ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Халх гол үндэсний бүтээн байгуулалтын бүсийн захиргааны 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: СНАГ-2024/83/НА-СТА-ТШЗ

Санхүү нийцлийн аудитын газрын захирал,
тэргүүлэх аудитор Ц.Наранчимэг
Утас: 261663 Цахим хаяг: aranchimegts@audit.gov.mn
Аудитын менежер Ч.Болд
Утас: 260512 Цахим хаяг: Boldch@audit.gov.mn
Ахлах аудитор С.Бат-Эрдэнэ
Утас: 261885 Цахим хаяг: bat-erdenes@audit.gov.mn
Цэгцтөв богд аудит ХХК-ийн захирал Н.Цэрэнханд
Утас: 99901517 Цахим хаяг: tsegtstuvbogd@gmail.com

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Улаанбаатар хот

2024 он

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Аудитын код: СНАГ-2024/83/НА-СТА-ТШЗ

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 № 07/320

танай ____________-ны № ____________-т

ХАЛХ ГОЛ ҮНДЭСНИЙ БҮТЭЭН БАЙГУУЛАЛТЫН БҮСИЙН ЗАХИРГААНЫ ЗАХИРАЛ Б.БАТ-ОРШИХ ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, 8.4, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Халх гол үндэсний бүтээн байгуулалтын бүсийн захиргааны 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.

Халх гол үндэсний бүтээн байгуулалтын бүсийн захиргааны 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

Хүнс хөдөө аж ахуй хөнгөн үйлдвэрийн сайдын 2023 оны А/288 дугаар тушаалаар Халх гол үндэсний бүтээн байгуулалтын бүсийн захиргааг Дорнод аймгийн Хэрлэн сумд шилжүүлэн ажиллуулах шийдвэрийн дагуу шилжин үйл ажиллагаа явуулж байна.

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын талаар чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно.

Аудитын гол асуудал

Авлага дансанд жилийн эцсийн тооллогоор дутагдсан үхрийн үнэ 87,110.0 мянган төгрөг, хувь хүний орлогын албан татварт илүү төлсөн 7,366.7 мянган төгрөгийг бүртгэсэн байна.

Санхүүгийн тайлагнал нягтлан бодох бүртгэлийн суурь, бодлогын өөрчлөлт, нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичигт өөрчлөлт ороогүй байна.

Бидний мэргэжлийн шийдлийн дагуу гол асуудалд тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн их нөлөөтэй зүйлсийг тодруулсан ба тэдгээрийг аудитын тайланд нэгтгэсэн байдлаар авч үзсэн болно.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 5 зорилтын хүрээнд 13 арга хэмжээ төлөвлөснөөс 96.9 хувийн гүйцэтгэлтэй тайлагнасан байна. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй 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 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|*

код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**537,494,268.75**	**557,823,167.88**
33	АВЛАГА	-	94,476,739.13
33100	**Ажиллагчидтай холбогдсон авлага**	-	**7,366,739.13**
335	Бусад авлага	-	87,110,000.00
3352	**Хувь хүмүүсээс авах авлага**	**-**	**87,110,000.00**
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**537,494,268.75**	**463,346,428.75**
351	Түүхий эд материал	396,704,878.75	397,504,878.75
35110	Тусгай зориулалттай материал	396,704,878.75	397,504,878.75
354	Хангамжийн материал	19,929,390.00	14,621,550.00
35410	Бичиг хэргийн материал	1,399,890.00	33,000.00
35420	Аж ахуйн материал	3,384,900.00	2,773,550.00
35450	Барилгын засварын материал	-	96,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	15,144,600.00	11,719,000.00
35600	Мал амьтад	120,860,000.00	51,220,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,166,333,252.68**	**1,724,101,075.03**
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	**1,166,333,252.68**	**1,724,101,075.03**
392	Биет хөрөнгө	**1,165,966,586.00**	**1,724,101,075.03**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,512,204,127.00	2,759,168,391.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,383,236,094.83)	(1,390,863,408.83)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	83,170,407.00	218,397,424.10
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(83,170,407.00)	(84,640,406.97)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	489,483,539.12	235,680,782.52
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(458,874,583.55)	(25,962,132.95)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	23,463,566.60	21,191,480.12
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(17,073,968.34)	(11,055,053.96)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	3,120,000.00	2,984,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,120,000.00)	(106,666.64)
393	Биет бус хөрөнгө	366,666.68	-
39301	Програм хангамж	2,600,000.00	2,600,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,233,333.32)	(2,600,000.00)
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,703,827,521.43**	**2,281,924,242.91**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**-**	**1.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	**-**	**1.00**
413	Өглөг	-	1.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	1.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,703,827,521.43**	**2,281,924,241.91**
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,703,827,521.43	2,281,924,241.91
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,703,827,521.43	2,281,924,241.91
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,773,626,194.34	1,703,827,521.43
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(69,798,672.91)	578,096,720.48
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,703,827,521.43**	**2,281,924,242.91**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон */төгрөгөөр/*

код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**513,453,100.00**	**1,266,601,664.62**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**131,204,400.00**	**735,073,564.62**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	31,204,400.00	735,073,564.62
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	131,204,400.00	735,073,564.62
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	131,204,400.00	735,073,564.62
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**382,248,700.00**	**531,528,100.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	209,400,700.00	526,848,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	209,400,700.00	526,848,100.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	-	4,680,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	4,680,000.00
1330	**Төсвийн захирагчдаас**	172,848,000.00	-
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	172,848,000.00	-
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**573,946,058.72**	**688,504,944.14**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**573,946,058.72**	**688,504,944.14**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	533,345,295.78	615991,411.01
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	270,077,904.15	322,456,851.93
210101	Үндсэн цалин	174,194,181.83	204,963,893.44
210102	Нэмэгдэл	39,459,131.32	50,531,939.99
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	33,948,000.00	32,059,995.07
210104	Урамшуулал	16,483,180.00	32,197,066.83
210105	Гэрээт ажлын хөлс	5,993,411.00	2,703,956.60
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	34,651,395.16	42,592,369.43
210201	Тэтгэврийн даатгал	24,222,008.65	29,963,142.72
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,836,423.30	3,468,595.41
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,158,258.71	2,430,777.01
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	494,064.16	845,863.77
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,940,640.34	5,883,990.52
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	3,721,813.42	3,000,555.58
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,131,813.42	1,460,010.58
210303	Цэвэр, бохир ус	-	540,545.00
210304	Байрны түрээс	590,000.00	1,000,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	21,860,481.94	16,039,136.80
210401	Бичиг хэрэг	2,092,750.00	2,102,086.80
210402	Тээвэр, шатахуун	9,466,868.61	9,271,600.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,660,253.33	1,110,700.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,690,610.00	3,554,750.00
210408	Бараа материал актласны зардал	2,950,000.00	-
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	2,866,500.00	9,661,100.00
210604	Урсгал засвар	2,866,500.00	9,661,100.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	8,101,000.00	8,973,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	8,101,000.00	8,973,200.00

2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	18,186,100.00	47,501,855.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,000,000.00	40,620,200.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	3,000,000.00	3,000,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	547,775.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	446,100.00	172,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	-	180,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	7,740,000.00	2,981,380.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	173,880,101.11	165,766,342.27
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,673,850.00	18,705,600.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	159,206,251.11	147,060,742.27
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	40,600,762.94	72,513,533.13
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	1,200,000.00	26,794,919.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	26,603,519.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,200,000.00	191,400.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	39,400,762.94	45,718,614.13
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	9,400,762.94	43,018,614.13
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг		2,700,000.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**(60,492,958.72)**	**578,096,720.48**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	13,660,714.19	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	13,660,714.19	-
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	(13,660,714.19)	-
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**(74,153,672.91)**	**578,096,720.48**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон *ІtөгрөгөөрІ*

код	**Үзүүлэлт**	**Өмнөх он**	**Тайлант он**
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**382,248,700.00**	**534,778,100.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**-**	**3,250,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	-	3,250,000.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	-	3,250,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	3,250,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**382,248,700.00**	**531,528,100.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	209,400,700.00	526,848,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	209,400,700.00	526,848,100.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	-	4,680,000.00
1330	**Төсвийн захирагчдаас**	172,848,000.00	-
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	172,848,000.00	-
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**386,603,700.00**	**534,778,100.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**386,603,700.00**	**534,778,100.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**346,002,937.06**	**462,264,566.87**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	270,077,908.60	329,823,590.06
210101	Үндсэн цалин	174,550,879.68	204,963,893.44

210102	Нэмэгдэл	39,459,131.32	57,460,930.36
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	33,791,306.60	32,059,995.07
210104	Урамшуулал	16,483,180.00	32,197,066.83
210105	Гэрээт ажлын хөлс	5,793,411.00	3,141,704.36
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	34,651,390.71	42,592,369.43
210201	Тэтгэврийн даатгал	24,159,504.20	29,963,142.72
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,898,923.30	3,468,595.41
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,158,258.71	2,430,777.01
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	494,064.16	845,863.77
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,940,640.34	5,883,990.52
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	3,721,813.42	3,000,555.58
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,131,813.42	1,460,010.58
210303	Цэвэр, бохир ус	-	540,545.00
210304	Байрны түрээс	590,000.00	1,000,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	12,310,453.33	11,439,896.80
210401	Бичиг хэрэг	1,562,200.00	735,196.80
210402	Тээвэр, шатахуун	5,946,100.00	6,660,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,660,253.33	1,101,300.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,141,900.00	2,943,400.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	4,143,950.00	14,332,100.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	4,275,000.00
210604	Урсгал засвар	4,143,950.00	10,057,100.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	10,111,321.00	11,584,800.00
210702	Дотоод албан томилолт	10,111,321.00	11,584,800.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	10,986,100.00	47,511,255.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,000,000.00	38,829,600.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	3,000,000.00	3,000,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	547,775.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	446,100.00	172,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	-	180,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	540,000.00	4,781,380.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	-	1,980,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	1,980,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**40,600,762.94**	**72,513,533.13**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	1,200,000.00	26,794,919.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	26,603,519.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,200,000.00	191,400.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	39,400,762.94	45,718,614.13
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	39,400,762.94	43,018,614.13
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг		2,700,000.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**(4,355,000.00)**	**-**

8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	(4,355,000.00)	-
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 *   / төгрөгөөр /*

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	-	-	1,773,626,194.34	1,773,626,194.34
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**-**	**-**	**1,773,626,194.34**	1,773,626,194.34
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(69,798,672.91)	(69,798,672.91)
C08	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**-**	**-**	**1,703,827,521.43**	1,703,827,521.43
D01	**2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**-**	**-**	**1,703,827,521.43**	1,703,827,521.43
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**-**	**-**	**1,703,827,521.43**	1,703,827,521.43
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	578,096,720.48	578,096,720.48
D09	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**-**	**-**	**2,281,924,241.91**	2,281,924,241.91

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон *   / төгрөгөөр /*

ЭЗА	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	зөрүү	хувь
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	540,648,100.00	487,079,485.87	53,568,614.13	90.1
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	540,648,100.00	487,079,485.87	53,568,614.13	90.1
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	512,122,200.00	460,284,566.87	51,837,633.13	89.9
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	375,449,300.00	329,823,590.06	45,625,709.94	87.8
210101	Үндсэн цалин	217,109,500.00	204,963,893.44	12,145,606.56	94.4
210102	Нэмэгдэл	83,558,800.00	57,460,930.36	26,097,869.64	68.8
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	35,805,800.00	32,059,995.07	3,745,804.93	89.5
210104	Урамшуулал	32,375,200.00	32,197,066.83	178,133.17	99.4
210105	Гэрээт ажлын хөлс	6,600,000.00	3,141,704.36	3,458,295.64	47.6
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	46,931,200.00	42,592,369.43	4,338,830.57	90.8
210201	Тэтгэврийн даатгал	31,913,200.00	29,963,142.72	1,950,057.28	93.9
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,754,600.00	3,468,595.41	286,004.59	92.4
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,003,500.00	2,430,777.01	572,722.99	80.9
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	750,900.00	845,863.77	(94,963.77)	112.6
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,509,000.00	5,883,990.52	1,625,009.48	78.4

2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	3,821,200.00	3,000,555.58	820,644.42	78.5
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,750,900.00	1,460,010.58	290,889.42	83.4
210303	Цэвэр, бохир ус	700,000.00	540,545.00	159,455.00	77.2
210304	Байрны түрээс	1,370,300.00	1,000,000.00	370,300.00	73.0
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	11,677,500.00	11,439,896.80	237,603.20	98.0
210401	Бичиг хэрэг	921,000.00	735,196.80	185,803.20	79.8
210402	Тээвэр, шатахуун	6,665,000.00	6,660,000.00	5,000.00	99.9
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,148,100.00	1,101,300.00	46,800.00	95.9
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,943,400.00	2,943,400.00	-	100.0
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	14,361,800.00	14,332,100.00	29,700.00	99.8
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,300,000.00	4,275,000.00	25,000.00	99.4
210604	Урсгал засвар	10,061,800.00	10,057,100.00	4,700.00	100.0
2107	**Томилолт, зочны зардал**	11,898,300.00	11,584,800.00	313,500.00	97.4
210702	Дотоод албан томилолт	11,898,300.00	11,584,800.00	313,500.00	97.4
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	47,982,900.00	47,511,255.00	471,645.00	99.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	39,214,900.00	38,829,600.00	385,300.00	99.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	3,059,400.00	3,000,000.00	59,400.00	98.1
210803	Даатгалын үйлчилгээ	556,100.00	547,775.00	8,325.00	98.5
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	172,500.00	172,500.00	-	100.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	180,000.00	180,000.00	-	100.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,800,000.00	4,781,380.00	18,620.00	99.6
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	28,525,900.00	26,794,919.00	1,730,981.00	93.9
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	28,525,900.00	26,794,919.00	1,730,981.00	93.9
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	27,050,700.00	26,603,519.00	447,181.00	98.3
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,475,200.00	191,400.00	1,283,800.00	13.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	540,648,100.00	487,079,485.87	53,568,614,13	98.1
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	526,848,100.00	483,829,485.87	43,018,614,13	100.0
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	526,848,100.00	483,829,485.87	43,018,614.13	100.0
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	13,800,000.00	3,250,000.00	10,550,000.00	23.6
120006	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	13,800,000.00	3,250,000.00	10,550,000.00	23.6
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	21	18	3	85.7
620001	Удирдах ажилтан	1	1	-	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	17	14	3	82.4
620003	Үйлчлэх ажилтан	3	3	-	100.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон */ төгрөгөөр /*

код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**-**	**4,680,000.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**-**	**1,980,000.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	-	1,980,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	-	1,980,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	1,980,000.00
2133	**Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**-**	**2,700,000.00**
213303	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	2,700,000.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	-	4,680,000.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	-	4,680,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	4,680,000.00

---

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

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 10.5 сая төгрөгийн зөрчил1 илэрснээс, 1 албан шаардлага, 7.4 сая төгрөгийн зөрчлийг дахин давтан гаргахгүй байх 3 зөвлөмж өглөө.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл **(мянган төгрөгөөр)**

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
1.Үндсэн үйл ажиллагааны төлөвлөгөөг үндэслэлтэй төлөвлөөгүйгээс орлогын төлөвлөгөөг 10,550.0 мянган төгрөгөөр тасалсан.	1	10,550.0			1	10,550.0						
2.Хувь хүний орлогын албан татварт 7,366.7 мянган төгрөгийг илүү шилжүүлж, авлага үүсгэсэн	1	7,366.7					1	7,366.7				
Үндсэн хөрөнгийн дансанд бүртгэлтэй дэх өртөггүй 14 нэр төрлийн 96,575.7 янган төгрөгийн хөрөнгөнд үнэлгээ йгээгүй.	1						1					
4.Үндсэн хөрөнгийн шинж чанартай 14 нэр төрлийн 397,504.8 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмжүүдийг тусгай зориулал-тын материалын дансанд бүртгэсэн .	1						1					
Дүн	**4**	**17,916.7**			**1**	10,550.0	**3**	**7,366.7**				

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 106.8 сая төгрөгийн зөрчил илэрснээс 106.8 сая төгрөгийн 4 зөвлөмж өгсөн.

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						
1.Шилэн дансны 5 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан.	1	106,788.6			1	106,788.6
Дүн	**1**	**106,788.6**			**1**	**106,788.6**
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил						
1. Дүрэмд заасан зорилго, чиг үүргээ хэрэгжүүлээгүй байна.	1	-			1	-
2. Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн дутуу	1	-			1	
3. дотоод хяналт хэрэгжүүлэх журам, заавар боловсруулж мөрдөөгүй байна.	1				1	
Дүн	3				3	0,0
Нийт дүн	**4**	**106,788.6**			**4**	**106,788.6**