

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Гааль, татвар, санхүүгийн мэдээллийн технологийн төв УУГ-ын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: СНАГ-2024/58/НА-СТА-ТӨА

Цахим хуудас: www.audit.mn Улаанбаатар хот 2024 он	Санхүү-нийцлийн аудитын газрын захирал, тэргүүлэх аудитор: Ц.Наранчимэг Утас:51-261663 Цахим хаяг: naranchimegts@audit.gov.mn Аудитын менежер: П.Чанцалдулам Утас:51-261885 Цахим хаяг: chantsaldulamp@audit.gov.mn Аудитор: Т.Баасанцэнд Утас: 51-261740 Цахим хаяг: baasantsend@audit.gov.mn Азуре хүлүг аудит ХХК-ийн захирал: Г.Мөнхбаяр Утас:70110090 Цахим хаяг: audit@azure.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. 03.14 № 07/662
танай _____-ны № _____-т

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, 8.4, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8-д заасны дагуу Гааль, татвар, санхүүгийн мэдээллийн технологийн төв УҮГ-ын 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.

Гааль, татвар, санхүүгийн мэдээллийн технологийн төв УҮГ-ын 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 аудиторовын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторовын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Сангийн сайдын 2023 оны 75 дугаар тушаалаар үйлдвэрийн газрын Удирдах зөвлөлийн бүрэлдэхүүнийг шинэчлэн баталсан байна. Удирдах зөвлөл нь 2023 онд гааль, татвар, санхүүгийн албаны үйл ажиллагаанд мэдээллийн технологийг нэвтрүүлэх, мэдээллийн санг бий болгох зорилгоор үйлдвэрийн газрын ажлын байрны орчныг сайжруулах чиглэлээр судалгаа хийх, бүтэц орон тоог шинэчлэн батлах, дунд хугацааны төлөвлөгөө боловсруулах, байгууллагын гүйцэтгэлийн тайланг хэлэлцэх зэрэг асуудлаар хуралдаж, холбогдох шийдвэрүүдийг гаргажээ.

Аудитын гол асуудал

Тус үйлдвэрийн газар нь өөрийн үндсэн чиг үүргийн ажлаас гадна Бүгд Найрамдах Солонгос Улсад хөдөлмөрийн гэрээгээр ажиллах хүсэлтэй иргэдийн бүртгэлийн үйл ажиллагааг цахим хэлбэрээр зохион байгуулах систем хөгжүүлэлт, цалингийн нэгдсэн системийн нэмэлт модулиудыг хөгжүүлж, нэвтрүүлэх зэрэг нэмэлт ажлуудыг гүйцэтгэсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 7 зорилтын хүрээнд 66 арга хэмжээ хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 98.0 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна.

Төсвийн орлогын төлөвлөгөөг биелүүлэхэд мэдээллийн технологийн дэвшлийг ашиглан татварын бааз суурийг нэмэгдүүлэх, тайлагналыг хялбаршуулах, төлөх сувгуудыг нэмэгдүүлэх арга хэмжээг авч хэрэгжүүлснээр орлогын төлөвлөгөө зорилтот түвшинд хүрсэн байна. 2023 онд төсвийн зарлагын хэсгийг цахимжуулан төсвийн байгууллагуудын бүх төрлийн худалдан авалт, цалин, татварыг автоматжуулж цахим төлбөрийн баримтад үндэслэн төсвийн зарлагын гүйлгээг гаргадаг болсноор төсвийн хөрөнгө оруулалтаар хийгдэж буй бараа ажил үйлчилгээг татварт тайлагнах, түүгээр дамжуулан аж ахуйн нэгжүүдийн татварын тайлагнал сайжирч, татвар хураалтын зардал буурах боломжийг бий болгосон байна. Санхүүгийн тайланд өгсөн дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг 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 гаргах 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 зүйл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	124,482,186.49	23,076,660.00
33	АВЛАГА	101,836,763.14	-
335	Бусад авлага	101,836,763.14	-
3351	Байгууллагаас авах авлага	101,836,763.14	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	22,645,423.35	23,076,660.00
354	Хангамжийн материал	22,645,423.35	23,076,660.00
35410	Бичиг хэргийн материал	2,205,098.11	5,459,746.00
35450	Аж ахуйн материал	14,254,925.24	9,768,514.00
35470	Бусад хангамжийн материал	6,185,400.00	7,848,400.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,112,682,703.41	1,318,338,660.05
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,112,682,703.41	1,318,338,660.05
392	Биет хөрөнгө	840,573,070.27	1,046,792,494.89
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	1,510,080,180.48	1,992,084,338.70
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(742,279,121.51)	(1,018,797,306.16)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	121,392,133.04	124,210,281.11
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(56,102,109.94)	(66,887,790.88)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	16,031,084.00	23,157,084.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(8,549,095.80)	(6,974,111.88)
393	Биет бус хөрөнгө	272,109,633.14	271,546,165.16
39301	Программ хангамж	272,177,373.00	272,177,373.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(505,333.12)	(631,207.84)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	11,519,250.00	11,519,250.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	(11,081,656.74)	(11,519,250.00)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,237,164,889.90	1,341,415,320.05
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	8,251,201.50	42,829,599.87
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	8,251,201.50	42,829,599.87
413	Өглөг	8,251,201.50	42,829,599.87
4136	Бусад өглөг	8,251,201.50	42,829,599.87
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	8,473,992.19
41364	НДШ - ийн өглөг	2,159,287.99	-
41365	ХХОАТ – ийн өглөг	6,091,913.51	34,355,607.68
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,228,913,688.40	1,298,585,720.18
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,228,913,688.40	1,298,585,720.18
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,228,913,688.40	1,298,585,720.18
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	337,564,833.14	1,228,913,688.40
51220	Тайлант үеийн үр дүн	891,348,855.26	69,672,031.78
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,237,164,889.90	1,341,415,320.05

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	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	5,534,698,623.19	5,370,496,550.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	219,605,393.19	245,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	219,605,393.19	245,000.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	210,000.00	-
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	210,000.00	-
120009	Бусад орлого	219,395,393.19	245,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	5,315,093,230.00	5,370,251,550.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	5,315,093,230.00	5,370,251,550.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	5,088,079,580.00	5,281,940,300.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	227,013,650.00	88,311,250.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	4,642,129,151.69	5,300,824,518.22
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	4,642,129,151.69	5,300,824,518.22
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,871,109,658.01	5,113,781,894.95
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,056,963,779.54	3,217,724,502.17
210101	Үндсэн цалин	1,641,076,996.49	2,638,386,207.42
210102	Нэмэгдэл	254,889,704.69	225,332,130.05
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	112,911,954.00	124,404,364.70
210104	Урамшуулал	48,085,124.36	229,601,800.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	302,548,869.31	396,986,463.14
210201	Тэтгэврийн даатгал	220,500,869.31	285,063,100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	20,419,600.00	27,974,800.00
210203	ҮОМШ өвчний даатгал	16,964,000.00	23,465,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,102,400.00	5,595,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	40,562,000.00	54,887,763.14
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	186,461,186.41	228,210,019.17
210301	Гэрэл цахилгаан	19,546,347.43	31,992,869.04
210302	Түлш, халаалт	12,481,271.34	17,538,458.08
210303	Цэвэр, бохир ус	1,433,567.64	7,078,692.05
210304	Байрны түрээс	153,000,000.00	171,600,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	12,189,800.83	12,406,790.55
210401	Бичиг хэрэг	6,643,839.33	4,317,656.67
210402	Тээвэр, шатахуун	750,000.00	-
210403	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	992,959.50	2,832,233.88
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,803,002.00	5,256,900.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	17,337,574.00	6,486,020.00
210601	Багаж, техник хэрэгсэл	17,337,574.00	6,486,020.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,356,000.00	41,001,917.68
210701	Гадаад албан томилолт	-	31,271,817.68
210702	Дотоод албан томилолт	1,356,000.00	9,730,100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,058,767,215.93	770,512,290.17
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,042,681,456.40	758,546,249.75
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	16,085,759.53	11,966,040.42
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	234,915,856.88	440,453,892.07
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	56,948,866.00	58,838,484.27
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	92,812,882.37	39,302,828.44
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл хорогдлын зардал	85,154,108.51	342,312,579.36

Гааль, татвар, санхүүгийн мэдээллийн технологийн төв УТҮГ-ын 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	771,019,493.68	187,042,623.27
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	771,019,493.68	187,042,623.27
213303	УТБ-н татан төвлөрүүлэлт	771,019,493.68	187,042,623.27
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	893,138,846.61	69,672,031.78
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	1,789,991.35	-
225001	Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны гарз	1,220,616.24	-
225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Үндсэн хөрөнгө	569,375.11	-
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	1,789,991.35	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	891,348,855.26	69,672,031.78

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
0	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	5,315,303,230.00	5,472,333,313.14
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	210,000.00	245,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	210,000.00	245,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	210,000.00	-
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	210,000.00	-
120009	Бусад орлого	-	245,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	5,315,093,230.00	5,472,088,313.14
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	5,088,079,580.00	5,281,940,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	5,088,079,580.00	5,281,940,300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	227,013,650.00	190,148,013.14
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	227,013,650.00	190,148,013.14
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	4,656,523,823.00	4,924,364,777.14
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	4,656,523,823.00	4,924,364,777.14
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,783,667,566.18	4,737,322,153.87
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,056,963,779.54	3,183,368,894.49
210101	Үндсэн цалин	1,641,076,996.49	2,604,030,599.74
210102	Нэмэгдэл	254,889,704.69	225,332,130.05
210103	Унаа хоолны Хөнгөлөлт	112,911,954.00	124,404,364.70
210104	Урамшуулал	48,085,124.36	229,601,800.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	295,947,235.43	396,986,463.14
210201	Тэтгэврийн даатгал	213,899,235.43	285,063,100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	20,419,600.00	27,974,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	16,964,000.00	23,465,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,102,400.00	5,595,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	40,562,000.00	54,887,763.14
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	186,461,186.41	228,210,019.17
210301	Гэрэл, цахилгаан	19,546,347.43	31,992,869.04
210302	Түлш, халаалт	12,481,271.34	17,538,458.08
210303	Цэвэр, бохир ус	1,433,567.64	7,078,692.05
210304	Байрны түрээс	153,000,000.00	171,600,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	11,398,459.50	8,912,773.88
210401	Бичиг хэрэг	4,438,200.00	1,263,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	750,000.00	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	992,959.50	2,832,233.88
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,217,300.00	4,816,740.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,663,799.00	13,208,600.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	7,663,799.00	13,208,600.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,356,000.00	41,001,917.68
210701	Гадаад албан томилолт	-	31,271,817.68
210702	Дотоод албан томилолт	1,356,000.00	9,730,100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,076,886,317.93	772,371,232.07
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,060,800,558.40	760,405,191.65
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	16,085,759.53	11,966,040.42
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	146,990,788.37	93,262,253.44
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	54,177,906.00	56,338,425.00

Гааль, татвар, санхүүгийн мэдээллийн технологийн төв УТҮГ-ын 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	92,812,882.37	36,923,828.44
212	ТАТААС	872,856,256.82	187,042,623.27
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	771,019,493.68	116,481,373.27
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	101,836,763.14	70,561,250.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	658,779,407.00	547,968,536.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	658,779,407.00	547,968,536.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	658,779,407.00	547,968,536.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	658,779,407.00	547,968,536.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	658,779,407.00	547,968,536.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(658,779,407.00)	(547,968,536.00)
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
9	МӨНГӨ, ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГИЙН ЭХНИЙ ҮЛДЭГДЭЛ	-	-
10	МӨНГӨ, ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГИЙН ЭЦСИЙН ҮЛДЭГДЭЛ	-	-

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2021 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	337,564,833.14	337,564,833.14
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	337,564,833.14	337,564,833.14
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-
Өмнөх үеийн үр дүн	891,348,855.26	891,348,855.26
2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	1,228,913,688.40	1,228,913,688.40
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,228,913,688.40	1,228,913,688.40
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	69,672,031.78	69,672,031.78
2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	1,298,585,720.18	1,298,585,720.18

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	5,281,940,300.00	5,165,703,926.73	116,236,373.27	97.8
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	5,281,940,300.00	5,165,703,926.73	116,236,373.27	97.8
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	5,281,940,300.00	5,165,703,926.73	116,236,373.27	97.8
Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	3,201,975,700.00	3,092,868,894.49	109,106,805.51	96.6
Үндсэн цалин	3,004,000,700.00	2,513,530,599.74	490,470,100.26	83.7
Нэмэгдэл	137,415,000.00	225,332,130.05	(87,917,130.05)	164.0
Унаа хоолны Хөнгөлөлт	10,560,000.00	124,404,364.70	(113,844,364.70)	1,178.1
Урамшуулал	50,000,000.00	229,601,800.00	(179,601,800.00)	459.2
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	385,649,700.00	385,649,700.00	-	100.0
Тэтгэврийн даатгал	277,370,600.00	277,370,600.00	-	100.0
Тэтгэмжийн даатгал	27,069,800.00	27,069,800.00	-	100.0
ҮОМШӨ-ний даатгал	21,655,800.00	21,655,800.00	-	100.0
Ажилгүйдлийн даатгал	5,414,000.00	5,414,000.00	-	100.0
Эрүүл мэндийн даатгал	54,139,500.00	54,139,500.00	-	100.0
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	229,205,800.00	228,210,019.17	995,780.83	99.6
Гэрэл, цахилгаан	31,316,200.00	31,992,869.04	(676,669.04)	102.2
Түлш, халаалт	17,643,600.00	17,538,458.08	105,141.92	99.4
Цэвэр, бохир ус	6,469,300.00	7,078,692.05	(609,392.05)	109.4
Байрны түрээс	173,776,700.00	171,600,000.00	2,176,700.00	98.7
Хангамж, бараа материалын зардал	9,089,400.00	8,912,773.88	176,626.12	98.1
Бичиг хэрэг	983,400.00	1,263,800.00	(280,400.00)	128.5
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,401,000.00	2,832,233.88	568,766.12	83.3
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,705,000.00	4,816,740.00	(111,740.00)	102.4
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	320,443,200.00	320,365,269.00	77,931.00	100.0
Багаж, техник, хэрэгсэл	320,443,200.00	320,365,269.00	77,931.00	100.0
Томилолт, зочны зардал	41,085,600.00	41,001,917.68	83,682.32	99.8
Гадаад албан томилолт	31,300,000.00	31,271,817.68	28,182.32	99.9
Дотоод албан томилолт	9,785,600.00	9,730,100.00	55,500.00	99.4
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,004,306,600.00	999,103,210.07	5,203,389.93	99.5
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	992,054,100.00	987,137,169.65	4,916,930.35	99.5
Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	12,252,500.00	11,966,040.42	286,459.58	97.7
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	90,184,300.00	89,592,142.44	592,157.56	99.3
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	53,235,800.00	52,668,314.00	567,486.00	98.9
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага	36,948,500.00	36,923,828.44	24,671.56	99.9
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	5,281,940,300.00	5,165,703,926.73	116,236,373.27	97.8
УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	5,281,940,300.00	5,165,703,926.73	116,236,373.27	97.8
Улсын төсвөөс санхүүжих	5,281,940,300.00	5,165,703,926.73	116,236,373.27	97.8
БУСАД ЭХ ҮҮСВЭР	-	245,000.00	(245,000.00)	-
Бусад орлого	-	245,000.00	(245,000.00)	-

АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	63	63	-	100.0
Удирдах ажилтан	1	1	-	100.0
Гүйцэтгэх ажилтан	62	62	-	100.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	-	190,148,013.14
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	190,148,013.14
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	119,586,763.14
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	-	90,500,000.00
210101	Үндсэн цалин	-	90,500,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	-	11,336,763.14
210201	Тэтгэврийн даатгал	-	7,692,500.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	-	905,000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	-	1,810,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	-	181,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	-	748,263.14
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	9,000,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	9,000,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	8,750,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	8,750,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		70,561,250.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		70,561,250.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /нэмэлт санхүүжилт/		70,561,250.00
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	190,148,013.14
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	190,148,013.14
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	190,148,013.14

3. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 111.6 сая төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 111.6 сая төгрөгийн алдааг залруулсан.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Төсвийн болон санхүүгийн тогтвортой байдлыг бэхжүүлэх төслийн зөвлөх үйлчилгээний гэрээний хүрээнд үүссэн авлагыг Сангийн яамтай тооцоо нийлж, үлдэгдлийг баталгаажуулаагүй байна.	1	68,790.0	-	-	1	68,790.0	1	68,790.0	-	-	-	-
Татварын цахим тодорхойлолтоор суутгагчийн хуулийн этгээдэд олгосон орлогоос суутгасан татварын 8.5 сая төгрөг, цалин, хөдөлмөрийн хөлс, тэдгээртэй адилтгах орлогоос суутгасан татварын 34.3 сая төгрөгийн тус тус өртэй гарсныг бүртгэлд тусгаагүй байна.	1	42,829.6	1	42,829.6	-	-	1	42,829.6	-	-	-	-
Дүн	2	111,619.6	1	42,829.6	1	68,790.0	2	111,619.6	-	-	-	-

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/,

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Аудитаар нийт 45.1 сая төгрөгийн зөрчил² илэрснээс, 42.8 сая төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага хүргүүлж, 2.3 сая төгрөгийн зөрчилд 1 зөвлөмж өгсөн.

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
Мөнгөн зарлагын ажил гүйлгээг анхан шатны баримт руу тулган шалгахад баримт бүрдэл дутуу, төлбөрийн баримтын дүн зөрүүтэй 2.3 сая төгрөгийн ажил гүйлгээг бүртгэлд тусгасан байна.	1	2,302.1	-	-	-	-	1	2,302.1	-	-	-	-
Байгууллага татварын өр төлбөрийн үлдэгдлийг тайлант хугацаанд төлж барагдуулаагүй, татварын өр төлбөрийн тооцоо үүсгэсэн байна.	1	42,829.6	-	-	1	42,829.6	-	-	-	-	-	-
Дүн	2	45,131.7	-	-	1	42,829.6	1	2,302.1	-	-	-	-

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.

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

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитаар 137.6 сая төгрөгийн зөрчил³ илэрснээс 137.6 сая төгрөгийн 1 зөвлөмж өгсөн.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		/мянган төгрөгөөр/			
			Үүнээс		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил						
Шилэн дансны цахим хуудаст байршуулбал зохих цалингаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш орлого, зарлагын 1,427.7 сая төгрөгийн 55 ажил гүйлгээнээс 137.6 сая төгрөгийн 2 ажил гүйлгээг байршуулаагүй байна.	1	137,580.0	-	-	1	137,580.0
Дүн	1	137,580.0	-	-	1	137,580.0

³ Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.