



## ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

### САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хилийн үйлчилгээг сайжруулах бүс нутгийн төслийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

**Аудитын код:** СНАГ-2024/37/НА-СТА-ТХН

Цахим хуудас:  
[www.audit.mn](http://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: 261885 Цахим хаяг: chantsaldulamp@audit.gov.mn  
Аудитор: О.Наранбат  
Утас: 261740 Цахим хаяг: naranbato@audit.gov.mn

Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Эйч Эл Би Монголиа Аудит ХХК  
Захирал: Ч.Энхтуяа  
Цахим хаяг: enkhtuya@hnb.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

ХИЛИЙН ҮЙЛЧИЛГЭЭГ САЙЖРУУЛАХ  
БҮС НУТГИЙН ТӨСЛИЙН ЗОХИЦУУЛАГЧ  
Д.БАТТӨР ТАНАА

2024.02.29 № 07/597  
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 Хилийн үйлчилгээг сайжруулах бүс нутгийн 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.

Хилийн үйлчилгээг сайжруулах бүс нутгийн 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

Азийн хөгжлийн банкны 2023 оны 12 дугаар сарын 27-ны 517/23 дугаар шийдвэрээр Төслийн Гуравдугаар бүрэлдэхүүн хэсэгт хамаарах системийн хэрэгжилтийг хариуцах байгууллагыг Засгийн газраас томилох асуудал хүлээгдсэн, КОВИД-19 халдварт цар тахлын улмаас барилгын материалын үнэ өсч, барилгын ажил удааширсан тул төсөл дуусах хугацаа 2023 оны 12 дугаар сарын 31 хүртэл байсныг 24 сараар буюу 2025 оны 12 дугаар сарын 31 хүртэл сунгасан байна.

### Аудитын гол асуудал

Сүхбаатар боомтын Нэг цэгийн үйлчилгээний цогцолборын барилга байгууламжийг ашиглалтад оруулах комиссын 2023 оны 3 дугаар сарын 15-ны өдрийн БУ-07/2023 тоот дүгнэлт гарсан ба Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2023 оны 12 дугаар сарын 26-ны өдрийн 797 дугаар тогтоолоор Сэлэнгэ аймаг дахь Гаалийн газарт эзэмшүүлж, үндсэн хөрөнгөд бүртгэсэн.

Алтанбулаг боомтын тусгаарлах зурвас бүхий 4 эгнээ 1.7 км авто зам, 6,000 м2 авто зогсоолын ажил болон боомтын доторх 1-р ээлжийн зам талбайн ажлыг 2023 оны 9 дүгээр сарын 12 болон 28-ны өдрүүдэд Улсын комисс байнгын ашиглалтад хүлээн авсан байна.

Алтанбулаг хилийн боомтын 1-р ээлжийн 13 барилга байгууламжийн ажлыг 2023 оны 9 дүгээр сарын 28-ны өдрийн байнгын ашиглалтад хүлээн авах Улсын комисс ажиллаж, үүрэг даалгаврын биелэлтээр ашиглалтад хүлээн авчээ.

### **Бусад асуудлын хэсэг**

Нийт бүрэлдэхүүн хэсгүүдийн хувьд 2023 оны 12-р сарын 31-ны байдлаар Алтанбулаг хилийн боомтын авто зам, авто зогсоолын барилгын ажил 95.0 хувь, Алтанбулаг хилийн боомтын барилга байгууламжийн өргөтгөлийн ажил 90.0 хувь, Сүхбаатар, Алтанбулаг боомтын барилга угсралтын ажлын явцад хяналт тавих, Бичигт хилийн боомтын барилга байгууламжийн өргөтгөл, шинэчлэлийн ажлын зураг төсөл боловсруулах зөвлөх үйлчилгээний ажил 95.0 хувь, Гадаад худалдааны цахим нэг цонхны техникийн зөвлөх үйлчилгээ үзүүлэх компанийг сонгон шалгаруулах, гэрээ байгуулах, ажлыг эхлүүлэх ажил 52.0 хувийн тус тус хэрэгжилттэй байна.

Төсөл хэрэгжүүлэх нэгжийн 2023 оны жилийн ажлын төлөвлөгөөний биелэлт нь 87.64 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан 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**

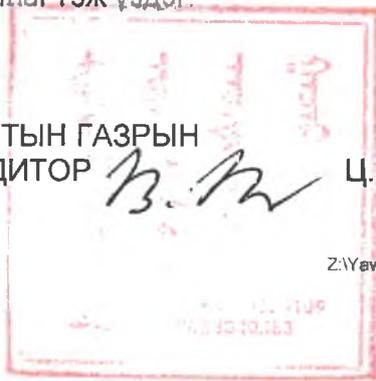
Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

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

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

/төгрөгөөр/

| Дансны код   | Балансын үзүүлэлт                                  | Эхний үлдэгдэл           | Эцсийн үлдэгдэл          |
|--------------|--|--------------------------|--------------------------|
| <b>1</b>     | <b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>                     | <b>28,765,811,909.06</b> | <b>33,396,539,988.39</b> |
| <b>31</b>    | <b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>                              | <b>5,957,021,750.70</b>  | <b>5,413,313,037.61</b>  |
| <b>31200</b> | <b>Банкинд байгаа бэлэн мөнгө</b>                  | <b>5,957,021,750.70</b>  | <b>5,413,313,037.61</b>  |
| <b>31210</b> | <b>Төгрөг</b>                                      | <b>53,242,929.36</b>     | <b>53,242,929.36</b>     |
| 31211        | Төрийн сангийн харилцах                            | 53,242,929.36            | 53,242,929.36            |
| <b>31220</b> | <b>Гадаад валют</b>                                | <b>5,903,778,821.34</b>  | <b>5,360,070,108.25</b>  |
| 31221        | Төрийн сангийн харилцах                            | 5,903,778,821.34         | 5,360,070,108.25         |
| <b>34</b>    | <b>УРЬДЧИЛГАА</b>                                  | <b>840,000.00</b>        | -                        |
| 34600        | Урьдчилж гарсан зардал                             | 840,000.00               | -                        |
| <b>35</b>    | <b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>                              | <b>951,992.49</b>        | <b>5,511.50</b>          |
| <b>35400</b> | <b>Хангамжийн материал</b>                         | <b>951,992.49</b>        | <b>5,511.50</b>          |
| 35410        | Бичиг хэргийн материал                             | 65,099.99                | -                        |
| 35440        | Түлш, шатах тослох материал                        | 886,892.50               | 5,511.50                 |
| <b>360</b>   | <b>БУСАД ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГӨ</b>                     | <b>22,806,998,165.87</b> | <b>27,983,221,439.28</b> |
| 36800        | Бусад эргэлтийн хөрөнгө /ТӨҮГ/+Бусад               | 22,806,998,165.87        | 27,983,221,439.28        |
| <b>2</b>     | <b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>                 | <b>104,278,116.61</b>    | <b>82,995,006.49</b>     |
| <b>39</b>    | <b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>                              | <b>104,278,116.61</b>    | <b>82,995,006.49</b>     |
| <b>39200</b> | <b>Биет хөрөнгө</b>                                | <b>104,278,116.61</b>    | <b>82,995,006.49</b>     |
| 39203        | Авто-тээврийн хэрэгсэл                             | 192,000,000.00           | 192,000,000.00           |
| 39204        | Хуримтлагдсан элэгдэл                              | (97,900,000.00)          | (117,100,000.00)         |
| 39205        | Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)                   | 40,761,692.00            | 40,761,692.00            |
| 39206        | Хуримтлагдсан элэгдэл                              | (40,761,692.00)          | (40,761,692.00)          |
| 39207        | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил                        | 20,831,100.01            | 20,831,100.01            |
| 39208        | Хуримтлагдсан элэгдэл                              | (10,652,983.40)          | (12,736,093.52)          |
| 39301        | Програм хангамж                                    | 3,400,000.00             | 3,400,000.00             |
| 39302        | Хуримтлагдсан элэгдэл                              | (3,400,000.00)           | (3,400,000.00)           |
| <b>3</b>     | <b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>                 | <b>28,870,090,025.67</b> | <b>33,479,534,994.88</b> |
| <b>4</b>     | <b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>                              | <b>12,266,050.00</b>     | <b>12,266,050.00</b>     |
| <b>41</b>    | <b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>                   | <b>12,266,050.00</b>     | <b>12,266,050.00</b>     |
| <b>41300</b> | <b>Өглөг</b>                                       | <b>12,266,050.00</b>     | <b>12,266,050.00</b>     |
| <b>41360</b> | <b>Бусад өглөг</b>                                 | <b>12,266,050.00</b>     | <b>12,266,050.00</b>     |
| 41361        | Байгууллагад төлөх өглөг                           | 12,266,050.00            | 12,266,050.00            |
| <b>5</b>     | <b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>                    | <b>28,857,823,975.67</b> | <b>33,467,268,944.88</b> |
| <b>51</b>    | <b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>                 | <b>28,857,823,975.67</b> | <b>33,467,268,944.88</b> |
| <b>51200</b> | <b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>                        | <b>28,857,823,975.67</b> | <b>33,467,268,944.88</b> |
| 51210        | Өмнөх үеийн үр дүн                                 | 19,829,071,670.86        | 28,857,823,975.67        |
| 51220        | Тайлант үеийн үр дүн                               | 9,028,752,304.81         | 4,609,444,969.21         |
| <b>6</b>     | <b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b> | <b>28,870,090,025.67</b> | <b>33,479,534,994.88</b> |

## 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

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

/төгрөгөөр/

| Дансны код    | Үзүүлэлт   | Өмнөх он                 | Тайлант он               |
|---------------|--|--------------------------|--------------------------|
| <b>I</b>      | <b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>                                 | <b>17,003,602,614.61</b> | <b>10,412,285,389.24</b> |
| <b>12</b>     | <b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>   | <b>17,003,602,614.61</b> | <b>10,412,285,389.24</b> |
| <b>120</b>    | <b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>                                     | <b>17,003,602,614.61</b> | <b>10,412,285,389.24</b> |
| <b>120004</b> | <b>Төсөв байгууллагын өөрийн орлого</b>                                | <b>17,003,602,614.61</b> | <b>10,412,285,389.24</b> |
| 1200044       | Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих  | 14,764,557,319.14        | 9,378,435,208.56         |
| 1200045       | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого                                      | 2,239,045,295.47         | 1,033,850,180.68         |
| 120009        | Бусад орлого   | -                        | -                        |
| <b>II</b>     | <b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>                                     | <b>1,670,564,222.71</b>  | <b>23,069,591.11</b>     |
| <b>21</b>     | <b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>   | <b>1,670,564,222.71</b>  | <b>23,069,591.11</b>     |
| <b>210</b>    | <b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>                                 | <b>1,670,564,222.71</b>  | <b>23,069,591.11</b>     |
| <b>2101</b>   | <b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>                               | <b>155,845,000.00</b>    | -                        |
| 210101        | Үндсэн цалин   | 155,845,000.00           | -                        |
| <b>2102</b>   | <b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>                  | <b>19,480,625.00</b>     | -                        |
| 210201        | Тэтгэврийн даатгал   | 19,480,625.00            | -                        |
| <b>2103</b>   | <b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>                       | <b>44,000,000.00</b>     | -                        |
| 210304        | Байрны түрээс  | 44,000,000.00            | -                        |
| <b>2104</b>   | <b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>                                | <b>7,139,884.33</b>      | <b>65,099.99</b>         |
| 210401        | Бичиг хэрэг  | 502,000.01               | 65,099.99                |
| 210402        | Тээвэр, шатахуун   | 2,340,298.32             | -                        |
| 210403        | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр                                     | 3,110,796.91             | -                        |
| 210404        | Ном, хэвлэл  | 99,000.00                | -                        |
| 210406        | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс                            | 1,087,789.09             | -                        |
| <b>2107</b>   | <b>Томилолт, зочны зардал</b>  | <b>6,757,716.51</b>      | <b>881,381.00</b>        |
| 210702        | Дотоод албан томилолт  | 6,757,716.51             | 881,381.00               |
| <b>2108</b>   | <b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>        | <b>1,415,084,598.43</b>  | <b>840,000.00</b>        |
| 210801        | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж   | 1,415,084,598.43         | 840,000.00               |
| <b>2109</b>   | <b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>                                 | <b>22,256,398.44</b>     | <b>21,283,110.12</b>     |
| 210901        | Бараа үйлчилгээний бусад зардал  | -                        | -                        |
| 210903        | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол                                     | 22,256,398.44            | 21,283,110.12            |
| <b>III</b>    | <b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)</b>                           | <b>15,333,038,391.90</b> | <b>10,389,215,798.13</b> |
| <b>IV</b>     | <b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН</b>                                 | <b>474,224,635.76</b>    | <b>156,102,900.65</b>    |
| 145001        | Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз                                    | 474,224,635.76           | 156,102,900.65           |
| <b>V</b>      | <b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН</b>                                 | <b>6,778,510,722.85</b>  | <b>5,935,873,729.57</b>  |
| 225004        | Гадаад валютын ханшийн зөрүүний гарз                                   | -                        | 204,919,313.03           |
| 225012        | Хөрөнгө оруулалтаар бэлтгэгдсэн шилжүүлэх зориулалтай хөрөнгийн зардал | 6,778,510,722.85         | 5,730,954,416.54         |
| <b>VI</b>     | <b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)</b>                 | <b>9,028,752,304.81</b>  | <b>4,609,444,969.21</b>  |

### 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

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

/төгрөгөөр/

| Дансны код    | Үзүүлэлт  | Өмнөх он                 | Тайлант он              |
|---------------|---|--------------------------|-------------------------|
| <b>I</b>      | <b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>                   | <b>14,764,557,319.14</b> | <b>9,378,435,208.56</b> |
| <b>12</b>     | <b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>                                      | <b>14,764,557,319.14</b> | <b>9,378,435,208.56</b> |
| <b>120</b>    | <b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>                              | <b>14,764,557,319.14</b> | <b>9,378,435,208.56</b> |
| <b>120004</b> | <b>Төсөв байгууллагын өөрийн орлого</b>                         | <b>14,764,557,319.14</b> | <b>9,378,435,208.56</b> |
| 1200044       | Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих                                 | 14,764,557,319.14        | 9,378,435,208.56        |
| 120009        | Бусад орлого  | -                        | -                       |
| <b>II</b>     | <b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>                        | <b>1,515,981,796.47</b>  | <b>-</b>                |
| <b>21</b>     | <b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>  | <b>1,515,981,796.47</b>  | <b>-</b>                |
| <b>210</b>    | <b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>                          | <b>1,515,981,796.47</b>  | <b>-</b>                |
| <b>2101</b>   | <b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>                        | <b>155,845,000.00</b>    | <b>-</b>                |
| 210101        | Үндсэн цалин  | 155,845,000.00           | -                       |
| <b>2102</b>   | <b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>           | <b>19,480,625.00</b>     | <b>-</b>                |
| 210201        | Тэтгэврийн даатгал  | 19,480,625.00            | -                       |
| <b>2103</b>   | <b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>                | <b>40,000,000.00</b>     | <b>-</b>                |
| 210304        | Байрны түрээс   | 40,000,000.00            | -                       |
| <b>2104</b>   | <b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>                         | <b>6,116,595.37</b>      | <b>-</b>                |
| 210401        | Бичиг хэрэг   | 461,718.18               | -                       |
| 210402        | Тээвэр, шатахуун  | 1,600,000.00             | -                       |
| 210403        | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр                              | 2,897,088.10             | -                       |
| 210404        | Ном, хэвлэл   | 90,000.00                | -                       |
| 210406        | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс                     | 1,067,789.09             | -                       |
| <b>2107</b>   | <b>Томилолт, зочны зардал</b>                                   | <b>8,000,000.00</b>      | <b>-</b>                |
| 210702        | Дотоод албан томилолт   | 8,000,000.00             | -                       |
| <b>2108</b>   | <b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b> | <b>1,286,539,576.10</b>  | <b>-</b>                |
| 21080107      | Тээвэр шатахуун   | -                        | -                       |
| 21080110      | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс                     | 60,000.00                | -                       |
| 21080112      | Эд хогшил, урсгал засварын зардал                               | 4,464,545.45             | -                       |
| 21080116      | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж        | 1,264,218,518.15         | -                       |
| 21080117      | Алдит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох                        | 15,916,000.00            | -                       |
| 21080118      | Даатгалын үйлчилгээ   | 1,440,000.00             | -                       |
| 21080119      | Тээврийн хэрэгслийн татвар                                      | 191,010.00               | -                       |
| 21080120      | Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж              | 249,492.50               | -                       |

| Дансны код | Үзүүлэлт  | Өмнөх он                  | Тайлант он                |
|------------|---|---------------------------|---------------------------|
| III        | <b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)</b>    | <b>13,248,575,522.67</b>  | <b>9,378,435,208.56</b>   |
| V          | <b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)</b>              | <b>9,992,002,580.74</b>   | <b>9,873,327,509.27</b>   |
| 22         | <b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>                                       | <b>9,992,002,580.74</b>   | <b>9,873,327,509.27</b>   |
| 2200       | <b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>                                    | <b>9,992,002,580.74</b>   | <b>9,873,327,509.27</b>   |
| 220001     | Барилга байгууламж  | 9,992,002,580.74          | 9,873,327,509.27          |
| 222001     | Тоног төхөөрөмж   | -                         | -                         |
| VI         | <b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)</b>  | <b>(9,992,002,580.74)</b> | <b>(9,873,327,509.27)</b> |
| VII        | <b>САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН</b> | <b>474,224,635.76</b>     | <b>(48,816,412.38)</b>    |
| 14         | <b>Бусад эх үүсвэр</b>  | <b>474,224,635.76</b>     | <b>156,102,900.65</b>     |
| 145001     | Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз                           | 474,224,635.76            | 156,102,900.65            |
| 25         | <b>САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДАЛ</b>                      | -                         | <b>204,919,313.03</b>     |
| 250001     | Гадаад валютын ханшийн зөрүүний гарз                          | -                         | 204,919,313.03            |
| VIII       | <b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)</b>      | <b>3,730,797,577.69</b>   | <b>(543,708,713.09)</b>   |
| 101        | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл              | 2,226,224,173.01          | 5,975,021,750.70          |
| 20         | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл             | 5,957,021,750.70          | 5,413,313,037.61          |

## 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 |
|--|---------------------------------|-----------------------|--------------------------|--|
| <b>2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>     | -                               | -                     | <b>19,829,071,670.86</b> | <b>19,829,071,670.86</b>               |
| Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт       | -                               | -                     | -                        | -                                      |
| Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл                       | -                               | -                     | 19,829,071,670.86        | 19,829,071,670.86                      |
| Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт | -                               | -                     | -                        | -                                      |
| Тайлант үеийн үр дүн                             | -                               | -                     | 9,028,752,304.81         | 9,028,752,304.81                       |
| <b>2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>     | -                               | -                     | <b>28,857,823,975.67</b> | <b>28,857,823,975.67</b>               |
| Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт       | -                               | -                     | -                        | -                                      |
| Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл                       | -                               | -                     | 4,609,444,969.21         | 4,609,444,969.21                       |
| Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт | -                               | -                     | -                        | -                                      |
| Тайлант үеийн үр дүн                             | -                               | -                     | 4,609,444,969.21         | 4,609,444,969.21                       |
| <b>2023 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл</b>     | -                               | -                     | <b>33,467,268,944.88</b> | <b>33,467,268,944.88</b>               |

## 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         |
|---|-------------------------|-------------------------|-----------------------|--------------|
| <b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>          | <b>9,874,050,000.00</b> | <b>9,873,327,509.27</b> | <b>722,490.73</b>     | <b>99.9</b>  |
| УРСГАЛ ЗАРДАЛ                                     | -                       | -                       | -                     |              |
| БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ                   | -                       | -                       | -                     |              |
| Бусад урсгал шилжүүлэг                            | -                       | -                       | -                     |              |
| Гадаад валютын зөрүүний гарз                      | -                       | -                       | -                     |              |
| <b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>                           | <b>9,874,050,000.00</b> | <b>9,873,327,509.27</b> | <b>722,490.73</b>     | <b>100.0</b> |
| Барилга байгууламж                                | 9,874,050,000.00        | 9,873,327,509.27        | 722,490.73            | 100.0        |
| <b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>             | <b>9,874,050,000.00</b> | <b>9,378,435,208.56</b> | <b>495,614,791.44</b> | <b>95.0</b>  |
| <b>ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС</b>      | <b>9,874,050,000.00</b> | <b>9,378,435,208.56</b> | <b>495,614,791.44</b> | <b>95.0</b>  |
| Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих                   | 9,874,050,000.00        | 9,378,435,208.56        | 495,614,791.44        | 95.0         |
| Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл  |                         | <b>5,957,021,750.70</b> |                       |              |
| Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл |                         | <b>5,413,313,037.61</b> |                       |              |
| Төсвийн тохируулга                                |                         | (48,816,412.38)         |                       |              |
| <b>БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО</b>                           |                         | <b>1</b>                |                       |              |
| Төсвийн байгууллага                               |                         | 1                       |                       |              |
| <b>АЖИЛЛАГСДЫН ТОО</b>                            | <b>11</b>               | <b>8</b>                | <b>3</b>              | <b>72.7</b>  |
| Удирдах ажилтан                                   | 1                       | 1                       | -                     |              |
| Гүйцэтгэх ажилтан                                 | 10                      | 7                       | 3                     | 70.0         |

### 3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар санхүүгийн тайланд асуудал илрээгүй болно.

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 6,625,148.4 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс 6,625,148.4 мянган төгрөгийн 1 хариуцлага тооцуулах албан шаардлага хүргүүлж ажилласан.

#### Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

| Д.д | 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                                  | Дүн      | Тоо   | Дүн |   |
| 1   | Шилэн дансны цахим хуудсанд 43,352,862.5 мянган төгрөгийн 166 мэдээллийг ил тод байршуулахаас 6,625,148.4 мянган төгрөгийн 2 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн бөгөөд өмнөх аудитаар өгсөн албан шаардлагыг хэрэгжүүлээгүй, зөрчлийг давтан гаргасан. | 1           | 6,625,148.4        |               |     |                 |     |         |     |                                      | 1        | 6,625,148.4                                     | -   | - |
|     | <b>Дүн</b>   | <b>1</b>    | <b>6,625,148.4</b> | -             | -   | -               | -   | -       | -   | -                                    | <b>1</b> | <b>6,625,148.4</b>                              | -   | - |