

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөгжлийн хөтөч дэд бүтэц төслийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: СНАГ-2024/31/НА-СТА-ТХН

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Улаанбаатар хот 2024 он</p>	<p>Санхүү-нийцлийн аудитын газрын захирал, тэргүүлэх аудитор: Ц.Наранчимэг Утас: 261663 Цахим хаяг: naranchimegts@audit.gov.mn Аудитын менежер: П.Чанцалдулам Утас: 261885 Цахим хаяг: chantsaldulamj@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Э.Энхбаатар Утас: 261628 Цахим хаяг: enkhbaatare@audit.gov.mn Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн “Ихмонгол хөлөг Аудит ХХК-ийн захирал: С.Тунгалаг Утас: 99061771, 70001778 Цахим хаяг: tungalag.s@imkaudit.mn</p>
---	---

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

ХӨГЖЛИЙН ХӨТӨЧ ДЭД БҮТЭЦ
ТӨСЛИЙН ЗОХИЦУУЛАГЧ ТАНАА
Ж.ГАНБААТАР ТАНАА

2024. 02. 23 № 07/303
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 Хөгжлийн хөтөч дэд бүтэц 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.

“Хөгжлийн хөтөч-дэд бүтэц” 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

Гадаадын зээл, тусламжаар хэрэгжих төслүүдийн Монголын талын хөрөнгө оруулалтын 2023 оны төлөвлөгөөг 10,827,700.0 мянган төгрөгөөр баталснаас, гүйцэтгэлээр 9,498,258.2 мянган төгрөгийн буюу 88.0 хувийн гүйцэтгэлтэй ажилласан байна.

Аудитын гол асуудал

Нийслэлийн Засаг даргын 2023 оны 6 дугаар сарын 05-ны өдрийн А/585 дугаар захирамжаар олгосон 0000216368 дугаар бүхий 1744 метр квадрат газрыг үнэлж, нягтлан бодох бүртгэлд тусгаагүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 19 зорилтын хүрээнд 55 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 91.3 хувийн гүйцэтгэлтэй 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



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	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	26,729,759,846.66	37,393,575,948.63
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	266,602,161.99	508,914,913.04
312	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	266,602,161.99	508,914,913.04
3121	Төгрөг	266,602,161.99	508,914,913.04
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	266,602,161.99	508,914,913.04
33	АВЛАГА	1,215,150.06	1,440,000.07
33100	Ажиллагчидтай холбоотой авлага	-	1,440,000.07
335	Бусад авлага	1,215,150.06	-
3351	Байгууллагаас авах авлага	1,215,150.06	-
34	Урьдчилгаа	89,300,000.00	18,473,433.60
34600	Урьдчилж гарсан зардал	89,300,000.00	18,473,433.60
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	71,658,056.21	87,115,630.84
351	Түүхий эд материал	-	-
354	Хангамжийн материал	71,658,056.21	87,115,630.84
35410	Бичиг хэргийн материал	10,179,176.00	12,320,378.22
35420	Аж ахуйн материал	21,554,250.00	22,793,750.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	1,737,700.00	14,360,100.00
35440	Түлш шатах тослох материал	2,871,564.32	4,775,594.17
35470	Бусад хангамжийн материал	35,315,365.89	32,865,808.45
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	26,300,984,478.40	36,777,631,971.08
36800	Бусад эргэлтийн хөрөнгө/ТӨҮГ/	26,300,984,478.40	36,777,631,971.08
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	760,145,339.25	596,386,316.15
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	759,808,616.98	593,935,927.04
392	Биет хөрөнгө	759,808,616.98	593,935,927.04
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	1,226,158,861.00	816,928,861.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(623,203,023.85)	(368,001,576.70)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	411,829,429.56	436,392,529.56
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(265,708,357.83)	(300,810,242.56)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	57,841,900.00	55,035,300.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(47,110,191.90)	(45,608,944.26)
393	Биет бус хөрөнгө	336,722.27	2,450,389.11
39301	Программ хангамж	12,079,330.00	3,912,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(11,742,607.73)	(1,461,610.89)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	27,489,905,185.91	37,989,962,264.78
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	266,602,161.99	509,980,463.04
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	266,602,161.99	509,980,463.04
413	Өглөг	266,602,161.99	509,980,463.04
4131	Ажиллагчидтай холбоотой авлага	-	304,000.00
4136	Бусад өглөг	266,602,161.99	509,676,463.04
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	266,602,161.99	509,676,463.04
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	27,223,303,023.92	37,479,981,801.74
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	27,223,303,023.92	37,479,981,801.74
512	Хуримтлагдсан үр дүн	27,223,303,023.92	37,479,981,801.74
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	25,144,957,151.83	27,337,595,653.92
51220	Тайлант үеийн үр дүн	2,078,345,872.09	10,142,386,147.82
	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү		
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	27,489,905,185.91	37,989,962,264.78

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН(I)	19,278,667,142.37	15,188,481,230.97
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	15,404,952,883.37	11,367,934,316.97
120	Нийтлэг бус орлого	15,404,952,883.37	11,367,934,316.97
1200018	Үнэ төлбөргүй орлого	12,943,270,819.77	8,904,751,374.27
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	248,178,755.18	38,107.09
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	248,178,755.18	38,107.09
120009	Бусад орлого	2,213,503,308.42	2,463,144,835.61
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	3,873,714,259.00	3,820,546,914.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	3,873,714,259.00	3,820,546,914.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	3,497,900,700.00	3,123,574,100.00
131005	Хөрөнгийн санхүүжилт	375,813,559.00	696,972,814.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН(I)	3,283,075,827.54	3,089,192,012.43
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,283,075,827.54	3,089,192,012.43
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,412,874,769.43	2,129,963,379.41
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшуулал	1,380,475,667.57	1,268,619,002.40
210102	Цалин хөлс, нэмэгдэл	1,380,475,667.57	1,268,619,002.40
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	171,003,090.11	157,308,760.93
210201	Тэтгэврийн даатгал	117,101,870.97	107,729,762.24
210202	Тэтгэмжийн даатгал	13,776,690.72	12,674,089.67
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	11,021,352.58	10,139,271.73
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,645,743.26	2,433,239.76
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	26,457,432.58	24,332,397.53
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	162,415,247.71	159,818,393.80
210304	Байрны түрээс	162,415,247.71	159,818,393.80
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	40,701,978.75	45,213,630.74
210401	Бичиг хэрэг	10,749,216.00	8,997,957.78
210402	Тээвэр шатахуун	6,660,565.40	5,585,603.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	18,122,389.35	13,085,995.28
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,169,808.00	5,922,739.00
210408	Бараа материал акталсны зардал		11,621,335.68
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	72,632,130.00	51,032,200.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	16,323,530.00	12,461,450.00
210604	Урсгал засвар	56,308,600.00	38,570,750.00
2107	Томилолт, зочны зардал	195,560,055.00	189,804,130.40
210701	Гадаад албан томилолт	47,372,271.00	36,089,301.40
210702	Дотоод албан томилолт	148,187,784.00	146,114,829.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах зардал		7,600,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	157,576,487.85	77,287,241.41

Хөгжлийн хөтөч дэд бүтэц төслийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	120,623,954.85	44,164,699.63
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	15,000,000.00	15,000,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	13,858,830.00	15,023,030.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	2,264,203.00	918,294.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	55,000.00	47,078.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	5,774,500.00	2,134,139.78
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	232,510,112.44	180,880,019.73
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	495,000.00	935,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	232,015,112.44	179,945,019.73
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	870,201,058.11	959,228,633.02
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	870,201,058.11	959,228,633.02
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	870,201,058.11	959,228,633.02
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН(3)=(1)-(2)	15,995,591,314.83	12,099,289,218.54
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	13,917,245,442.74	1,956,903,070.72
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	225,645,000.00	
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	13,691,600,442.74	1,956,903,070.72
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН	(13,917,245,442.74)	(1,956,903,070.72)
5	НИЙТ ҮР ДҮН(5)=(3)+(4)	2,078,345,872.09	10,142,386,147.82

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	6,094,723,931.31	6,283,691,749.61
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,221,009,672.31	2,463,144,835.61
120	Нийтлэг татварын бус орлого	2,221,009,672.31	2,463,144,835.61
120009	Бусад орлого	2,221,009,672.31	2,463,144,835.61
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	3,873,714,259.00	3,820,546,914.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	3,873,714,259.00	3,820,546,914.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	3,497,900,700.00	3,123,574,100.00
131005	Хөрөнгийн санхүүжилт	375,813,559.00	696,972,814.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	3,477,215,810.00	3,058,404,100.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,477,215,810.00	3,058,404,100.00
210	БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,607,014,751.89	2,099,175,466.98
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,381,740,481.88	1,269,755,002.47
210102	Нэмэгдэл	1,381,740,481.88	1,269,755,002.47
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	171,003,090.09	157,308,760.93
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	171,003,090.09	107,729,762.24
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	-	12,674,089.67
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	-	10,139,271.73
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	-	2,433,239.76
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	-	24,332,397.53
2103	Байр ашиглалтай холбоотой тогтмол зардал	163,165,168.77	164,388,010.71
210304	Байрны түрээс	163,165,168.77	164,388,010.71
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	33,117,957.69	43,359,753.69
210401	Бичиг хэрэг	6,143,300.00	10,060,350.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,996,500.00	7,600,410.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	17,835,547.69	16,755,480.69
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,142,610.00	8,943,513.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	53,196,600.00	68,172,030.00
210601	Багаж техник хэрэгсэл	-	8,210,380.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	7,700,000.00	11,370,000.00
210604	Урсгал засвар	45,496,600.00	48,591,650.00
2107	Томилолт, зочны зардал	194,720,469.71	189,378,901.40
210701	Гадаад албан томилолт	47,797,500.00	35,056,062.40
210702	Дотоод албан томилолт	146,922,969.71	146,722,839.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	-	7,600,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	609,575,983.75	205,878,007.78
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	572,030,909.09	167,184,005.78
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	15,000,000.00	15,000,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	13,858,830.00	15,023,030.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	2,264,203.00	918,294.00

Хөгжлийн хөтөч дэд бүтэц төслийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	55,000.00	79,178.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	6,367,041.66	7,673,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	495,000.00	935,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	495,000.00	935,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	870,201,058.11	959,228,633.02
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	870,201,058.11	959,228,633.02
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	870,201,058.11	959,228,633.02
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	2,617,508,121.31	3,225,287,649.61
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	2,614,691,613.89	2,982,974,898.56
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	2,614,691,613.89	2,982,974,898.56
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	2,614,691,613.89	2,982,974,898.56
220001	Барилга байгууламж	2,577,947,810.00	2,667,471,767.56
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	15,161,903.89	3,793,500.00
299970	ХО барьцаа, техник хяналт	-	246,539,631.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	21,581,900.00	65,170,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	(2,614,691,613.89)	(2,982,974,898.56)
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	2,816,507.42	242,312,751.05
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	263,785,654.57	266,602,161.99
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	266,602,161.99	508,914,913.04

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	25,144,957,151.83	25,144,957,151.83
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	25,144,957,151.83	25,144,957,151.83
Тайлант үеийн үр дүн	2,078,345,872.09	2,078,345,872.09
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	27,223,303,023.92	27,223,303,023.92
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	114,292,630.00	114,292,630.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	27,337,595,653.92	27,337,595,653.92
Тайлант үеийн үр дүн	10,142,386,147.82	10,142,386,147.82
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	37,479,981,801.74	37,479,981,801.74

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	3,123,574,100.00	2,861,318,280.98	262,255,819.02	91.6
УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	3,123,574,100.00	2,164,345,466.98	959,228,633.02	69.3
Бараа, үйлчилгээний зардал	3,123,574,100.00	2,164,345,466.98	959,228,633.02	69.3
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,866,085,000.00	1,269,755,002.47	596,329,997.53	68.0
Нэмэгдэл	1,866,085,000.00	1,269,755,002.47	596,329,997.53	68.0
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	233,260,700.00	157,308,760.93	75,951,939.07	67.4
Тэтгэврийн даатгал	158,617,200.00	107,729,762.24	50,887,437.76	67.9
Тэтгэмжийн даатгал	18,660,900.00	12,674,089.67	5,986,810.33	67.9
ҮОМШӨ ний даатгал	14,928,700.00	10,139,271.73	4,789,428.27	67.9
Ажилгүйдлийн даатгал	3,732,200.00	2,433,239.76	1,298,960.24	65.2
Эрүүл мэндийн даатгал	37,321,700.00	24,332,397.53	12,989,302.47	65.2
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	173,874,800.00	164,388,010.71	9,486,789.29	94.5
Байрны түрээс	173,874,800.00	164,388,010.71	9,486,789.29	94.5
Хангамж, бараа материалын зардал	60,970,400.00	43,359,753.69	17,610,646.31	71.1
Бичиг хэрэг	13,763,900.00	10,060,350.00	3,703,550.00	73.1
Тээвэр (шатахуун)	11,554,100.00	7,600,410.00	3,953,690.00	65.8
Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	20,874,000.00	16,755,480.69	4,118,519.31	80.3
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс	14,778,400.00	8,943,513.00	5,834,887.00	60.5
Эд хогшил худалдан авах	146,160,000.00	131,208,030.00	14,951,970.00	89.8
Багаж, техник, хэрэгсэл	71,500,000.00	71,246,380.00	253,620.00	99.6
Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	13,090,000.00	11,370,000.00	1,720,000.00	86.9
Урсгал засвар	61,570,000.00	48,591,650.00	12,978,350.00	78.9
Томилолт, зочны зардал	233,052,000.00	189,378,901.40	43,673,098.60	81.3
Гадаад албан томилолт	44,262,000.00	35,056,062.40	9,205,937.60	79.2
Дотоод албан томилолт	175,000,000.00	146,722,839.00	28,277,161.00	83.8
Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	13,790,000.00	7,600,000.00	6,190,000.00	55.1
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	392,681,200.00	208,012,007.78	184,669,192.22	53.0
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	351,108,000.00	167,184,005.78	183,923,994.22	47.6
Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	15,000,000.00	15,000,000.00	-	100.0
Даатгалын үйлчилгээ	15,035,300.00	15,023,030.00	12,270.00	99.9
Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,151,200.00	918,294.00	232,906.00	79.8
Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	150,500.00	79,178.00	71,322.00	52.6
Мэдээллийн технологийн зардал	10,236,200.00	9,807,500.00	428,700.00	95.8

Хөгжлийн хөтөч дэд бүтэц төслийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,490,000.00	935,000.00	16,555,000.00	5.3
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	17,490,000.00	935,000.00	16,555,000.00	5.3
ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	696,972,814.00	(696,972,814.00)	-
Дотоод эх үүсвэрээр	-	696,972,814.00	(696,972,814.00)	-
Барилга байгууламж	-	696,972,814.00	(696,972,814.00)	-
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	3,123,574,100.00	2,861,318,280.98	262,255,819.02	91.6
УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	3,123,574,100.00	2,861,318,280.98	262,255,819.02	91.6
Улсын төсвөөс санхүүжих	3,123,574,100.00	2,164,345,466.98	959,228,633.02	69.3
Хөрөнгийн санхүүжилт	-	696,972,814.00	(696,972,814.00)	-
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	266,602,161.99	(266,602,161.99)	-
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	508,914,913.04	(508,914,913.04)	-
ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-	-	-
БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-	-	-
АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	36	30	6	83.3
Удирдах ажилтан	6	6	-	100.0
Гүйцэтгэх ажилтан	30	24	6	80.0
СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО /жилийн дунджаар/	-	-	-	-
ЭМЧЛҮҮЛЭГСДИЙН ТОО	-	-	-	-

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 344.2 сая төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 344.2 сая төгрөгийн 4 алдааг залрууллаа.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

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		
Даатгуулагчийн төлсөн нийгмийн даатгалын шимтгэл 132,464.5 мянган төгрөг, цалингийн ашгийн татвар болох 99,723.8 мянган төгрөг, нийт 255,423.9 мянган төгрөгийг цалингийн зардлаар бүртгэсэн байна.	1	255,423.9			1	255,423.9	1	255,423.9				
Тайлант оны 1 дүгээр сард 158.6 мянган төгрөгийн цалин хөлстэй холбоотой ажил гүйлгээг бүртгээгүй байна.	1	158.6	1	158.60			1	158.6				
Тайлант оны шатахуун зарцуулалтыг давтан тооцоолоход нийт 770.7 мянган төгрөгийн 278 литр шатахууныг нормоос илүү тооцож олгосон байна.	1	770.7			1	770.7	1	770.7				
Урьдчилж төлсөн зардлын үлдэгдэлгүй, тайлант жилд 5,000.0 мянган төгрөгөөс 87,800.0 мянган төгрөгийн ажил гүйлгээ гарсан 14 харилцагчтай тооцоо нийлж үлдэгдлийг баталгаажуулаагүй байна.	1	87,800.0	1	87,800.00			1	87,800.0				
Дүн	4	344,153.2	2	87,958.60	3	256,194.6	4	344,153.2				

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/,

Аудитаар нийт 74.4 сая төгрөгийн зөрчил² илэрснээс, 6.6 сая төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 67.7 сая төгрөгийн 6 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	
Нийт 2 түрээслүүлэгчийн 6,644.0 мянган төгрөгийн түрээсийн төлбөрийг урьдчилж төлсөн байна.	1	6,644.0	1	6,644.00									
Авлага, өглөгийн үлдэгдэлгүй, тайлант жилд 6,580.0 мянган төгрөгөөс 277,202.0 мянган төгрөгийн ажил гүйлгээ хийгдсэн 15 харилцагчтай тооцоо нийлж үлдэгдлийг баталгаажуулаагүй байна.	1	-					1	-					
Нийт 9 байгууллагын 20,062.5 мянган төгрөгийн он дамжсан өглөгийг барагдуулаагүй байна.	1	20,062.5					1	20,062.5					
Тус байгууллагын Монголын талын хөрөнгө оруулалтаар бэлтгэсэн 2019 оноос нөөцийн бараагаар бүртгэж ирсэн 2 зураг төслийн 44,824.6 мянган төгрөгийн хөрөнгийг ашиглагчид нь хүлээлгэн өгөөгүй байна.	1	44,824.6					1	44,824.6					

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

Хөгжлийн хөтөч дэд бүтэц төслийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Худалдан авсан хөрөнгө, материалын дүн нь бэлтгэн нийлүүлэгч байгууллагын төлбөрийн цахим системд бүртгэсэн төлбөрийн цахим баримтын дүнгээс 13 иргэн байгууллагын дүнг 2,827.7 мянган төгрөгөөр дутуу дүнгээр бүртгэгдсэн байна.	1	2,827.7					1	2,827.7				
Сангийн сайдын 2023 оны 12 дугаар сарын 12-ны өдрийн А/229 дүгээр тушаалаар 2006 оны 388 дугаар тушаалыг хүчингүй болгож, "Төсвийн байгууллагын дагаж мөрдөх Нягтлан бодох бүртгэлийн журам"-ыг 2024 оны 1 дүгээр сарын 1-нээс мөрдөх болсонтой холбогдуулан санхүүгийн программдаа тохируулга хийх арга хэмжээг авч ажиллах	1	-					1	-				
Газар зохион байгуулалт геодези зураг зүйн ерөнхий газраас авсан лавлагаагаар Хөгжлийн хөтөч-Дэд бүтэц төслийн газар эзэмших Э-22023019408 дугаартай 1744 мкв газрыг нягтлан бодох бүртгэлд бүртгэж тайлагнаагүй байна.	1	-					1	-				
Дүн	7	74,358.8	1	6,644.00	-	-	6	67,714.8	-	-	-	

Хөгжлийн хөтөч дэд бүтэц төслийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

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 69.2 сая төгрөгийн зөрчил илэрснээс 69.2 сая төгрөгийн 2 зөвлөмж өгсөн.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		/мянган төгрөгөөр/			
			Үүнээс		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Албан шаардлага		Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил						
Тайлант оны шилэн дансны цахим хуудсыг шалгахад нийт 167 мэдээлэл байршуулахаас хугацаандаа оруулсан 95, оруулах мэдээлэл байхгүй 71, хүлээгдэж байгаа 1 мэдээлэл байна. Шилэн дансанд мэдээлсэн 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүнтэй орлого, зарлагын гүйлгээг Мөнгөн гүйлгээний журналын орлого, зарлагын дүнтэй тулгахад үнэн зөв, мэдээлэх шаардлагагүй 4 удаагийн 63,158.2 мянган төгрөгийн зарлагын гүйлгээ, 1 удаагийн 6,000.0 мянган төгрөгийн гүйлгээг илүү бүртгэж мэдээлсэн байна.	1	69,158.2			1	69,158.2
Дүн	1	69,158.2			1	69,158.2
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил						
Шалгагдагч байгууллага дээр бүртгэлтэй 6 машины улсын дугаар цагаан өнгөтэй байна.	1	-			1	-
Дүн	1	-			1	-
Нийт дүн	2	69,158.2			2	69,158.2