ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

**САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ**

---

Улаанбаатар хотын хүнсний хог хаягдлыг дахин боловсруулах төслийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

**Аудитын код: СНАГ-2024/244/НА-СТА-ТХН**

| | |
|---|---|
| Цахим хуудас: www.audit.mn<br>Улаанбаатар хот<br>2024 он | Санхүү-нийцлийн аудитын газрын захирал, тэргүүлэх аудитор Ц.Наранчимэг<br>Утас: 261663 Цахим хаяг: Naranchimegts@audit.gov.mn<br>Аудитын менежер: Б.Лхагвацэнд<br>Утас: 261805 Цахим хаяг: lkhagvatsendb@audit.gov.mn<br>Аудитор: Ч.Дашдаваа<br>Утас: 263533 Цахим хаяг: dashdavaach@audit.gov.mn<br>Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн Сүлд-Аудит ХХК-ийн<br>Захирал: Ч.Гүндбаяр<br>Утас: 70118016 Цахим хаяг: info@suld-audit.mn |

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

## 1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ


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


2024.02.29 № 07/598

танай ____________-ны № ____________-т

УЛААНБААТАР ХОТЫН ХҮНСНИЙ ХОГ ХАЯГДЛЫГ ДАХИН БОЛОВСРУУЛАХ ТӨСЛИЙН ЗОХИЦУУЛАГЧ Д.НЯМДОРЖ ТАНАА

**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 Улаанбаатар хотын хүнсний хог хаягдлыг дахин боловсруулах төслийн 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.

Улаанбаатар хотын хүнсний хог хаягдлыг дахин боловсруулах төслийн 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**

Төслийн 2 дугаар үр дүнгийн хүрээнд том хэмжээний туршилтын төслийг хэрэгжүүлэх зорилгоор бордоо боловсруулах байгууламж барихаар төлөвлөсөн байсныг төсвийн хэтрэлтийн улмаас барих шаардлагагүй гэж Азийн хөгжлийн банк, Хэрэгжүүлэгч байгууллага, Зөвлөх үйлчилгээний байгууллагууд санал нэгтэй зөвшөөрсөн. Том хэмжээний туршилтыг 2023 оны 12 дугаар сарын 27-ны өдрийн Төслийн удирдах хорооны зөвлөмжийн дагуу 12 аж ахуйн нэгж байгууллагад модуляр хайрцаг ашиглан хэрэгжүүлэхээр шийдвэрлэжээ.

Төслийн 2 дугаар үр дүнгийн хүрээнд хэрэгжүүлсэн жижиг хэмжээний туршилт буюу айл өрхүүдэд хэрэгжүүлсэн туршилт амжилттай хэрэгжсэн тул Азийн хөгжлийн банк, Хэрэгжүүлэгч байгууллагын зүгээс зогсоосон байна.

Хүнсний хог хаягдлыг боловсруулах зөвлөх үйлчилгээний Төв азийн хөрс судлалын холбоо болон Британийн стандартын байгууллага ХХК-ийн түншлэлтэй байгууллага /ЗҮ1 дугаар гэрээт/-ын гэрээний хугацаа 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон. Тус гэрээг сунгах хүсэлтийг хэрэгжүүлэгч байгууллагын зүгээс гаргасан боловч зөвлөх үйлчилгээний байгууллага сунгахаас татгалзсан байна.

Z:\Yawsan_Bichig\2024\0315 SNAG-45.Docx

0001051518

**Аудитын гол асуудал**

Төслийн нэгжийн гадаад зээлээр хэрэгжүүлэх 3 хөтөлбөрийн 39 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 5,665,856.0 мянган төгрөгийг Азийн Хөгжлийн банкны буцалтгүй тусламжийн эх үүсвэрээс бүрдүүлэхээр төлөвлөснөөс 1,182,018.3 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, 1,562,349.2 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

**Бусад асуудлын хэсэг**

Төслийн жилийн төлөвлөгөөнд 3 хөтөлбөрийн 39 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 84.5 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

**Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага**

Удирдлага санхүүгийн тайланг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн тайлагналын 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 9006189
9023030333

Z:\Yawsan_Bichig\2024\0315 SNAG-45.Docx

## 2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

### 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

*2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон*

/төгрөгөөр/

| Дансны код | Балансын үзүүлэлт | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл |
|---|---|---|---|
| **1** | **ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН** | **725,958,674.37** | **474,531,463.70** |
| **31** | **МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ** | **647,995,295.85** | 265,705,359.13 |
| **312** | **Банканд байгаа бэлэн мөнгө** | 647,995,295.85 | **265,705,359.13** |
| **3121** | **Төгрөг** | 213,085.82 | **259,610.30** |
| 31213 | Төрийн сангийн харилцах | 213,085.82 | 259,610.30 |
| 3122 | **Гадаад валют** | **647,782,210.03** | **265,445,748.83** |
| 31221 | Төрийн сангийн харилцах | 647,782,210.03 | 265,445,748.83 |
| **33** | **АВЛАГА** | **57,074.52** | |
| 33402 | Татвар,НДШ-ийн авлага | 57,074.52 | |
| **34** | **УРЬДЧИЛГАА** | **7,745,423.55** | **4,130,913.72** |
| 34600 | Урьдчилж гарсан зардал | 7,745,423.55 | 4,130,913.72 |
| **35** | **БАРАА МАТЕРИАЛ** | **70,160,880.45** | **204,695,190.85** |
| **354** | **Хангамжийн материал** | **70,160,880.45** | **204,695,190.85** |
| 35410 | Бичиг хэргийн материал | 946,409.25 | 946,409.25 |
| 35470 | Бусад хангамжийн материал | 69,214,471.20 | 203,748,781.60 |
| **2** | **ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН** | **25,175,687.13** | **13,235,173.70** |
| **39** | **ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ** | **25,175,687.13** | **13,235,173.70** |
| **392** | **Биет хөрөнгө** | **25,004,575.89** | **13,235,173.70** |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж (компьютер) | 43,713,356.00 | 43,713,356.00 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (33,830,500.22) | (43,713,356.00) |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 15,678,958.18 | 15,678,958.18 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (800,694.96) | (2,443,784.48) |
| 39214 | Бусад үндсэн хөрөнгө | 3,932,324.00 | 3,932,324.00 |
| 39215 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (3,688,867.11) | (3,932,324.00) |
| **393** | **Биет бус хөрөнгө** | **171,111.24** | |
| 39301 | Програм хангамж | 880,000.00 | 880,000.00 |
| 39302 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (708,888.76) | (880,000.00) |
| **3** | **НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II** | **751,134,361.50** | **487,766,637.40** |
| **4** | **НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР** | **5,026,188.00** | **516,396.23** |
| **41** | **БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР** | **5,026,188.00** | 516,396.23 |
| **413** | **Өглөг** | **5,026,188.00** | **516,396.23** |
| 413100 | Ажилчидтай холбогдсон өглөг | 202,197.00 | 199,561.23 |
| **4136** | **Бусад өглөг** | **4,823,991.00** | **316,835.00** |
| 41361 | Байгууллагад төлөх өглөг | 4,823,991.00 | 316,835.00 |
| **5** | **ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН** | **746,108,173.50** | **487,250,241.17** |
| **51** | **Засгийн газрын хувь оролцоо** | **746,108,173.50** | **487,250,241.17** |
| **512** | **Хуримтлагдсан үр дүн** | **746,108,173.50** | **487,250,241.17** |
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | 386,361,249.77 | 746,108,173.50 |
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | 359,746,923.73 | (258,857,932.33) |
| **6** | **ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V** | **751,134,361.50** | **487,766,637.40** |

## 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

*2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон*

/төгрөгөөр/

| Данс-ны код | Үзүүлэлт | Өмнөх он | Тайлант он |
|---|---|---|---|
| **1** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)** | **1,046,183,699.15** | **1,227,975,356.91** |
| **12** | **ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО** | **1,046,183,699.15** | **1,227,975,356.91** |
| **120** | **Нийтлэг татварын бус орлого** | 16,231,270.51 | **45,957,028.36** |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 16,231,270.51 | **45,957,028.36** |
| 1200045 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого | 16,103,031.51 | 45,957,028.36 |
| 120009 | Бусад орлого | 128,239.00 | |
| **122** | **Тусламжийн орлого** | **1,029,952,428.64** | **1,182,018,328.55** |
| 122002 | Хандив тусламж /гадаад/ | 1,029,952,428.64 | 1,182,018,328.55 |
| **2** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН** | **734,649,639.45** | **1,464,976,262.50** |
| **21** | **УРСГАЛ ЗАРДАЛ** | **734,649,639.45** | **1,464,976,262.50** |
| **210** | **БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ** | **734,649,639.45** | **1,464,976,262.50** |
| **2101** | **Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил** | **205,751,113.00** | **223,770,818.00** |
| 210101 | Үндсэн цалин | 205,751,113.00 | 223,770,818.00 |
| **2102** | **Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл** | **25,781,125.00** | **27,971,353.00** |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 25,781,125.00 | 27,971,353.00 |
| **2103** | **Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал** | **36,447,617.70** | **35,759,154.09** |
| 210304 | Байрны түрээс | 36,447,617.70 | 35,759,154.09 |
| **2104** | **Хангамж, бараа материалын зардал** | **24,348,346.51** | **30,490,576.63** |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 2,991,649.95 | 5,702,449.78 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 13,851,925.31 | 18,832,922.11 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 6,145,751.25 | 5,955,204.74 |
| 210404 | Ном хэвлэл | 1,359,020.00 | |
| **2106** | **Эд хогшил, урсгал засварын зардал** | **11,725,000.00** | |
| 210601 | Багаж хэрэгсэл | 11,725,000.00 | |
| **2108** | **Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж** | **412,017,653.14** | **1,098,048,301.75** |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 379,939,367.14 | 1,085,292,921.46 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 10,862,775.00 | 10,890,000.00 |
| 210806 | Мэдээлэл технологийн үйлчилгээ | 13,523,320.00 | 1,865,380.29 |
| 210808 | Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж | 168,772.75 | |
| 210809 | Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх | 7,523,418.25 | |
| **2109** | **Бараа үйлчилгээний бусад зардал** | **18,578,784.10** | **48,936,059.03** |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 2,291,745.45 | 36,995,545.60 |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | 16,287,038.65 | 11,940,513.43 |
| **3** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)** | **311,534,059.70** | **(237,000,905.59)** |
| **145** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН** | **48,212,904.55** | **12,425,493.20** |
| 145001 | Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз | 48,212,904.55 | 12,425,493.20 |
| **225** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН** | **40.52** | **34,282,519.94** |
| 225004 | Гадаад валютын ханшийн зөрүүний гарз | 40.52 | 14,384,519.94 |
| 225012 | Хөрөнгө оруулалтын зориулалтаар бэлтгэгдсэн шилжүүлэх зорилготой хөрөнгийн зардал | | 19,898,000.00 |
| **4** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)** | 48,212,864.03 | **(21,857,026.74)** |
| **5** | **НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)** | **359,746,923.73** | **(258,857,932.33)** |

## 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

*2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон*

/төгрөгөөр/

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх он | Тайлант он |
|---|---|---|---|
| | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ** | | |
| **1** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)** | **1,030,080,667.64** | **654,800,108.20** |
| **12** | **ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО** | **128,239.00** | **654,800,108.20** |
| **120** | **Нийтлэг татварын бус орлого** | 128,239.00 | |
| 120009 | Бусад орлого | 128,239.00 | |
| **122** | **Тусламжийн орлого** | **1,029,952,428.64** | **654,800,108.20** |
| 122002 | Хандив тусламж /гадаад/ | 1,029,952,428.64 | 654,800,108.20 |
| **2** | **НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)** | **764,691,542.82** | **1,035,131,019.18** |
| **21** | **УРСГАЛ ЗАРДАЛ** | **764,691,542.82** | **1,035,131,019.18** |
| **210** | **БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ** | **764,691,542.82** | **1,035,131,019.18** |
| **2101** | **Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил** | **205,605,989.01** | **220,610,000.00** |
| 210101 | Үндсэн цалин | 205,605,989.01 | 220,610,000.00 |
| **2102** | **Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл** | **25,781,126.51** | **27,966,552.25** |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 25,781,126.51 | 27,966,552.25 |
| **2103** | **Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал** | **33,815,292.73** | **33,685,222.81** |
| 210304 | Байрны түрээс | 33,815,292.73 | 33,685,222.81 |
| **2104** | **Хангамж, бараа материалын зардал** | **24,259,319.32** | **27,031,024.84** |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 4,017,727.01 | 4,951,256.96 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 14,601,363.91 | 16,600,000.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 5,640,228.40 | 5,479,767.88 |
| **2108** | **Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж** | **473,027,906.16** | **725,438,719.28** |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 438,776,246.71 | 711,395,792.66 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 9,875,250.00 | 9,900,000.00 |
| 210806 | Мэдээлэл технологийн үйлчилгээ | 11,177,500.00 | 4,142,926.62 |
| 210809 | Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх | 13,198,909.45 | |
| **2109** | **Бараа үйлчилгээний бусад зардал** | **2,201,909.09** | **399,500.00** |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 2,201,909.09 | 399,500.00 |
| **3** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)** | **265,389,124.82** | **(380,330,910.98)** |
| **5** | **ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)** | **14,729,458.18** | |
| **22** | **ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ** | **14,729,458.18** | |
| **2200** | **Дотоод эх үүсвэрээр** | **14,729,458.18** | |
| 222001 | Тоног төхөөрөмж | 14,729,458.18 | |
| **6** | **ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)** | **(14,729,458.18)** | |
| **7** | **САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ** | **48,212,782.99** | **(1,959,026.74)** |
| 145001 | Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз | 48,212,904.54 | 12,425,493.20 |
| 225004 | Гадаад валютын ханшийн зөрүүний гарз | (40.52) | (14,384,519.94) |
| **8** | **НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)** | **298,872,530.67** | **(382,289,937.72)** |
| **9** | **Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл** | **349,122,765.18** | **647,995,295.85** |
| **10** | **Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл** | **647,995,295.85** | **265,705,359.13** |

## 2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

*2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон*

/төгрөгөөр/

| Код | Үзүүлэлт | Засгийн газрын оруулсан капитал | Хуримтлагдсан дүн | Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн |
|---|---|---|---|---|
| C01 | **2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл** | | **386,361,249.77** | **386,361,249.77** |
| C02 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | | | |
| C03 | **Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл** | | **386,361,249.77** | **386,361,249.77** |
| C07 | Тайлант үеийн үр дүн | | 359,746,923.73 | 359,746,923.73 |
| **C08** | **2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл** | | **746,108,173.50** | **746,108,173.50** |
| D02 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | | | |
| D03 | **Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл** | | **746,108,173.50** | **746,108,173.50** |
| D08 | Тайлант үеийн үр дүн | | (258,857,932.33) | (258,857,932.33) |
| D09 | **2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл** | | **487,250,241.17** | **487,250,241.17** |

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

*2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон*

/төгрөгөөр/

| Эдийн засгийн ангилал | Үзүүлэлт | Төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл | Зөрүү | Хувь |
|---|---|---|---|---|---|
| **2** | **НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН** | **5,665,856,000.00** | **1,562,349,239.53** | **4,103,506,760.47** | **27.6** |
| **21** | **УРСГАЛ ЗАРДАЛ** | **1,876,656,000.00** | **1,562,349,239.53** | **314,306,760.47** | **83.3** |
| **210** | **БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ** | **1,876,656,000.00** | **1,562,349,239.53** | **314,306,760.47** | **83.3** |
| **2101** | **Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил** | **220,610,000.00** | **220,610,000.00** | **-** | **100.0** |
| 210101 | Үндсэн цалин | 220,610,000.00 | 220,610,000.00 | - | 100.0 |
| **2102** | **Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл** | **28,100,000.00** | **27,966,552.25** | **133,447.75** | **99.5** |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 28,100,000.00 | 27,966,552.25 | 133,447.75 | 99.5 |
| **2103** | **Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал** | **34,404,000.00** | **33,685,222.81** | **718,777.19** | **97.9** |
| 210304 | Байрны түрээс | 34,404,000.00 | 33,685,222.81 | 718,777.19 | 97.9 |
| **2104** | **Хангамж, бараа материалын зардал** | **27,273,500.00** | **27,031,024.84** | **242,475.16** | **99.1** |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 5,033,500.00 | 4,951,256.96 | 82,243.04 | 98.4 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 16,600,000.00 | 16,600,000.00 | - | 100.0 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 5,640,000.00 | 5,479,767.88 | 160,232.12 | 97.2 |
| **2108** | **Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж** | **1,565,804,000.00** | **1,252,656,939.63** | **313,147,060.37** | **80.0** |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 1,551,482,000.00 | 1,238,614,013.01 | 312,867,986.99 | 79.8 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 9,900,000.00 | 9,900,000.00 | - | 100.0 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 4,422,000.00 | 4,142,926.62 | 279,073.38 | 93.7 |
| **2109** | **Бараа үйлчилгээний бусад зардал** | **464,500.00** | **399,500.00** | **65,000.00** | **86.0** |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 464,500.00 | 399,500.00 | 65,000.00 | 86.0 |
| **22** | **ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ** | **3,789,200,000.00** | **-** | **3,789,200,000.00** | |
| **2200** | **Дотоод эх үүсвэрээр** | **3,789,200,000.00** | **-** | **3,789,200,000.00** | |
| 220001 | Барилга байгууламж | 3,789,200,000.00 | - | 3,789,200,000.00 | |
| **3** | **ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР** | **5,665,856,000.00** | **1,182,018,328.55** | **4,483,837,671.45** | **20.9** |
| **122** | **ТУСЛАМЖИЙН ЭХ ҮҮСВЭРЭЭС САНХҮҮЖИХ** | **5,665,856,000.00** | **1,182,018,328.55** | **4,483,837,671.45** | **20.9** |
| 122002 | Хандив тусламж /гадаад/ | 5,665,856,000.00 | 1,182,018,328.55 | 4,483,837,671.45 | 20.9 |
| | Төсвийн тохируулгын дүн | | (1,959,025.74) | | |
| 4 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | | 647,995,295.85 | | |
| 5 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | | 265,705,359.13 | | |
| 6 | ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ | - | - | - | |
| **61** | **БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО** | **1** | **1** | **-** | |
| 610001 | Төсвийн байгууллага | 1 | 1 | - | |
| **62** | **АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО** | **5** | **5** | **-** | **100.0** |
| 620001 | Удирдах ажилтан | 1 | 1 | - | 100.0 |
| 620002 | Гүйцэтгэх ажилтан | 4 | 4 | - | 100.0 |

## 3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 545,012.6 мянган төгрөгийн нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналтай холбоотой 4 алдаа[1] илэрснийг аудитын явцад бүрэн залруулсан.

/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 хөрөнгийн орлогын гүйлгээ дансны үлдэгдлийн баталгаанаас зөрүүтэй | 1 | 527,478.1 | | | 1 | 527,478.1 | 1 | 527,478.1 | | | | |
| Бараа материалыг НӨАТ-гүй дүнгээр бүртгэж орлогод авсан | 1 | 15,575.5 | 1 | 15,575.5 | | | 1 | 15,575.5 | | | | |
| Төсвийн гүйцэтгэлийн тохируулгын дүн зөрүүтэй | 1 | 1,911.2 | | | 1 | 1,911.2 | 1 | 1,911.2 | | | | |
| Гадаад хандив тусламжийн орлогыг СЯ-ны тооцоо нийлсэн актны дүнгээс зөрүүтэй | 1 | 47.8 | | | 1 | 47.8 | 1 | 47.8 | | | | |
| **Дүн** | **4** | **545,012.6** | **1** | **15,575.5** | **3** | **529,437.1** | **4** | **545,012.6** | | | | |

Аудитаар нийт 1,017.9 мянган төгрөгийн зөрчил[2] илэрсэнд зөрчлийг давтан гаргахгүй байх 2 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 |

[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/,

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

| | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Элэгдлээрээ өртгөө бүрэн нөхсөн хөрөнгө | 1 | - | | | | | 1 | - | | | | |
| НӨАТ-ын тайлангаарх чөлөөлөлтийн дүн зөрүүтэй | 1 | 1,018.0 | | | | | 1 | 1,018.0 | | | | |
| **Дүн** | **2** | **1,018.0** | | | | | **2** | **1,018.0** | | | | |