ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Бүх нийтийн үйлчилгээний үүргийн сангийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: СНАГ-2024/03/НА-СТА-3ГТС

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: П.Чанцалдулам Утас: 261628 Цахим хаяг:chantsaldulamp@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Д.Мөнхжин Утас: 261740 Цахим хаяг: munkhjind@audit.gov.mn Аудитор: Д.Болормаа Утас: 261740 Цахим хаяг: bolormaad@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

2024.03.25 № 07/826

танай ________ -ны № ________ -т

ЦАХИМ ХӨГЖИЛ, ХАРИЛЦАА ХОЛБООНЫ ЯАМНЫ ТӨРИЙН НАРИЙН БИЧГИЙН ДАРГА Б.БАТЦЭЦЭГ ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.2-д заасны дагуу Бүх нийтийн үйлчилгээний үүргийн сангийн 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.

Бүх нийтийн үйлчилгээний үүргийн сангийн 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

Монгол улсын 2023 оны төсвийн тухай хуулиар Бүх нийтийн үйлчилгээний үүргийн санг 5,161,542.2 мянган төгрөгийн үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжихээр баталснаас гүйцэтгэлээр 9,154,047.7 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, төлөвлөгөөг 3,992,505.5 мянган төгрөг буюу 77.0 хувиар давуулан биелүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Тайлант онд сангийн хөрөнгөөр 4,900,000.00 мянган төгрөгийн 2 төсөл арга хэмжээг хэрэгжүүлсэн боловч ажлын гүйцэтгэл 18.0 хувьтай байгаа нь төсөл арга хэмжээний баталсан төлөвлөгөөнд 3 удаа өөрчлөлт оруулснаас улирлын чанартай хийгдэх дэд бүтцийн ажлууд удаашírсантай холбоотой байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Бүх нийтийн үйлчилгээний үүргийн сангийн 2023 онд хэрэгжүүлэх төсөл хөтөлбөрийн хүрэх үр дүнгийн талаарх чанарын болон тоон хэмжээний үзүүлэлтэд тусгасан 1 зорилтын хүрээнд хэрэгжүүлэх 11 арга хэмжээнээс зорилтот түвшиндээ бүрэн

хүрсэн 9, хүрээгүй 2 арга хэмжээний нийт гүйцэтгэл 70.0 хувьтай 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 тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	21,436,920,690.48	26,453,548,011.33
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	6,964,010,442.94	15,153,669,160.87
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	6,964,010,442.94	15,153,669,160.87
3121	Төгрөг	6,964,010,442.94	15,153,669,160.87
21211	Төрийн сангийн харилцах	6,964,010,442.94	15,153,669,160.87
33	АВЛАГА	680,754,965.79	644,772,524.71
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	679,289,439.36	643,306,998.28
335	Бусад авлага	1,465,526.43	1,465,526.43
3351	Байгууллагаас авах авлага	1,465,526.43	1,465,526.43
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	861,000.00	-
354	Хангамжийн материал	861,000.00	-
35420	Аж ахуйн материал	861,000.00	-
36800	БУСАД ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГӨ	13,791,294,281.75	10,655,106,325.75
36800	Бусад эргэлтийн хөрөнгө /ТӨҮГ/+Бусад	13,791,294,281.75	10,655,106,325.75
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	13,592,829.74	8,111,967.04
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	13,592,829.74	8,111,967.04
392	Биет хөрөнгө	13,304,500.48	8,111,967.04
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	9,500,000.00	9,500,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл		(3,166,666.68)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	9,572,100.00	9,572,100.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(5,767,599.52)	(7,793,466.28)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	1,859,164.00	1,859,164.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,859,164.00)	(1,859,164.00)
393	Биет бус хөрөнгө	288,329.26	-
39301	Програм хангамж	2,631,750.00	2,631,750.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	2,343,420.74	(2,631,750.00)
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**21,450,513,520.22**	**26,461,659,978.37**
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	2,380,845,926.19	4,657,124,650.87
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	2,380,845,926.19	4,657,124,650.87
413	Өглөг	578,289,158.84	459,172,519.84
4136	Бусад өглөг	578,289,158.84	459,172,519.84
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	578,289,158.84	459,172,519.84
41414	Урьдчилж орсон орлого	1,802,556,767.35	4,197,952,131.03
41440	Бусад урьдчилж орсон орлого	1,802,556,767.35	4,197,952,131.03
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	19,069,667,594.03	21,804,535,327.5
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	19,069,667,594.03	21,804,535,327.5
511	Засгийн газрын оруулсан капитал	23,293,14	23,293,14
51101	Улсын төсвийн оруулсан хөрөнгө	23,293,14	23,293,14
512	Хуримтлагдсан үр дүн	19,046,374,450.03	21,781,242,183.5
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,554,494,459.62	18,997,649,617.61
51220	Тайлант үеийн үр дүн	17,491,879,990.41	2,783,592,565.89
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**21,450,513,520.22**	**26,461,659,978.37**

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
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	18,553,944,325.85	6,771,394,736.59
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	18,553,944,325.85	6,771,394,736.59
120	Нийтлэг татварын бус орлого	18,553,944,325.85	6,771,394,736.59
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	7,082,642,551.31	6,771,394,736.59
1310	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	7,082,642,551.31	6,771,394,736.59
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	17,341,834.54	-
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	11,453,959,940	-
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,062,064,335.44	12,641,190.70
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,062,064,335.44	12,641,190.70
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,062,064,335.44	12,641,190.70
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	35,144,531.23	-
210102	Нэмэгдэл	31,272,531.23	-
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,872,000.00	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	3,613,935.77	-
210201	Тэтгэврийн даатгал	2,457,476.44	-
210202	Тэтгэмжийн даатгал	289,114.80	-
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	216,836.13	-
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	72,278.71	-
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	578,229.69	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	11,289,225.00	4,653,500.00
210401	Бичиг хэрэг	1,539,000.00	1,792,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	6,114,600.00	2,000,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,133,825.00	-.
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	2,501,800.00	861,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	380,000.00	1,797,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	380,000.00	1,797,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,659,600.00	-
210702	Дотоод албан томилолт	1,659,600.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,006,228,038.64	709,828.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,006,228,038.64	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	269,828.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	440,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,749,004.80	5,480,862.70
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	3,749,004.80	5,480,862.70
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	17,491,879,990.41	6,758,753,545.89
5	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	3,975,160,980.00
225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	-	3,975,160,980.00
7	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	17,491,879,990.41	2,783,592,565.89

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
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	10,474,544,690.81	9,212,402,588.93
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	10,474,544,690.81	9,212,402,588.93
120	Нийтлэг татварын бус орлого	10,474,544,690.81	9,212,402,588.93
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	10,217,572,466.37	9,154,047,708.93
	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6,408,259,457.14	9,154,047,708.93
	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө	3,809,313,009.23	-
120009	Бусад орлого	256,972,224.44	58,354,880.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	3,510,534,247.87	1,022,743,871.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,510,534,247.87	1,022,743,871.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,510,534,247.87	1,022,743,871.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	34,030,678.11	-
210102	Нэмэгдэл	30,158,678.11	-
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,872,000.00	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	3,613,935.77	-
210201	Тэтгэврийн даатгал	2,457,476.44	-
210202	Тэтгэмжийн даатгал	289,114.80	-
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	216,836.13	-
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	72,278.71	-
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	578,229.69	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	10,033,797.00	3,792,500.00
210401	Бичиг хэрэг	2,560,000.00	1,792,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,680,000.00	2,000,000
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,793,797.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,653,400.00	1,797,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,653,400.00	1,797,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,659,600.00	-
210702	Дотоод албан томилолт	1,659,600.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,454,970,542.99	1,017,154,371.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,454,970,542.99	1,016,444,543.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	269,828.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	440,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,572,294.00	-
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,572,294.00	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	6,964,010,442.94	8,189,658,717.93
12	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	6,964,010,442.94	8,189,658,717.93
13	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	6,964,010,442.94
14	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	6,964,010,442.94	15,153,669,160.87

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Тайлант хугацаа: 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
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	23,293,144.00	-	1,554,494,459.62	1,577,787,603.62
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	23,293,144.00	-	1,554,494,459.62	1,577,787,603.62
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	17,491,879,990.41	17,491,879,990.41
2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	23,293,144.00	-	19,046,374,450.03	19,069,667,594.03
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	(48,724,832.42)	(48,724,832.42)
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	23,293,144.00	-	18,997,649,617.61	19,020,942,761.61
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	2,783,592,565.89	2,783,592,565.89
2023 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	23,293,144.00	-	21,781,242,183.50	21,804,535,327.50

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

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

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	5,165,542,200.00	952,846,037.00	4,212,696,163.00	18.45
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	5,165,542,200.00	952,846,037.00	4,212,696,163.00	18.45
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	5,165,542,200.00	952,846,037.00	4,212,696,163.00	18.45
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	175,876,800.00	-	(175,876,800.00)	-
Нэмэгдэл	152,644,800.00	-	(152,644,800.00)	-
Унаа хоолны хөнгөлөлт	23,232,000.00	-	(23,232,000.00)	-
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	21,984,600.00	-	(21,984,600.00)	-
Тэтгэврийн даатгал	14,949,500.00	-	(14,949,500.00)	-
Тэтгэмжийн даатгал	1,758,800.00	-	(1,758,800.00)	-
ҮОМШӨ-ний даатгал	1,407,000.00	-	(1,407,000.00	-
Ажилгүйдлийн даатгал	351,800.00	-	(351,800.00)	-
Эрүүл мэндийн даатгал	3,517,500.00	-	(3,517,500.00)	-
Хангамж, бараа материалын зардал	17,460,000.00	3,792,500.00	13,667,500-	21.72
Бичиг хэрэг	2,560,000.00	1,792,500.00	767,500.00	7.0
Тээвэр, шатахуун	9,500,000.00	2,000,000.00	7,500,000.00-	21.05
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,600,000.00	-	(2,600,000.00)	
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,800,000.00	-	(2,800,000.00)	-
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	9,500,000.00	1,797,000.00	7,703,000.00	18.92
Багаж, техник, хэрэгсэл	9,500,000.00	1,797,000.00	7,703,000.00	18.92

Томилолт, зочны зардал	21,452,800.00	-	(21,452,800.00)	-
Дотоод албан томилолт	20,345,500.00	-	(20,345,500.00)	-
Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	1,107,300.00	-	(1,107,300.00)	-
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,911,268,000	947,256,537.00	3,964,011,463.00	19.3
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,908,200,000	946,546,709.00	3,961,653,291.00	19.2
Даатгалын үйлчилгээ	198,000.00	-	198,000.00	-
Тээврийн хэрэгслийн татвар	348,000.00	269,828.00	78,172.00	77.54
Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	-	22,000.00	-
Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,500,000.00	440,000.00	2,060,000.00	17.6
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,500,000.00	-	(1,500,000.000)	-
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	-	-	-
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,500,000.00	-	(1,500,000.00)	-
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	6,500,000.00	-	(6,500,000.00	-
Бусад урсгал шилжүүлэг	6,500,000.0	-	(6,500,000.0)	-
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,500,000.00	-	(6,500,000.00)	-
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	5,165,542,200.00	9,142,504,754.93	-	-
ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	5,165,542,200.00	9,142,504,754.93	3,976,962,554.93	177.0
Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,165,542,200.00	9,142,504,754.93	-	177.0
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	6,964,010,442.94	-	-
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	15,153,669,160.87	15,153,669,160.87	-

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 51.0 сая төгрөгийн зөрчил илэрснээс, 1 албан шаардлага, 51.0 сая төгрөгийн 1 хариуцлага тооцуулах албан шаардлага хүргүүлж, 1 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
Сангийн хөрөнгө төвлөрүүлэлт, зарцуулалт, төсөл, арга хэмжээний төлөвлөлт, хэрэгжилтийн үр дүн болон тэдгээрийг тайлагнаж, мэдээлж байгаа байдалд хөндлөнгийн хяналт тавих, зөвлөмж өгөх үүрэг бүхий орон тооны бус Хяналтын зөвлөлийн үйл ажиллагаа хангалтгүй, тайлант оны хөрөнгөөр хэрэгжүүлсэн төслийн хэрэгжилтэд хөндлөнгийн үнэлгээ хийлгээгүй байна.	1	-			1	-						
Өмнөх аудитаар хүргүүлсэн дараах албан шаардлагуудыг биелүүлээгүй байна. Үүнд: • Аж ахуйн үйл ажиллагааны тусгай зөвшөөрлийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.16-д заасан тусгай зөвшөөрөл эзэмшигч байгууллагаас 57 байгууллагатай тооцоо нийлээгүй, хөрөнгө төвлөрүүлээгүй байна.	1	51,062.8							1	51,062.8		

• Бусад эргэлтийн хөрөнгөнд бүртгэлтэй, хэрэгжүүлсэн 41 төсөл хөтөлбөрийн үр дүнд бий болсон 10,879,923.4 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, эд хөрөнгийг ашиглагч байгууллагад шилжүүлэх талаар авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн хангалтгүй байна. • Аж ахуйн үйл ажиллагааны тусгай зөвшөөрлийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.16-д заасан тусгай зөвшөөрөл эзэмшигч байгууллагаас 57 байгууллагатай тооцоо нийлж, хөрөнгө төвлөрүүлээгүй байна.												
Сангийн хөрөнгөөр хэрэгжүүлэх төсөл арга хэмжээг оновчтой төлөвлөөгүйгээс худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөөг 3 удаа өөрчлөн баталснаас ажлын гүйцэтгэл удааширсан байна.	1	-				-	1			-		
Дүн	**3**	**51,062.8**			**1**	**-**	**1**		**1**	**51,062.8**		

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 1 албан шаардлага хүргүүлсэн.

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 мэдээлбэл зохих 154 мэдээллээс батлагдсан төлөвлөгөөний 2 мэдээллийг хугацаа хоцроосон байна.	1	-	1	-		
Дүн	**1**	**-**	**1**	**-**		