

## ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

### САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хүнсний ногооны үйлдвэрлэл, усалгаатай хөдөө аж ахуй төслийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: СНАГ-2024/34/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: 261663 Цахим хаяг: [naranchimegts@audit.gov.mn](mailto:naranchimegts@audit.gov.mn)

Аудитын менежер: Ч.Болд

Утас: 260512 Цахим хаяг: [boldch@audit.gov.mn](mailto:boldch@audit.gov.mn)

Аудитор: П.Ариунзаяа

Утас: 261628 Цахим хаяг: [ariunzayap@audit.gov.mn](mailto:ariunzayap@audit.gov.mn)

Гэрээгээр гүйцэтгэсэн “Конфиденсе Аудит” ХХК-ийн

Захирал: П.Ариунаа

Утас: 99994990 Цахим хаяг: [info@confidenceaudit.mn](mailto:info@confidenceaudit.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

2024.02.29 № 07/592  
танай \_\_\_\_\_-ны № \_\_\_\_\_-т

ХҮНСНИЙ НОГООНЫ ҮЙЛДВЭРЛЭЛ  
БА УСАЛГААТАЙ ХӨДӨӨ АЖ АХУЙ  
ТӨСЛИЙН ЗОХИЦУУЛАГЧ  
Б.ОТГОНБАЯР ТАНАА

### Хязгаарлалттай 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 Хүнсний ногооны үйлдвэрлэл ба усалгаатай хөдөө аж ахуй 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.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан буруу илэрхийлэл нь шинж чанарын хувьд материаллаг боловч өргөн тархаагүй гэж үзсэн бөгөөд санхүүгийн тайланд үзүүлэх нөлөөг эс тооцвол Хүнсний ногооны үйлдвэрлэл ба усалгаатай хөдөө аж ахуй 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, шалгагдагч байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн зөрчлүүд нь бидний тогтоосон 11,172.1 мянган төгрөгийн материаллаг байдлын түвшнээс өндөр бөгөөд Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.2.1, 20 дугаар зүйлийн 20.1.4, 20.2.5-д заасантай тус тус нийцээгүй, санхүүгийн тайлагналын иж бүрэн байх, үнэн зөв байх батламж мэдэгдлүүдийг хангаагүй байна.

### Асуудлыг онцолсон хэсэг

Үндэсний аудитын газраас 2023 онд гүйцэтгэсэн “Хөдөө аж ахуйн салбарын зээл тусламжийн хөрөнгийн ашиглалт, үр өгөөж” сэдэвт аудитаар энэ төслөөс хэрэгжүүлж буй услалтын системийн барилга байгууламжийн ажлын хэрэгжилтийг хангалтгүй гэж дүгнээд, албан шаардлага хүргүүлсэн байна.

## Аудитын гол асуудал

Барилгын хөгжлийн төвийн магадлалын дүгнэлтэд үндэслэн услалтын систем барьж буй гүйцэтгэгч 5 компанид нийт 4,268,267.4 мянган төгрөгийн барилгын материалын үнийн өсөлтийг олгосон байна.

## 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.

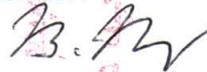
## Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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.

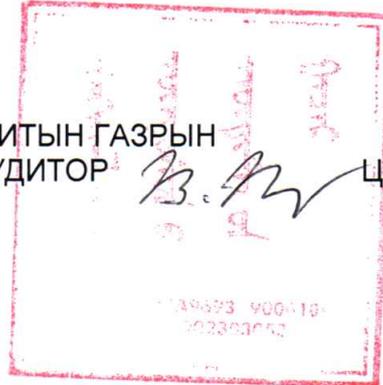
Үндэслэлтэй баталгаажуулалт гэдэг нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гаргах 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 дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>18,019,980,394.98</b>	<b>30,053,373,005.41</b>
31	<b>МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ</b>	<b>1,614,814,569.90</b>	<b>929,086,242.66</b>
31211	Төрийн сангийн харилцах (төгрөг)	276,161,274.82	9,131,912.32
31212	Төрийн сангийн харилцах (төгрөг)	115,756,638.87	26,240,493.63
31221	Төрийн сангийн харилцах (валют)	1,222,896,656.21	893,713,836.71
33	<b>АВЛАГА</b>	<b>4,686,058.60</b>	<b>1,306,506.76</b>
33100	Ажиллагсадтай холбогдсон авлага	346,355.80	346,355.80
3351	Байгууллагаас авах авлага	4,339,702.80	960,150.96
34	<b>УРЬДЧИЛГАА</b>	<b>16,392,461,866.48</b>	<b>28,826,371,955.99</b>
34600	Урьдчилж гарсан зардал	16,392,461,866.48	28,826,371,955.99
35	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	<b>8,017,900.00</b>	<b>296,608,300.00</b>
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	-	288,590,400.00
35420	Аж ахуйн материал	6,679,718.18	6,679,718.18
35470	Бусад хангамжийн материал	1,338,181.82	1,338,181.82
2	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>159,580,525.20</b>	<b>193,554,513.96</b>
39	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	<b>159,580,525.20</b>	<b>193,554,513.96</b>
39203	Авто тээврийн хэрэгсэл	183,900,000.00	183,900,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(67,748,950.29)	(98,398,950.33)
39205	Машин, тоног төхөөрөмж	41,543,363.88	126,803,363.88
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(20,935,615.06)	(50,379,414.42)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	32,407,272.73	47,037,272.73
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(9,585,546.06)	(15,407,757.90)
3	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>18,179,560,920.18</b>	<b>30,246,927,519.37</b>
4	<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН</b>	<b>5,568,565,372.61</b>	<b>118,086,597.00</b>
41	<b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b>5,568,565,372.61</b>	<b>118,086,597.00</b>
413	Өглөг	5,568,565,372.61	118,086,597.00
41310	Ажиллагчидтай холбогдсон өглөг	49,057,800.61	-
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	8,625,000.00	-
4136	Бусад өглөг	5,510,882,572.00	118,086,597.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	5,510,882,572.00	109,720,000.00
41362	Хувь хүмүст төлөх өглөг	-	8,366,597.00
5	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>12,610,995,546.65</b>	<b>30,128,840,922.37</b>
512	<b>ХУРИМТЛАГДСАН ҮР ДҮН</b>	<b>12,610,995,546.65</b>	<b>30,128,840,922.37</b>
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,364,676,670.51	12,590,367,172.29
51220	Тайлант үеийн үр дүн	10,246,318,877.06	17,538,473,750.08
6	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>18,179,560,920.18</b>	<b>30,246,927,519.37</b>

## 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

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

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН</b>	<b>11,111,327,513.77</b>	<b>18,761,138,419.57</b>
ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	11,111,327,513.77	18,761,138,419.57
Нийтлэг татварын бус орлого	11,111,327,513.77	2,712,940,211.52
Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих	10,213,989,331.95	1,415,459,950.26
Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	897,338,181.82	1,296,880,261.26
Бусад орлого	-	600,000.00
Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	-	16,048,198,208.05
<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>1,103,011,882.00</b>	<b>1,220,206,425.43</b>
<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>1,103,011,882.00</b>	<b>1,220,206,425.43</b>
<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>1,103,011,882.00</b>	<b>1,220,206,425.43</b>
<b>Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>301,103,715.08</b>	<b>319,332,026.88</b>
Цалин	301,103,715.08	319,332,026.88
<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>47,544,843.35</b>	<b>39,035,681.30</b>
Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	33,603,996.60	39,035,681.30
Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	5,506,499.28	-
ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	2,194,587.70	-
Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	512,874.32	-
Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	5,726,885.45	-
<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>36,260,000.00</b>	<b>37,500,000.00</b>
Байрны түрээс	36,260,000.00	37,500,000.00
<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>22,149,913.19</b>	<b>38,962,521.84</b>
Бичиг хэргийн материал	12,207,367.99	3,929,900.00
Тээвэр, шатахууны зардал	4,318,857.48	28,165,729.56
Шуудан холбоо интернэтийн төлбөр	5,623,687.72	5,812,892.28
Бага үнэ түргэн элэгдэл зүйлс	-	1,054,000.00
<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>-</b>	<b>33,091,673.17</b>
Багаж хэрэгсэл	-	1,026,600.00
Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	-	1,996,280.00
Урсгал засвар	-	30,068,793.17
<b>Томилот, зочны зардал</b>	<b>52,208,801.00</b>	<b>39,743,000.00</b>
Дотоод томилолтын зардал	52,208,801.00	39,743,000.00
<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж</b>	<b>420,290,837.90</b>	<b>644,117,602.00</b>
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	412,925,617.90	618,405,766.00
Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	4,500,000.00	16,000,000.00
Даатгалын үйлчилгээний төлбөр	-	5,517,000.00
Тээврийн хэрэгслийн татвар	355,830.00	226,716.00
Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	-	948,000.00
Мэдээллийн технологийн үйлчилгээний хөлс	2,509,390.00	3,020,120.00
<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>67,276,607.48</b>	<b>68,423,920.24</b>
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,432,759.00	2,507,909.00
Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	49,843,848.48	65,916,011.24

<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>156,177,164.00</b>	-
<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>	<b>156,177,164.00</b>	-
Бусад хөрөнгө	156,177,164.00	-
<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН</b>	<b>10,008,315,631.77</b>	<b>17,540,931,994.14</b>
<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН</b>	<b>241,377,958.04</b>	-
Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз	241,377,958.04	-
<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>3,374,713.67</b>	<b>2,458,244.06</b>
Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	1,130,840.83	-
Гадаад валютын ханшийн зөрүүний гарз	2,243,871.92	2,458,244.06
<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН</b>	<b>238,003,245.29</b>	-
<b>НИЙТ ҮР ДҮН</b>	<b>10,246,318,877.06</b>	<b>17,538,473,750.08</b>

## 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

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

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх ох	Тайлант он
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН</b>	<b>480,439,086.47</b>	<b>1,416,059,950.26</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>480,439,086.47</b>	<b>1,416,059,950.26</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	<b>480,439,086.47</b>	<b>1,416,059,950.26</b>
<b>120004</b>	<b>Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого</b>	<b>480,439,086.47</b>	<b>1,415,459,950.26</b>
1200044	Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих	480,439,086.47	1,415,459,950.26
120009	Бусад орлого	-	600,000.00
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ЗАРЛАГЫН ДҮН</b>	<b>849,498,903.98</b>	<b>1,536,556,235.74</b>
210101	Үндсэн цалин	272,177,730.62	360,936,284.07
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	23,374,844.33	52,674,300.00
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	2,353,435.64	3,610,800.00
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	3,019,896.43	2,888,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	512,874.32	722,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	5,066,311.27	7,221,600.00
210304	Байрны түрээс	27,635,000.00	46,125,000.00
210401	Бичиг хэрэг	4,318,614.47	3,429,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	6,523,400.00	3,262,500.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,906,000.00	5,530,580.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	754,000.00
210601	Багаж техник хэрэгсэл	-	1,326,600.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	-	2,496,280.00
210604	Урсгал засвар	-	26,641,518.17
210702	Дотоод албан томилолт	60,287,200.00	58,543,050.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	412,925,617.90	928,745,903.50
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	4,500,000.00	16,000,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	5,517,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	355,830.00	226,716.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	-	948,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,509,390.00	3,020,120.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,032,759.00	5,935,184.00
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>	<b>(369,059,817.51)</b>	<b>(120,496,285.48)</b>
<b>4</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>5</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>157,177,164.00</b>	<b>562,773,797.70</b>
223001	Бусад хөрөнгө	156,177,164.00	462,883,797.70
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	1,000,000.00	99,890,000.00
<b>6</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>	<b>(157,177,164.00)</b>	<b>(562,773,797.70)</b>
<b>7</b>	<b>САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН</b>	<b>241,377,958.04</b>	<b>-</b>
145001	Гадаад валютын ханшийн тэгшитгэлийн олз	241,377,958.04	-
<b>8</b>	<b>САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ЗАРЛАГЫН ДҮН</b>	<b>2,243,871.92</b>	<b>2,458,244.06</b>
225004	Гадаад валютын ханшийн тэгшитгэлийн гарз	2,243,871.92	2,458,244.06

<b>9</b>	<b>САНХҮҮГИЙН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН</b>	<b>239,134,086.12</b>	<b>(2,458,244.06)</b>
<b>10</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>	<b>(287,102,895.39)</b>	<b>(685,728,327.24)</b>
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	1,901,917,465.29	1,614,814,569.90
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	<b>1,614,814,569.90</b>	<b>929,086,242.66</b>

## 2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

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

/төгрөгөөр/

ҮЗҮҮЛЭЛТ	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
<b>2022 оны 1-р сарын 1-ээр үлдэгдэл</b>	<b>2,364,676,671.43</b>	<b>2,364,676,671.43</b>
Тайлант үеийн үр дүн	10,246,318,877.06	10,246,318,877.06
<b>2022 оны 12-р сарын 31-ээр үлдэгдэл</b>	<b>12,610,995,548.49</b>	<b>12,610,995,548.49</b>
Нягтлан бодох бүртгэлийн залруулга	<b>(20,628,375.28)</b>	<b>(20,628,375.28)</b>
Тайлант үеийн үр дүн	17,538,473,750.08	17,538,473,750.08
<b>2023 оны 12-р сарын 31-ээр үлдэгдэл</b>	<b>30,128,840,923.29</b>	<b>30,128,840,923.29</b>

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

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

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
<b>II</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>18,512,702,300.00</b>	<b>18,147,528,241.49</b>	<b>365,174,058.51</b>	<b>98.0</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>2,001,602,300.00</b>	<b>1,636,446,235.74</b>	<b>365,156,064.26</b>	<b>81.8</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>2,001,602,300.00</b>	<b>1,636,446,235.74</b>	<b>365,156,064.26</b>	<b>81.8</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>361,082,000.00</b>	<b>360,936,284.07</b>	<b>145,715.93</b>	<b>100.0</b>
210101	Үндсэн цалин	361,082,000.00	360,936,284.07	145,715.93	100.0
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>72,912,700.00</b>	<b>67,117,600.00</b>	<b>5,795,100.00</b>	<b>92.1</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	58,469,400.00	52,674,300.00	5,795,100.00	90.1
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,610,800.00	3,610,800.00	-	100.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,888,700.00	2,888,700.00	-	100.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	722,200.00	722,200.00	-	100.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,221,600.00	7,221,600.00	-	100.0
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>46,425,000.00</b>	<b>46,125,000.00</b>	<b>300,000.00</b>	<b>99.4</b>
210304	Байрны түрээс	46,425,000.00	46,125,000.00	300,000.00	99.4
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>14,837,000.00</b>	<b>12,976,980.00</b>	<b>1,860,020.00</b>	<b>87.5</b>
210401	Бичиг хэрэг	3,430,000.00	3,429,900.00	100.00	100.0
210402	Тээвэр, шатахуун	3,263,000.00	3,262,500.00	500.00	100.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	7,390,000.00	5,530,580.00	1,859,420.00	74.8
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>31,292,600.00</b>	<b>30,464,398.17</b>	<b>828,201.83</b>	<b>97.4</b>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,381,600.00	1,326,600.00	55,000.00	96.0
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	2,500,000.00	2,496,280.00	3,720.00	99.9
210604	Урсгал засвар	27,411,000.00	26,641,518.17	769,481.83	97.2
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>60,000,000.00</b>	<b>58,543,050.00</b>	<b>1,456,950.00</b>	<b>97.6</b>
210702	Дотоод албан томилолт	60,000,000.00	58,543,050.00	1,456,950.00	97.6
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>1,409,117,000.00</b>	<b>1,054,347,739.50</b>	<b>354,769,260.50</b>	<b>74.8</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,382,700,000.00	1,028,635,903.50	354,064,096.50	74.4
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	16,000,000.00	16,000,000.00	-	100.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	5,517,000.00	5,517,000.00	-	100.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	227,000.00	226,716.00	284.00	99.9
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	1,648,000.00	948,000.00	700,000.00	57.5
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,025,000.00	3,020,120.00	4,880.00	99.8
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>5,936,000.00</b>	<b>5,935,184.00</b>	<b>816.00</b>	<b>100.0</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,936,000.00	5,935,184.00	816.00	100.0
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>16,511,100,000.00</b>	<b>16,511,082,005.75</b>	<b>17,994.25</b>	<b>100.0</b>

220001	Барилга байгууламж	16,511,100,000.00	16,511,082,005.75	17,994.25	<b>100.0</b>
<b>III</b>	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>18,512,702,300.00</b>	<b>17,464,258,158.31</b>	<b>1,048,444,141.69</b>	<b>94.3</b>
<b>35</b>	<b>ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС</b>	<b>17,712,702,300.00</b>	<b>17,185,477,038.64</b>	<b>527,225,261.36</b>	<b>97.0</b>
350004	Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих	17,712,702,300.00	17,185,477,038.64	527,225,261.36	<b>97.0</b>
<b>36</b>	<b>ТУСЛАМЖИЙН ЭХ ҮҮСВЭРЭЭС САНХҮҮЖИХ</b>	<b>800,000,000.00</b>	<b>278,781,119.67</b>	<b>521,218,880.33</b>	<b>34.8</b>
360001	Тусламжийн эх үүсвэрээс санхүүжих	800,000,000.00	278,781,119.67	521,218,880.33	<b>34.8</b>
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	1,614,814,569.90	-	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	929,086,242.66	-	
	<b>Төсвийн гүйцэтгэлийн тохируулгын зөрүү</b>		(2,458,244.06)		
<b>62</b>	<b>АЖИЛЛАГСДЫН ТОО</b>	<b>10</b>	<b>8</b>	<b>2</b>	<b>80.0</b>
620001	Удирдах ажилтан	1	1	-	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	8	6	2	80.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	1	1	-	100.0

### **3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ**

---

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар нийт 93,576.3 мянган төгрөгийн зөрчил<sup>1</sup> илэрснээс, 89,485.9 мянган төгрөгийн зөрчилд 3 албан шаардлага, 4,090.4 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 зөвлөмж хүргүүлсэн.

---

<sup>1</sup> Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

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
Цаг уур орчны шинжилгээний газраас авч болох мэдээллийг цуглуулах ажлаар орон нутагт нэг удаагийн томиллолтоор 6,218.3 мянган төгрөгийн зарцуулалт гаргасан байна.		6,218.2	-	-		6,218.2	-	-	-	-	-	-
Төслийн ажилтнууд томиллолтоор ажиллаагүй үед шатахууны картаас орон нутагт гүйлгээ хийгдсэнийг зардлаар бүртгэсэн байна.		998.3	-	-		998.3	-	-	-	-	-	-
Төслийн Веб сайт хийлгэх гэрээт ажил хийгдээгүй боловч төлбөрт 4,000.0 мянган төгрөгийг зардлаар бүртгэсэн байна.		4,000.0	-	-		4,000.0	-	-	-	-	-	-
Зар суртчилгааны урьдчилгаа төлбөрт нийт 21,000.0 мянган төгрөг, ЗГ-ын мэдээ сонинд 950.0 мянган төгрөг нийт 21,950.0 мянган төгрөг, өмнөх оны гэрээтэй 3 байгууллагад гүйцэтгэлийн төлбөрт 6,000.0 мянган төгрөг, нийт 27,950.0 мянган төгрөг төлж ном хэвлэлийн зардлаар бүртгэсэн байна.	1	27,950.0	-	-	1	27,950.0	-	-	-	-	-	-
ХХААХҮЯ-ны төрийн нарийн бичгийн даргын хамтран ажиллах тухай бичгийн дагуу "Намрын ногоон өдрүүд-Үндэсний үйлдвэрлэл 2023" өдөрлөгт шалгарсан байгууллагуудад олгох 23 ширхэг өргөмжлөл худалдан авч зээлийн хөрөнгийг зориулалтын бусаар зарцуулсан байна.		7,000.0	-	-		7,000.0	-	-	-	-	-	-
Жолоочийн тооцооны хуудсыг шалгаж үзэхэд автомашины спидометрийн заалтыг тэмдэглээгүй, сар бүрийн шатахуун зарцуулалтын тооцоог хийдэггүй,	1	4,090.4	-	-	-	-	1	4,090.4	-	-	-	-

нягтлан бодогч шатахууны зардлыг гүйцэтгэлд суурилж бүртгээгүй, хяналт тавьж ажиллаагүй байна.												
Төслийн удирдлага 2023 оны хөрөнгийн тооллого хийгээгүй. Тайлант онд худалдан авч бүртгэлд тусгасан хөрөнгүүдийг тоолж үзэхэд 43,319.3 мянган төгрөгийн үнэ бүхий 6 ширхэг хөрөнгийг ХХААХҮ-ны ажилтнуудад хүлээлгэн өгч зээлийн хөрөнгийг зориулалт бусаар зарцуулсан байна.	1	43,319.4	-	-	1	43,319.4	-	-	-	-	-	-
Төслийн ажилчид тогтворгүй байгаагаас төслийн залгамж байдал алдагдаж өмнөх ажилчдын хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж байсан зорилго хэрэгжихгүй байх, төсөв, төлөвлөгөөг өөрчлөх, төлөвлөсөн ажлын уялдаа холбоо алдагдах зэрэг асуудлууд үүсэж байна. Үүнээс шалтгаалж батлагдсан зээлийн ашиглалт удааширч, зээлийн хөрөнгө ханшийн уналтад өртөж, төлөвлөсөн ажлууд төсөвт өртөгтөө багтахгүй байх эрсдэл үүссэн байна.	1	-	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-
<b>Дүн</b>	<b>4</b>	<b>93,576.3</b>	-	-	<b>3</b>	<b>89,485.9</b>	<b>1</b>	<b>4,090.4</b>	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
<b>Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил</b>								
Төслийн Ниссан Патрол Y62 /9768УБУ/ машиныг ХХААХҮ-ны ажилд ашиглаж, тус машины засварын зардалд 14,995.4 мянган төгрөг зарцуулж зээлийн хөрөнгийг зориулалт бусаар зарцуулсан байна. Автомашины дугаарын өнгийг тод болгож өөрчлөөгүй байна.	1	14,995.4	-	-	1	14,995.4	-	-
Зээлийн хөрөнгөөр 63,534.2 мянган төгрөгийн үнийн дүнтэй, ашиглах хугацаа нь болоогүй тоног төхөөрөмж худалдан авч хөрөнгө нөөцөлсөн ба нягтлан бодогчийн өрөөнд хадгалсан байна. Худалдан авсан тоног төхөөрөмж бүрэн эсэхийг хариуцах эзэнгүй байна.	1	63,534.2	-	-	1	63,534.2	-	-
<b>Дүн</b>	<b>2</b>	<b>78,529.6</b>	-	-	<b>2</b>	<b>78,529.6</b>	-	-