

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Чойжин ламын сүм музейн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн
гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: СНАГ-2024/177/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Улаанбаатар хот
2024 он

Санхүү нийцлийн аудитын газрын захирал,
тэргүүлэх аудитор: Ц.Наранчимэг
Утас: 261665 Цахим хаяг: naranchimegts@audit.gov.mn
Аудитын менежер: С.Нацагдорж
Утас: 260512 Цахим хаяг: Natsagdorjs@audit.gov.mn
Ахлах аудитор /аудитор: Д.Эрдэнэчимэг
Утас:261740 Цахим хаяг:Erdenechimeg@audit.gov.mn
Ажу мэргэн аудит ХХК-ийн захирал: Л.Насанбуян
Утас:99093142 Цахим хаяг: Ajumergenaudit.mon@gmail.com

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

2024.02.23 № 07/366

танай _____-ны № _____-т

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 Чойжин ламын сүм музейн 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.

Чойжин ламын сүм музейн 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

Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2023 оны 11 дүгээр сарын 09-ний өдрийн 568 дугаар тогтоолын дагуу Өндөр гэгээн Занабазар, Босоо майдар, Өндөр гэгээний сэнтий жавил, бусад дагалдах хэрэгслийн хамт 226,279.9 мянган төгрөгийн үнэ бүхий 7 ширхэг музейн үзмэрийг Чингис хаан үндэсний музейд балансаас баланст шилжүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Тус музейд хийгдэж байгаа 5 дэсийн үл хөдлөх дурсгалын сэргээн засварын ажил, Ядам сүмийн сэргээн засварлалт, музейн орчны гадна тохижилт, гэрэлтүүлэг, цахилгаан хангамжийн ажил, зам талбай, гэрэлтүүлгийн засвар зэрэг 3 гэрээний 2,299,254.1 мянган төгрөгийн ажлууд хийгдэж байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тайлант онд Монголын түүх, шашин, соёл, уран барилга, урлахуйн ухааны дахин давтагдашгүй үнэт бүтээлийг судлан сурталчилж, сэргээн баяжуулах, хадгалан,

хамгаалж, хойч үеийнхэнд уламжлуулах үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд хүрэх үр дүнгийн талаарх чанарын болон тоо хэмжээний үзүүлэлтэд тусгагдсан 4 бүлэг 12 зорилтын хүрээнд гүйцэтгэсэн 41 арга хэмжээний хэрэгжилт 92.4 хувь, хөтөлбөр арга хэмжээнд зориулан зарцуулсан төсвийн гүйцэтгэл 99.6 хувийн биелэлттэй гэж тайлагнасан. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

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

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

САНХҮҮ-НИЙЦЛИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Ц.НАРАНЧИМЭГ



2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	93,901,492.27	142,388,484.24
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	-	-
33	АВЛАГА	3,686,241.80	37,469.50
335	Бусад авлага	3,686,241.80	37,469.50
3351	Байгууллагаас авах авлага	3,686,241.80	37,469.50
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	-	-
34	УРЬДЧИЛГАА	-	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	90,215,250.47	142,351,014.74
351	Түүхий эд материал	15,454,689.00	18,234,589.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	15,454,689.00	18,234,589.00
354	Хангамжийн материал	74,760,561.47	124,116,425.74
35410	Бичиг хэргийн материал	17,353,013.47	17,647,707.74
35420	Аж ахуйн материал	16,895,568.00	22,058,648.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	2,988,790.00	2,988,790.00
35450	Барилгын засварын материал	90,000.00	3,030,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	37,433,190.00	78,391,280.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	5,001,997,141.26	4,845,165,861.73
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	5,001,997,141.26	4,845,165,861.73
392	БИЕТ ХӨРӨНГӨ	4,344,397,141.26	4,187,565,861.73
39201	Барилга байгууламж орон сууц	371,812,073.90	291,812,104.90
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(69,168,978.43)	(102,220,258.15)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	212,697,943.33	335,381,748.97
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(179,408,773.26)	(181,392,012.70)
39207	Тавилга аж ахуйн эд хогшил	59,240,979.00	140,700,548.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(32,477,758.60)	(44,854,391.21)
39213	Түүх соёл музейн дурсгалт зүйлс	3,954,292,959.00	3,728,012,966.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	45,961,652.52	45,961,652.52
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(21,112,621.20)	(28,396,161.60)
39217	Ном	2,559,665.00	2,559,665.00
393	Биет бус хөрөнгө	657,600,000.00	657,600,000.00
39301	Програм хангамж	990,000.00	990,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(990,000.00)	(990,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	657,600,000.00	657,600,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	5,095,898,633.53	4,987,554,345.97
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	-
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	5,095,898,633.53	4,987,554,345.97
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	5,095,898,633.53	4,987,554,345.97
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,906,414,021.00	1,906,414,021.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	653,075,975.79	544,731,688.23
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	546,387,493.41	653,075,975.79
51220	Тайлант үеийн үр дүн	106,688,482.38	(108,344,287.56)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	2,536,408,636.74	2,536,408,636.74
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	5,095,898,633.53	4,987,554,345.97

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	589,288,080.00	1,041,738,160.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	210,000.00	84,804,600.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	210,000.00	-
120009	Бусад орлого	210,000.00	
122	Тусламжийн орлого	-	84,804,600.00
122001	Хандив тусламж /дотоод/		84,804,600.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	589,078,080.00	956,933,560.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	362,822,000.00	598,964,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	362,822,000.00	598,964,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	226,256,080.00	357,969,560.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	105,100,000.00	154,619,860.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд нэмэлт орлого	121,156,080.00	203,349,700.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	-	-
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	482,599,597.62	923,802,454.56
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	482,599,597.62	923,802,454.56
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	448,582,758.87	869,160,511.47
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	237,614,564.85	381,395,480.24
210101	Үндсэн цалин	176,614,446.85	222,317,078.41
210102	Нэмэгдэл	24,862,096.00	67,250,396.47
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	28,012,424.00	38,858,851.00
210104	Урамшуулал	8,125,598.00	38,397,677.36
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	14,571,477.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	30,224,784.55	47,900,536.63
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,991,287.02	33,870,355.32
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,219,039.69	3,940,409.15
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,869,282.34	2,684,059.61
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	380,631.81	662,956.91
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,764,543.69	6,742,755.64
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	16,821,696.29	20,985,469.98
210301	Гэрэл, цахилгаан	14,964,737.24	20,183,340.76
210303	Цэвэр, бохир ус	1,856,959.05	802,129.22
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	14,245,565.12	18,195,467.40
210401	Бичиг хэрэг	4,128,012.86	2,772,210.04
210402	Тээвэр шатахуун	796,100.00	10,215,000.00
210403	Шуудан холбоо интернэтийн төлбөр	2,431,132.26	3,482,577.36
210405	Хог хаягдал зайлуулах хортон мэрэгчдийн устгал ариутгал	2,700,000.00	
210406	Бага үнэтэй түргэн элэгдэх ахуйн эд зүйлс	4,190,320.00	1,725,680.00
2105	Нормативт зардал	-	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	-

2107	Томилолт зочны зардал	3,006,310.00	32,510,000.00
210701	Гадаад албан томилолт	3,006,310.00	
210702	Дотоод албан томилолт		32,510,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	136,352,451.67	278,461,189.27
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	130,578,151.67	274,888,289.27
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,800,000.00	2,800,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	550,000.00	772,900.00
210807	Газрын төлбөр	2,329,600.00	
210808	Банк санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	94,700.00	
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,317,386.39	89,712,367.95
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		14,319,352.85
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		157,028.57
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	10,317,386.39	75,235,986.53
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	34,016,838.75	54,641,943.09
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	20,117,662.00	50,295,100.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	11,504,000.00	
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж урамшуулал		9,450,100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,613,662.00	40,845,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	13,899,176.75	4,346,843.09
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	13,472,127.82	2,249,122.09
213305	Нэмэлт санхүүжилтийн төвлөрүүлэх шилжүүлэг	427,048.93	2,097,721.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	106,688,482.38	117,935,705.44
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	-	-
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	226,279,993.00
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал		226,279,993.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	(226,279,993.00)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	106,688,482.38	(108,344,287.56)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН	589,143,660.00	956,933,560.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	210,000.00	-
120	Нийтлэг татварын бус орлого	210,000.00	-
120009	Бусад орлого	210,000.00	
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	588,933,660.00	956,933,560.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	362,822,000.00	598,964,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	226,111,660.00	357,969,560.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	105,100,000.00	154,619,860.00

131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	121,011,660.00	203,349,700.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	-	-
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	500,448,791.00	897,053,460.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	500,448,791.00	897,053,460.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	457,697,224.25	855,416,516.91
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	237,893,820.70	381,395,478.24
210101	Үндсэн цалин	166,384,464.50	222,317,078.41
210102	Нэмэгдэл	34,526,986.00	67,250,396.47
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	28,211,997.20	38,858,851.00
210104	Урамшуулал	8,770,373.00	38,397,677.36
210105	Гэрээт ажлын хөлс		14,571,475.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	30,542,500.00	47,749,686.33
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,892,191.40	33,719,505.02
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,203,527.40	3,940,409.15
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,707,606.52	2,684,059.61
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	421,133.88	662,956.91
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,318,040.80	6,742,755.64
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	14,749,996.29	20,985,469.98
210301	Гэрэл, цахилгаан	12,893,037.24	20,183,340.76
210303	Цэвэр, бохир ус	1,856,959.05	802,129.22
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	13,989,932.26	29,847,677.36
210401	Бичиг хэрэг	1,184,300.00	3,413,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	696,100.00	16,615,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,421,132.26	3,482,577.36
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	244,300.00	
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	9,444,100.00	6,336,600.00
2105	Нормативт зардал	337,389.00	12,995,300.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	337,389.00	12,995,300.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	55,000.00	-
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	55,000.00	
2107	Томилолт зочны зардал	3,006,310.00	32,510,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,006,310.00	32,510,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	157,122,276.00	316,927,905.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	153,046,676.00	311,335,005.00
21080	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,116,000.00	2,800,000.00
21080	Даатгалын үйлчилгээ	550,000.00	772,900.00
21080	Газрын төлбөр	2,329,600.00	
210808	Банк санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	80,000.00	-
21080	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх		2,020,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	13,005,000.00
21090	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		13,005,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	42,751,566.75	41,636,943.09
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	28,852,390.00	37,290,100.00

21320	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж урамшуулал	8,734,728.00	
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	11,504,000.00	
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж урамшуулал		9,450,100.00
21320	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,613,662.00	27,840,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	13,899,176.75	4,346,843.09
21330	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	13,472,127.82	2,249,122.09
21330	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	427,048.93	2,097,721.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	88,694,869.00	59,880,100.00
4	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)		
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	88,694,869.00	59,880,100.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	88,694,869.00	59,880,100.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	88,694,869.00	59,880,100.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(88,694,869.00)	(59,880,100.00)
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	/төгрөгөөр/
				Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,906,414,021.00	2,536,408,636.74	546,387,493.41	4,989,210,151.15
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,906,414,021.00	2,536,408,636.74	546,387,493.41	4,989,210,151.15
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт				-
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт				-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				-
Тайлант үеийн үр дүн			106,688,482.38	106,688,482.38
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,906,414,021.00	2,536,408,636.74	653,075,975.79	5,095,898,633.53

Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,906,414,021.00	2,536,408,636.74	653,075,975.79	5,095,898,633.53
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт				-
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт				-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				-
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү				-
Тайлант үеийн үр дүн			(108,344,287.56)	(108,344,287.56)
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,906,414,021.00	2,536,408,636.74	544,731,688.23	4,987,554,345.97

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	598,964,000.00	596,714,877.91	2,249,122.09	99.6
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	598,964,000.00	596,714,877.91	2,249,122.09	99.6
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	598,964,000.00	596,714,877.91	2,249,122.09	99.6
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	366,827,700.00	366,824,003.24	3,696.76	100.0
210101	Үндсэн цалин	214,322,900.00	222,317,078.41	(7,994,178.41)	103.7
210102	Нэмэгдэл	81,944,200.00	67,250,396.47	14,693,803.53	82.1
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	29,754,600.00	38,858,851.00	(9,104,251.00)	130.6
210104	Урамшуулал	40,806,000.00	38,397,677.36	2,408,322.64	94.1
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	45,853,500.00	44,275,727.33	1,577,772.67	96.6
210201	Тэтгэврийн даатгал	31,180,400.00	31,058,203.02	122,196.98	99.6
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,668,300.00	3,627,315.15	40,984.85	98.9
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,934,600.00	2,558,415.61	376,184.39	87.2
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	733,600.00	635,951.91	97,648.09	86.7
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,336,600.00	6,395,841.64	940,758.36	87.2
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	21,103,200.00	20,985,469.98	117,730.02	99.4
210301	Гэрэл, цахилгаан	20,517,400.00	20,183,340.76	334,059.24	98.4
210303	Цэвэр, бохир ус	585,800.00	802,129.22	(216,329.22)	136.9
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,653,200.00	3,653,077.36	122.64	100.0
210401	Бичиг хэрэг	129,700.00	331,500.00	(201,800.00)	255.6
210402	Тээвэр, шатахуун	630,500.00	-	630,500.00	0.0

210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,722,800.00	2,802,577.36	(1,079,777.36)	162.7
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	751,500.00	-	751,500.00	0.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	418,700.00	519,000.00	(100,300.00)	124.0
2105	Нормативт зардал	16,900.00	-	16,900.00	0.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	16,900.00	-	16,900.00	0.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	59,880,100.00	59,880,100.00	-	100.0
210601	Багаж техник хэрэгсэл	59,880,100.00	59,880,100.00	-	100.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	78,852,800.00	78,641,400.00	211,400.00	99.7
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	77,888,700.00	77,764,600.00	124,100.00	99.8
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	547,000.00	547,000.00	-	100.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	329,800.00	329,800.00	-	100.0
210808	Банк санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	87,300.00	-	87,300.00	0.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,005,000.00	13,005,000.00	-	100.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,005,000.00	13,005,000.00	-	100.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	9,771,600.00	9,450,100.00	321,500.00	96.7
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	9,450,100.00	9,450,100.00	-	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	321,500.00		321,500.00	0.0
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	598,964,000.00	596,714,877.91	2,249,122.09	99.6
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	598,964,000.00	596,714,877.91	2,249,122.09	99.6
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	598,964,000.00	596,714,877.91	2,249,122.09	99.6
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл			-	0.0
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл			-	0.0
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	20	20	-	100.0
620001	Удирдах ажилтан	1	1	-	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	7	7	-	100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	12	12	-	100.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

Дансны код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	/төгрөгөөр/
			Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН		357,969,560.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		357,969,560.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		328,031,839.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил		14,571,475.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс		14,571,475.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		3,473,959.00
210201	Тэтгэврийн даатгал		3,473,959.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		26,194,600.00
210401	Бичиг хэрэг		3,082,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун		16,615,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр		680,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс		5,817,600.00
2105	Нормативт зардал		12,995,300.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл		12,995,300.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		-
2107	Томилот, зочны зардал		32,510,000.00
210702	Дотоод албан томилот		32,510,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		238,286,505.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		233,570,405.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох		2,253,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		443,100.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх		2,020,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		29,937,721.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		27,840,000.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		2,097,721.00
213305	Нэмэлт санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг		2,097,721.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР		357,969,560.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		357,969,560.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		154,619,860.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		203,349,700.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)		-

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 4,750.3 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрснээс, 4,140.3 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт, 610.0 мянган төгрөгийн албан шаардлага өглөө.

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.

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
"Соёлын сэргэлт-2023" аяны хүрээнд түрээслэсэн зорчигч тээврийн үйлчилгээний машинд шатахуун илүү олгосон.	1	4,140.3	1	4,140.3								
Соёлын сэргэлт-2023 аяныг Завхан аймагт зохион байгуулах ажлын хүрээнд албан томилолтын зардлыг илүү олгосон байна.	1	610.0			1	610.0						
Дүн	2	4,750.3	1	4,140.3	1	610.0						

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 18.0 сая төгрөгийн зөрчил илэрсэнд албан шаардлага хүргүүлсэн.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс			
			Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил						
Шилэн дансны цахим хуудсанд тайлант хугацаанд Төсвийн шууд захирагчийн мэдээлбэл зохих 183 мэдээлэл оруулахаас 177 мэдээлэл оруулж 3 мэдээг хугацаа хоцроож, 6 мэдээг байршуулаагүй байна.	1	18,000.0	1	18,000.0		
Дүн	1	18,000.0	1	18,000.0		