

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

ШШГЕГ-ын дэргэдэх Хэрэмт цамхаг УТҮГ-ын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: СНАГ-2024/109/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: Б.Долгорсүрэн Утас: 51-261885 Цахим хаяг: Аудитор: Ж.Нямцэцэг Утас:51-261740 Цахим хаяг: nyamtsetsegj@audit.gov.mn Аудитыг гүйцэтгэсэн: Голден пэйж Аудит ХХК-ийн Захирал: С.Оюунгэрэл Утас: 99170900 Цахим хаяг: info@goldenpageaudit.mn
---	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



ХЭРЭМТ ЦАМХАГ УТҮГ-ЫН ЗАХИРАЛ
ХУРАНДАА А.БУЯНБААТАР ТАНАА

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

2024.03.25 № 07/816
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 8.9.1-д заасны дагуу ШШГЕГ-ын дэргэдэх Хэрэмт цамхаг УТҮГ-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.

ШШГЕГ-ын дэргэдэх Хэрэмт цамхаг УТҮГ-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

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлан бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан.

Тайлант онд үйлдвэрийн газар хөнгөн блок 4430.05 м.куб хөнгөн блок үйлдвэрлэн, 1,554,000.9 мянган төгрөгийн борлуулалтын орлоготой ажилласан байна.

Аудитын гол асуудал

Бидний мэргэжлийн шийдлийн дагуу аудитын гол асуудал тайлант үеийн эхний үлдэгдэл болон тайлант жилийн эцсийн үлдэгдлийг нэгтгэн залруулан аудитын хүрээнд нэгтгэсэн хүрээнд санхүүгийн тайланг авч үзлээ.

Тайлант онд үйлдвэрийн газар нь мөнгөн хөрөнгө 113,616.2 мянган төгрөг, татвар, шимтгэл, бусад авлага 800,539.3 мянган төгрөг, бараа материал 450,253.5 мянган төгрөг, борлуулах зорилгоор эзэмшиж буй хөрөнгө 374,411.3 мянган төгрөг, үндсэн хөрөнгө 845,192.5 мянган төгрөг, биет бус хөрөнгө 60.0 мянган төгрөг, тайлант оны борлуулалтын орлого 1,544,000.9 мянган төгрөг, тайлант оны үр дүн 63,845.1 мянган төгрөг нийт 4,191,918.8 мянган төгрөгийг нэгтгэж тайлагналаа.

Бусад асуудлын хэсэг

Тус байгууллага нь тайлант онд 1 зорилтын хүрээнд 3 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд тусгаж, 100.0 хувийн биелэлттэй гэж дүгнэсэн 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

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,435,449,199.82	1,772,674,598.96
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	258,842,717.15	115,030,295.87
311	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө	2,209,047.04	-
31110	Төгрөг	2,209,047.04	-
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	256,633,670.11	115,030,295.87
3121	Төгрөг	256,633,670.11	115,030,295.87
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	1,414,132.49
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	256,633,670.11	113,616,163.38
33	АВЛАГА	43,634,256.00	800,606,290.11
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	161,256.00	66,948.00
33401	Дансны авлага /ТӨҮГ/	43,473,000.00	795,052,701.56
33402	Татвар, НДШ – ийн авлага /ТӨҮГ/	-	5,486,640.55
34	УРЬДЧИЛГАА	11,914,180.00	-
3471	Урьдчилгаа тооцоо	11,914,180.00	-
34711	Бараа материал бэлтгэх урьдчилгаа	11,914,180.00	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	325,162,046.67	482,626,649.35
351	Түүхий эд материал	7,936,202.20	7,821,621.20
35110	Тусгай зориулалттай материал	5,996,501.20	5,996,501.20
35130	Эм боох материал	1,939,701.00	1,825,120.00
35200	Дуусаагүй үйлдвэрлэл	20,283,997.54	-
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	9,352,439.60	677,229.60
354	Хангамжийн материал	287,589,407.33	474,127,798.55
35410	Бичиг хэргийн материал	2,289,129.00	1,780,599.00
35420	Аж ахуйн материал	5,609,708.00	5,724,200.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	10,624,129.80	10,098,193.80
35440	Түлш, шатах тослох материал	686,070.00	1,042,450.00
35450	Барилгын засварын материал	1,911,350.00	460,000.00
35460	Хүнсний материал	25,306,906.94	4,747,965.10
35470	Бусад хангамжийн материал	241,162,113.59	450,274,390.65
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	795,896,000.00	374,411,363.63
36900	Борлуулах зорилгоор эзэмшиж буй бусад эргэлтийн хөрөнгө /ТӨҮГ/	795,896,000.00	374,411,363.63
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,452,322,872.98	1,264,301,533.40
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,452,322,872.98	1,264,301,533.40
392	Биет хөрөнгө	1,452,202,872.98	1,260,241,533.40
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,142,041,602.99	1,142,041,602.99
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(258,023,684.95)	(322,003,712.83)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	325,970,803.52	295,595,803.52
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(207,770,182.22)	(194,234,501.98)

39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	793,442,744.84	771,238,904.84
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(350,816,527.92)	(441,421,191.41)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	12,906,831.12	13,263,041.43
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(8,141,390.26)	(6,371,879.80)
39211	Батлан хамгаалах, цэргийн зориулалттай тоног төхөөрөмж	1,600,000.00	1,600,000.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	10,418,336.91	10,009,246.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(9,425,661.05)	(9,475,779.36)
393	Биет бус хөрөнгө	120,000.00	4,060,000.00
39301	Програм хангамж	7,905,384.62	6,795,384.62
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(7,785,384.62)	(2,735,384.62)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	2,887,772,072.80	3,036,976,132.36
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	199,203,090.17	470,384,338.55
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	199,203,090.17	470,384,338.55
413	Өглөг	32,572,165.17	49,552,738.55
4136	Бусад өглөг	32,572,165.17	49,552,738.55
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	161,256.00	66,948.00
41363	Татварын өглөг /ТӨҮГ/	30,657,923.17	4,538,120.48
41366	Дансны өглөг /ТӨҮГ/	1,752,986.00	44,947,670.07
414	Урьдчилж орсон орлого	166,630,925.00	420,831,600.00
41440	Бусад урьдчилж орсон орлого	166,630,925.00	420,831,600.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2,688,568,982.63	2,566,591,793.81
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,688,568,982.63	2,566,591,793.81
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	337,018,127.18	337,018,127.18
51101	Өмч: - төрийн	337,018,127.18	337,018,127.18
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(26,863,341.71)	(148,840,530.53)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(215,837,921.06)	6,651,901.22
51220	Тайлант үеийн үр дүн	188,974,579.35	(155,492,431.75)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	2,378,414,197.16	2,378,414,197.16
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	2,887,772,072.80	3,036,976,132.36

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,461,508,656.49	1,555,645,577.40
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,461,508,656.49	1,555,645,577.40
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,461,508,656.49	1,555,645,577.40
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,751,614.00	1,644,580.86
1200045	Бусад орлого	1,751,614.00	1,644,580.86
120010	Борлуулалтын орлого (цэвэр) /ТӨҮГ/	1,459,757,042.49	1,554,000,996.54
120011	Борлуулалтын өртөг /ТӨҮГ/	924,247,916.90	1,295,818,527.22
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	202,108,310.31	249,425,923.69
210810	Борлуулалт, маркетингийн зардал /ТӨҮГ/	5,301,199.72	190,000.00
210811	Ерөнхий ба удирдлагын зардал /ТӨҮГ/	159,567,951.78	248,080,242.97
210814	Орлогын татварын зардал /ТӨҮГ/	37,239,158.81	1,155,680.72
2109	Олз, гарз зардал	120,000,000.00	73,852,292.00
210903	Олз, гарз	120,000,000.00	73,852,292.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>215,152,429.28</u>	<u>(63,451,165.51)</u>
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>215,152,429.28</u>	<u>(63,451,165.51)</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>371,560,927.95</u>	<u>635,651,923.42</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	161,256.00	34,996,323.42
120	Нийтлэг татварын бус орлого	161,256.00	34,996,323.42
120009	Бусад орлого	161,256.00	1,481,080.49
120016	Буцаан авсан албан татвар /ТӨҮГ/	-	33,515,242.93
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	371,399,671.95	600,655,600.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	371,399,671.95	600,655,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	371,399,671.95	600,655,600.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>920,831,931.56</u>	<u>1,341,022,771.75</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	920,831,931.56	1,341,022,771.75
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	920,402,075.56	1,201,923,023.75
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	486,734,361.50	638,034,187.29
210101	Үндсэн цалин	138,490,549.62	194,348,689.69
210102	Нэмэгдэл	100,725,228.16	132,884,190.33
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	9,802,455.46	16,410,602.93
210104	Урамшуулал	600,000.00	15,237,417.05
210106	Ажиллагчдад төлсөн /ТӨҮГ/	237,116,128.26	279,153,287.29
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	8,514,721.42	11,371,969.25

210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,792,238.71	8,167,500.00
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	3,722,482.71	3,204,469.25
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	43,978,800.00	39,736,800.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	26,741,300.00	23,883,525.00
210302	Түлш, халаалт	14,837,500.00	9,330,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,400,000.00	6,523,275.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	211,906,146.32	235,797,304.34
210401	Бичиг хэрэг	209,600.00	566,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,460,700.00	4,446,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	922,200.00	827,660.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	525,800.00	847,640.00
210410	Бараа материал худалдан авахад төлсөн /ТӨҮГ/	205,787,846.32	229,109,604.34
2105	Нормативт зардал	58,266,700.00	36,450,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,162,400.00	1,200,000.00
210502	Хоол, хүнс	56,104,300.00	35,250,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,440,600.00	5,470,200.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,621,300.00	2,000,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	470,200.00	470,200.00
210604	Урсгал засвар	3,349,100.00	3,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	105,560,746.32	235,062,562.87
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	450,000.00	600,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	630,300.00	630,300.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,014,600.00	400,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	184,900.00	44,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	636,400.00	4,555,400.00
210815	Хүүний төлбөрт төлсөн /ТӨҮГ/	-	87,929.12
210816	Татварын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	83,924,795.93	99,059,723.79
210818	Бусад мөнгөн зарлага /ТӨҮГ/	18,719,750.39	129,685,209.96
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	429,856.00	139,099,748.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	268,600.00	139,032,800.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	138,764,200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	268,600.00	268,600.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	161,256.00	66,948.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	161,256.00	66,948.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>(549,271,003.61)</u>	<u>(705,370,848.33)</u>
4	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)	-	808,052.77
140007	Хүлээн авсан хүүний орлого	-	808,052.77
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	≡	<u>808,052.77</u>

25	Санхүүгийн үйл ажиллагааны зардал	120,000,000.00	120,000,000.00
250001	Гадаад валютын ханшийн зөрүү	-	-
250002	Зээл, өрийн үнэт цаасны төлбөрт төлсөн мөнгө	120,000,000.00	120,000,000.00
250005	Төлсөн ногдол ашиг	-	-
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	<u>120,000,000.00</u>	<u>120,000,000.00</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	(429,271,003.61)	(584,562,795.56)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	690,466,600.58	258,842,717.15
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	258,842,717.15	115,030,295.87

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Нэмж төлөгдсөн капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	175,921,438.25	-	240,218,703.67	128,737,281.28	544,877,423.20
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	175,921,438.25	-	240,218,703.67	128,737,281.28	544,877,423.20
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	-	-92,041,266.24	-92,041,266.24
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	175,921,438.25	-	240,218,703.67	36,696,015.04	452,836,156.96
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	161,096,688.93	146,748,380.06	2,162,858,493.49	-63,451,165.51	2,113,755,636.85
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	-	-63,451,165.51	-63,451,165.51
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	337,018,127.18	146,748,380.06	2,403,077,197.16	-26,755,150.47	2,566,591,793.81

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Эдийн засгийн ангилал	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	600,655,600.00	600,655,600.00	-	100.0
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	600,655,600.00	600,655,600.00	-	100.0
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	461,622,800.00	461,622,800.00	-	100.0
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	358,880,900.00	358,880,900.00	-	100.0
210101	Үндсэн цалин	201,124,200.00	194,348,689.69	6,775,510.31	96.6
210102	Нэмэгдэл	122,891,500.00	132,884,190.33	(9,992,690.33)	108.1
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	19,394,400.00	16,410,602.93	2,983,797.07	84.6
210104	Урамшуулал	15,470,800.00	15,237,417.05	233,382.95	98.5
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	8,167,500.00	8,167,500.00	-	100.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,167,500.00	8,167,500.00	-	100.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	39,736,800.00	39,736,800.00	-	100.0
210301	Гэрэл, цахилгаан	20,899,300.00	23,883,525.00	(2,984,225.00)	114.3
210302	Түлш, халаалт	12,437,500.00	9,330,000.00	3,107,500.00	75.0
210303	Цэвэр, бохир ус	6,400,000.00	6,523,275.00	(123,275.00)	101.9
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,687,700.00	6,687,700.00	-	100.0
210401	Бичиг хэрэг	740,000.00	566,400.00	173,600.00	76.5
210402	Тээвэр, шатахуун	4,460,700.00	4,446,000.00	14,700.00	99.7
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	900,000.00	827,660.00	72,340.00	92.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	587,000.00	847,640.00	(260,640.00)	144.4
2105	Нормативд зардал	36,450,000.00	36,450,000.00	-	100.0
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,200,000.00	1,200,000.00	-	100.0
210502	Хоол, хүнс	35,250,000.00	35,250,000.00	-	100.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,470,200.00	5,470,200.00	-	100.0
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,000,000.00	2,000,000.00	-	100.0
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	470,200.00	470,200.00	-	100.0
210604	Урсгал засвар	3,000,000.00	3,000,000.00	-	100.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,229,700.00	6,229,700.00	-	100.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	600,000.00	600,000.00	-	100.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	630,300.00	630,300.00	-	100.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	400,000.00	400,000.00	-	100.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	44,000.00	44,000.00	-	100.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,555,400.00	4,555,400.00	-	100.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	139,032,800.00	139,032,800.00	-	100.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	139,032,800.00	139,032,800.00	-	100.0

213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	138,764,200.00	138,764,200.00	-	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	268,600.00	268,600.00	-	100.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	600,655,600.00	600,655,600.00	-	100.0
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	600,655,600.00	600,655,600.00	-	100.0
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	600,655,600.00	600,655,600.00	-	100.0
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		1,414,132.49	(1,414,132.49)	

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 4,191.9 сая төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 4,191.9 сая төгрөгийн алдааг залруулан тайлагналаа.

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
Мөнгөн хөрөнгө	1	113,616.2			1	113,616.2	1	113,616.2				
Татвар, НДШ, бусад авлага	1	800,539.3			1	800,539.3	1	800,539.3				
Бараа материал	1	450,253.5			1	450,253.5	1	450,253.5				
Борлуулах зорилгоор эзэмшиж буй хөрөнгө	1	374,411.3			1	374,411.3	1	374,411.3				
Үндсэн хөрөнгө	1	845,192.5			1	845,192.5	1	845,192.5				
Бие бус хөрөнгө	1	60.0			1	60.0	1	60.0				
Тайлант оны борлуулалт	1	1,544,000.9			1	1,544,000.9	1	1,544,000.9				
Тайлант оны үр дүн алдагдал	1	63,845.1			1	63,845.1	1	63,845.1				
Дүн	8	4,191,918.8			8	4,191,918.8	8	4,191,918.8				

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

/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
Үлдэх өртөггүй болсон 306,439.1 мянган төгрөгийн хөрөнгийг бодит үнэ цэнээр үнэлээгүй	1						1					
Үйлдвэрийн борлуулалтын орлого, хөрөнгө, авлага, өр төлбөрийг нэгтгэж, тайлагнаагүй	1						1					
Дүн	2	-					2	-				

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.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитаар 175.9 сая төгрөгийн зөрчил илэрснээс 175.9 сая төгрөгийн зөвлөмж өгсөн.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		/мянган төгрөгөөр/ Үүнээс			
			Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил						
Хугацаа хоцорсон 1 мэдээлэл байршуулсан	1	-			1	-
Дүн	1	-			1	-
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил						
Засгийн газрын оролцоо сан 175,921.3 мянган төгрөгөөр зөрүүтэйг бүртгүүлэх	1	175,921.5			1	175,921.5
Тусгай зөвшөөрлийн хүчинтэй хугацаа, тохирлын гэрчилгээний хугацаа 2023 оны 6 сарын 06-ны өдөр дууссан байна	1				1	
Дүн	2	175,921.5			1	175,921.5
Нийт дүн	3	175,921.5			3	175,921.5