410	Бичиг хэргийн материал	2,332,975,824.28	615,113,196.44
35420	Аж ахуйн материал	43,412,909.00	17,501,229.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	808,232,666.96	980,359,866.96
35460	Хүнсний материал	21,989.00	-
35470	Бусад хангамжийн материал	403,661,066.82	427,852,644.82
35600	Мал амьтад	1,829,018.00	5,101,004.00
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	6,783,369,144.00	7,733,387,408.00
36800	Бусад эргэлтийн хөрөнгө	6,783,369,144.00	7,733,387,408.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3,845,238,063.90	3,544,181,347.95
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,845,238,063.90	3,544,181,347.95
392	Биет хөрөнгө	3,589,780,973.90	3,307,640,257.95
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,346,273,774.28	2,345,373,774.28
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(201,076,545.78)	(284,630,530.50)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	17,701,600.00	17,701,600.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(13,145,990.46)	(15,181,728.48)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	11,139,885.96	480,960.66
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,047,370.29)	(144,288.18)
39211	Батлан хамгаалах, цэргийн зориулалттай тоног төхөөрөмж	1,332,212,263.54	1,155,229,223.68
39212	Хуримтлагдсан элэгдэл	(5,485.72)	(28,800.00)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	108,151,059.60	108,151,059.60
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(10,422,217.23)	(19,311,013.11)
393	Биет бус хөрөнгө	255,457,090.00	236,541,090.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	255,457,090.00	236,541,090.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	41,563,716,946.65	54,655,200,674.82
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	1,538,922,615.95	641,414,840.95
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	1,538,922,615.95	641,414,840.95
413	Өглөг	-	240,000.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	-	240,000.00

414	Урьдчилж орсон орлого	1,538,922,615.95	641,174,840.95
41430	Барьцаа, дэнчингийн урьдчилж орсон орлого	1,528,848,149.95	629,346,574.95
41440	Бусад урьдчилж орсон орлого	10,074,466.00	11,828,266.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	40,024,794,330.70	54,013,785,833.87
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	40,024,794,330.70	54,013,785,833.87
511	Засгийн газрын оруулсан капитал	349,000,811.40	330,084,811.40
51101	Өмч: - төрийн	349,000,811.40	330,084,811.40
512	Хуримтлагдсан үр дүн	39,642,763,220.74	53,650,670,723.91
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	39,642,763,220.74	39,725,004,866.74
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	13,925,665,857.17
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	33,030,298.56	33,030,298.56
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	41,563,716,946.65	54,655,200,674.82

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН	72,447,742,372.95	61,139,302,635.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	3,503,008,321.54	2,759,708,928.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	3,503,008,321.54	2,759,708,928.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,626,034,850.54	378,751,130.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,529,226,551.00	315,679,494.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	96,808,299.54	63,071,636.00
120009	Бусад орлого	1,876,973,471.00	2,380,957,798.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	68,944,734,051.41	58,379,593,707.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	63,301,678,977.00	48,367,107,108.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	52,768,646,200.00	40,920,318,300.00
131005	Хөрөнгийн санхүүжилт	10,533,032,777.00	7,446,788,808.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	5,643,055,074.41	10,012,486,599.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	422,754,973.00	397,697,900.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,454,565,724.00	9,131,679,199.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	765,734,377.41	483,109,500.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	60,198,684,792.41	44,929,855,009.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	60,198,684,792.41	44,929,855,009.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	32,420,127,910.24	33,507,670,537.64
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,311,059,764.00	2,030,745,036.75
210101	Үндсэн цалин	812,641,480.00	1,016,613,836.40
210102	Нэмэгдэл	453,108,210.00	917,627,445.38
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,004,198.00	2,075,920.00
210104	Урамшуулал	42,305,876.00	94,427,834.97
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	26,826,916.00	45,803,783.99
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	26,826,916.00	45,803,783.99
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	135,444,042.34	96,594,463.15
210301	Гэрэл, цахилгаан	53,323,400.00	24,109,197.32
210302	Түлш, халаалт	74,089,639.34	67,987,149.41
210303	Цэвэр, бохир ус	8,031,003.00	4,498,116.42
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,008,351,329.08	824,587,198.80
210401	Бичиг хэрэг	145,183,800.00	80,823,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	699,199,130.00	589,154,200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	109,504,499.08	131,472,198.80
210404	Ном, хэвлэл	-	16,398,532.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах	986,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	53,477,900.00	6,738,768.00
2105	Нормативт зардал	10,571,175,716.50	9,069,407,334.75
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	25,326,900.00	1,549,480.00
210502	Хоол, хүнс	265,343,316.50	471,886,199.75
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	10,280,505,500.00	8,595,971,655.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,974,813,900.00	6,388,329,949.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,062,107,000.00	5,922,081,890.00
210602	Тавилга	23,177,000.00	-

210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	63,811,200.00	37,682,500.00
210604	Урсгал засвар	825,718,700.00	428,565,559.00
2107	Томилолт, зочны зардал	304,229,173.00	205,229,356.00
210701	Гадаад албан томилолт	-	165,638,299.00
210702	Дотоод албан томилолт	304,229,173.00	22,438,157.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	-	17,152,900.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	13,180,280,515.85	12,377,948,454.20
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	12,737,618,170.90	11,650,521,769.08
210803	Даатгалын үйлчилгээ	407,933,430.95	299,141,226.12
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	45,834,999.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	26,432,714.00	37,617,510.00
210807	Газрын төлбөр	8,296,200.00	00.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	-	344,832,950.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,907,946,553.47	2,469,024,961.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,765,867,253.47	702,656,466.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	142,079,300.00	1,766,368,495.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	27,778,556,882.17	11,422,184,471.36
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	79,642,889.80	107,027,099.33
213102	Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг	79,642,889.80	107,027,099.33
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	25,802,996,549.00	8,749,074,584.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	150,653,900.00	95,777,900.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	19,071,913,300.00	7,382,191,900.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	2,318,641,700.00	509,154,423.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,261,787,649.00	761,950,361.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,895,917,443.37	2,566,082,788.03
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	18,927,073.96	26,788,837.03
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /нэмэлт/	16,898.41	3,717,653.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /бусад/	1,876,973,471.00	2,535,576,298.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	12,249,057,580.54	16,209,447,626.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН	10,998,285,201.00	17,209,724,832.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	10,998,285,201.00	17,209,724,832.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	10,998,285,201.00	17,209,724,832.00
220001	Барилга байгууламж	10,225,687,135.00	8,156,851,239.00
221001	Их засвар	227,385,642.00	00.00
222001	Тоног төхөөрөмж	159,960,000.00	9,052,873,593.00
223001	Бусад хөрөнгө	385,252,424.00	00.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	(10,998,285,201.00)	(17,209,724,832.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	1,250,772,379.54	(1,000,277,206.00)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	607,064,781.95	1,857,837,161.49
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	1,857,837,161.49	857,559,955.49

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/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	228,117,311.40	33,030,298.56	26,527,747,749.87	26,788,895,359.83
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	14,781,339.00	14,781,339.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	228,117,311.40	33,030,298.56	26,542,529,088.87	26,803,676,698.83
Тайлант үеийн үр дүн	120,883,500.00	-	13,100,234,131.87	13,221,117,631.87
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	349,000,811.40	33,030,298.56	39,642,763,220.74	40,024,794,330.70
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	82,241,646.00	82,241,646.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	349,000,811.40	33,030,298.56	39,725,004,866.74	40,107,035,976.70
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	(18,916,000.00)	-	-	(18,916,000.00)
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	13,925,665,857.17	13,925,665,857.17
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	330,084,811.40	33,030,298.56	53,650,670,723.91	54,013,785,833.87

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		350,000.00		
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	40,920,318,300.00	40,917,860,128.97	2,458,171.03	100.0
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	40,920,318,300.00	40,917,860,128.97	2,458,171.03	100.0
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	32,086,208,300.00	32,083,850,892.64	2,357,407.36	100.0
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,030,745,500.00	2,030,745,036.75	463.25	100.0
Үндсэн цалин	930,576,100.00	1,016,613,836.40	(86,037,736.40)	109.2
Нэмэгдэл	1,027,669,400.00	917,627,445.38	110,041,954.62	89.3
Унаа хоолны хөнгөлөлт	16,500,000.00	2,075,920.00	14,424,080.00	12.6
Урамшуулал	56,000,000.00	94,427,834.97	(38,427,834.97)	168.6
Ажил олгогчоос НД-д төлөх шимтгэл	45,804,200.00	45,803,783.99	416.01	100.0
Эрүүл мэндийн даатгал	45,804,200.00	45,803,783.99	416.01	100.0
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	96,594,500.00	96,594,463.15	36.85	100.0
Гэрэл, цахилгаан	24,176,700.00	24,109,197.32	67,502.68	99.7
Түлш, халаалт	68,271,100.00	67,987,149.41	283,950.59	99.6
Цэвэр, бохир ус	4,146,700.00	4,498,116.42	(351,416.42)	108.5
Хангамж, бараа материалын зардал	766,332,200.00	766,332,198.80	1.20	100.0
Бичиг хэрэг	80,823,500.00	80,823,500.00	-	100.0
Тээвэр, шатахуун	533,399,200.00	533,399,200.00	-	100.0
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	128,975,200.00	128,972,198.80	3,001.20	100.0
Ном, хэвлэл	16,455,000.00	16,398,532.00	56,468.00	99.7
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,679,300.00	6,738,768.00	(59,468.00)	100.9
Нормативт зардал	8,687,898,600.00	8,687,898,334.75	265.25	100.0
Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,736,800.00	1,549,480.00	187,320.00	89.2
Хоол, хүнс	90,190,100.00	90,377,199.75	(187,099.75)	100.2
Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	8,595,971,700.00	8,595,971,655.00	45.00	100.0
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,365,206,300.00	6,365,198,049.00	8,251.00	100.0
Багаж, техник, хэрэгсэл	5,922,089,400.00	5,922,081,890.00	7,510.00	100.0
Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	37,682,500.00	37,682,500.00	-	100.0
Урсгал засвар	405,434,400.00	405,433,659.00	741.00	100.0
Томилолт, зочны зардал	130,505,500.00	128,158,023.00	2,347,477.00	98.2
Гадаад албан томилолт	88,567,300.00	88,566,966.00	334.00	100.0
Дотоод албан томилолт	22,438,200.00	22,438,157.00	43.00	100.0
Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	19,500,000.00	17,152,900.00	2,347,100.00	88.0
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	12,171,547,800.00	12,171,547,334.20	465.80	100.0
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	11,444,120,700.00	11,444,120,649.08	50.92	100.0
Даатгалын үйлчилгээ	299,141,300.00	299,141,226.12	73.88	100.0
Тээврийн хэрэгслийн татвар	45,835,000.00	45,834,999.00	1.00	100.0
Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	37,617,800.00	37,617,510.00	290.00	100.0
Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	344,833,000.00	344,832,950.00	50.00	100.0
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,791,573,700.00	1,791,573,669.00	31.00	100.0
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	216,462,200.00	216,462,174.00	26.00	100.0
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,575,111,500.00	1,575,111,495.00	5.00	100.0
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	8,834,110,000.00	8,834,009,236.33	100,763.67	100.0
Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	107,027,100.00	107,027,099.33	0.67	100.0
Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг	107,027,100.00	107,027,099.33	0.67	100.0
Бусад урсгал шилжүүлэг	8,727,082,900.00	8,726,982,137.00	100,763.00	100.0

Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	95,777,900.00	95,777,900.00	-	100.0
Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	7,382,191,900.00	7,382,191,900.00	-	100.0
Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласны тэтгэмж	509,154,900.00	509,154,423.00	477.00	100.0
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	739,958,200.00	739,857,914.00	100,286.00	100.0
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	40,920,318,300.00	40,917,860,128.97	2,458,171.03	100.0
УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	40,920,318,300.00	40,893,529,462.97	26,788,837.03	99.9
Улсын төсвөөс санхүүжих	40,920,318,300.00	40,893,529,462.97	26,788,837.03	99.9
ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	-	24,330,666.00	(24,330,666.00)	
Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	21,196,723.00	(21,196,723.00)	
Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		3,133,943.00	(3,133,943.00)	
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	350,000.00		
АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	78	71	7	91.0
Удирдах ажилтан	8	8	-	100.0
Гүйцэтгэх ажилтан	68	61	7	90.0
Үйлчлэх ажилтан	2	2	-	100.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
Мөнгөн хөрөнгийн 2023 оны 1-р сарын 1-ний үлдэгдэл		-
ОРЛОГЫН ДҮН	-	10,012,486,599.00
Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	-	397,697,900.00
Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан	-	9,131,679,199.00
Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	483,109,500.00
УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	-	959,613,006.00
БАРАА ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	955,895,353.00
Хангамж, бараа материалын зардал	-	58,255,000.00
Тээвэр, шатахуун	-	55,755,000.00
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	-	2,500,000.00
Нормативт зардал	-	381,509,000.00
Хоол, хүнс	-	381,509,000.00
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	23,131,900.00
Урсгал засвар	-	23,131,900.00
Томилолт, зочны зардал	-	77,071,333.00
Гадаад албан томилолт	-	77,071,333.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	206,401,120.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	206,401,120.00
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	209,527,000.00
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	18,270,000.00
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	191,257,000.00
ТАТААС БА УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	3,717,653.00
Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	3,717,653.00
ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	9,052,873,593.00
Дотоод эх үүсвэрээр	-	9,052,873,593.00
Тоног төхөөрөмж	-	9,052,873,593.00
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 474,736.3 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс, мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 150,369.6 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага хүргүүлж, 295,000.0 мянган төгрөгийн алдааг засах 3 зөвлөмж өгсөн.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

д/ д	Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
				Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	ХЗДХ-ийн сайдын 2023 оны А/420 дугаар тушаалаар "Шилдэг мөрдөгч-2023" шалгаруулах тэмцээнд оролцож 1-р байранд шалгарсан албан хаагчид 2 өрөө байр 43 мкв - 95,000.0 мянга, 2-р байранд шалгарсан албан хаагчид 30,000.0 мянга, 3-р байрын шагнал 10,000.0 мянга, нийт 135,000.0 мянган төгрөгийн шагналыг олгосон.	1	135,000.0			1	135,000.0		
2	Тайлант онд заалны болон вип өрөөний түрээсийн төлбөрт 10,000.0 мянга, ноолууран бүтээгдэхүүн худалдан авахад 5,369.6 мянга, нийт 15,369.6 мянган төгрөгийг зориулалт бусаар зарцуулсан.		15,369.6				15,369.6		
3	Туко тейлор ХХК-тай алба хаагчийн 3500 хос өвлийн хүрэм, өмдийг нийт 590,000.0 мянган төгрөгөөр бэлтгэн нийлүүлэх гэрээг байгуулж, 600 хосыг нийлүүлж, үлдэгдэл 2900 хосыг он дамжин хэрэгжүүлэхээр нэмэлт гэрээ байгуулсан байна. Гэрээний гүйцэтгэл 17.0 хувьтай байхад 295,000.0 мянган төгрөгийн урьдчилгаа төлбөрийн баталгааг үндэслэн үлдэгдэл санхүүжилтийг бүрэн олгосон.	1	295,000.0					1	295,000.0
4	Тайлант онд ЦЕГ-ын харьяа орон нутаг дахь Цагдаагийн газруудад нийт 282,558.4 мянган төгрөгийн үлдэх өртөгтэй, 21 суудлын автомашиныг холбогдох эрх бүхий байгууллагын зөвшөөрөлгүй шилжүүлсэн.	1	-					1	-
5	ХЗДХ-ийн сайдын 2023 оны А/316 дугаар тушаалаар "Монгол Улсын жолоодох эрхийн үнэмлэхийн загвар"-ыг шинэчлэн баталж, мөрдсөнтэй холбоотой 68400 ширхэг, 356,364.0 мянган төгрөгийн бэлдэц, дагалдах 47,777.1 мянган төгрөгийн холограмм, 77,474.4 мянган төгрөгийн хэвлэх хор, нийт 481,615.5 мянган төгрөгийн бараа материалыг цаашид ашиглах боломжгүй болсон байна.	1	-					1	-
	Дүн	4	474,736.3			1	150,369.6	3	295,000.0