ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хараагүй хүмүүсийн хөдөлмөр, сургалт хөгжлийн төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: СНАГ-2024/69/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Улаанбаатар хот 2024 он	Санхүү-Нийцлийн аудитын газрын захирал, тэргүүлэх аудитор: Ц.Наранчимэг Утас:261663 Цахим хаяг: naranchimegts@audit.gov.mn Аудитын менежер: П.Чанцалдулам Утас: 261205 Цахим хаяг: chantsaldulamp@audit.gov.mn Аудитор: Д.Болормаа Утас: 261205 Цахим хаяг: bolormaad@audit.gov.mn Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн:Эс Жи Эм Ди Аудит ХХК Утас: 99116948 Цахим хаяг: ekhbayar@sgmd-audit.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

2024.02.23 № 07/323
танай ____________-ны № ____________-т

ХАРААГҮЙ ХҮМҮҮСИЙН ХӨДӨЛМӨР,
СУРГАЛТ ХӨГЖЛИЙН ТӨВИЙН ДАРГА
З.БОЛДСАЙХАН ТАНАА

Хязгаарлалттай дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Хараагүй хүмүүсийн хөдөлмөр, сургалтын төвийн 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 материаллаг боловч өргөн тархаагүй гэж үзсэн бөгөөд санхүүгийн тайланд үзүүлэх нөлөөг эс тооцвол Хараагүй хүмүүсийн хөдөлмөр, сургалт хөгжлийн төвийн 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.

Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар илэрсэн дараах залруулагдаагүй зөрчлийн дүн нь тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс 182,473.8 мянган төгрөгөөр давсан нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 14 дугаар зүйлийн 14.1, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.3 дах заалтуудтай тус тус нийцэхгүй, санхүүгийн тайлангийн эрх ба үүрэг, иж бүрэн, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна. Үүнд:

- Үндсэн хөрөнгөнд бүртгэлтэй 90 айлын орон сууцны доорх автомашины 12 зогсоолыг Ахмадын холбоо Төрийн бус байгууллагад ашиглуулж байгаа,
- Тайлант онд элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн 110 нэр төрлийн 252 ширхэг 210,766.2 мянган төгрөгийн анхны өртөгтэй үндсэн хөрөнгө бүртгэлтэй бөгөөд хөрөнгийн үнийг шинэчлэн тогтоогоогүй.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Улсын төсвөөс урсгал зардлыг санхүүжүүлсний үр дүнд харааны бэрхшээлтэй иргэдийг тохирох ажлын байраар хангаж, хөдөлмөр эрхлүүлж, нийгмийн харилцаанд оролцох бүх талын тусламж, дэмжлэгийн чанар, хүртээмж дээшилж, цалин хөлс нэмэгдэж, ажиллах орчин нөхцөл сайжирч, байгууллагын санхүү, хөрөнгө оруулалтын чадавх нэмэгдсэн байна.

Тайлант онд 12 нэр төрлийн 350,398 ширхэг бүтээгдэхүүн үйлдвэрлэхээс 351,845 ширхэг бүтээгдэхүүн үйлдвэрлэсэн, харааны бэрхшээлтэй 15 хүнийг ажлын байран дах сургалтад хамруулж, ажлын байраар хангасан байна.

Аудитын гол асуудал

Тайлант онд төсөвт байгууллагын өөрийн орлогын төлөвлөгөөг батлуулаагүй, үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд 73,543.1 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 6 зорилтын хүрээнд 24 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 96.7 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

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

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

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

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

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

САНХҮҮ-НИЙЦЛИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Ц.НАРАНЧИМЭГ

ATA9593 9006109
9023030583

Z:\Yawsan_Bichig\2024\0223 SNAG-63.Docx

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**	**229,454,049.52**	**355,954,586.51**
33	**АВЛАГА**	**48,714,700.00**	**199,480,330.00**
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	-	152,965,630.00
336	**Зээлийн авлага**	**48,714,700.00**	**46,514,700.00**
3361	**Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага**	**48,714,700.00**	**46,514,700.00**
33612	Хувь хүмүүст олгосон зээл	48,714,700.00	46,514,700.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**180,739,349.52**	**156,474,256.51**
351	**Түүхий эд материал**	**54,556,240.00**	**27,019,900.00**
35110	Тусгай зориулалттай материал	54,556,240.00	27,019,900.00
35200	Дуусаагүй үйлдвэрлэл	49,908,265.52	58,365,735.51
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	31,671,186.00	41,806,297.00
354	**Хангамжийн материал**	**44,603,658.00**	**29,282,324.00**
35420	Аж ахуйн материал	5,651,838.00	3,600,654.00
35470	Бусад хангамжийн материал	38,951,820.00	25,681,670.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**6,423,552,523.14**	**6,261,498,584.47**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**6,423,552,523.14**	**6,261,498,584.47**
392	**Биет хөрөнгө**	**6,045,879,996.55**	**5,884,002,057.92**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	6,798,935,283.91	6,797,348,888.91
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(780,651,155.41)	(987,540,542.13)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	176,610,303.00	204,783,301.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(149,014,434.95)	(133,621,534.30)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	17,642,899.00	12,289,809.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(17,642,899.00)	(9,257,864.56)
393	**Биет бус хөрөнгө**	**377,672,526.59**	**377,496,526.55**
39301	Програм хангамж	1,650,000.00	1,650,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,107,333.41)	(1,283,333.45)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	377,129,860.00	377,129,860.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**6,653,006,572.66**	**6,617,453,170.98**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**6,653,006,572.66**	**6,617,453,170.98**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	6,653,006,572.66	6,617,453,170.98
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	5,959,596,819.84	5,959,596,819.84
51101	Өмч: - төрийн	735,641,614.84	735,641,614.84
51106	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	5,223,955,205.00	5,223,955,205.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**(945,335,032.38)**	**(979,338,439.06)**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(945,335,032.38)	(943,785,037.38)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(35,553,401.68)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,638,744,785.20	1,637,194,790.20
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**6,653,006,572.66**	**6,617,453,170.98**

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)**	**1,148,480,638.00**	**1,482,004,578.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**57,986,600.00**	**121,507,620.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**57,986,600.00**	**121,507,620.00**
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	57,986,600.00	121,507,620.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	57,986,600.00	71,343,120.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	-	50,164,500.00
122	**Тусламжийн орлого**	**1,090,494,038.00**	**-**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,090,494,038.00**	**1,360,496,958.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	1,004,273,878.00	1,207,531,328.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,004,273,878.00	1,207,531,328.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**86,220,160.00**	**152,965,630.00**
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	86,220,160.00	152,965,630.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,253,685,578.85**	**1,517,557,979.68**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,253,685,578.85**	**1,517,557,979.68**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,147,153,986.65**	**1,429,338,856.95**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**599,444,297.71**	**779,581,927.47**
210101	Үндсэн цалин	462,509,146.00	567,004,700.00
210102	Нэмэгдэл	74,753,594.71	142,580,764.47
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	62,181,557.00	69,996,463.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**68,779,883.00**	**89,424,177.60**
210201	Тэтгэврийн даатгал	54,250,215.00	70,651,129.60
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,375,089.00	8,231,823.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,009,353.00	6,501,860.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	285,931.00	367,215.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,859,295.00	3,672,150.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**75,633,500.00**	**72,168,699.68**
210301	Гэрэл, цахилгаан	55,881,203.00	49,549,293.85
210302	Түлш, халаалт	10,900,763.00	13,058,272.53
210303	Цэвэр, бохир ус	8,851,534.00	9,561,133.30
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**21,948,706.00**	**10,180,790.00**
210401	Бичиг хэрэг	418,500.00	391,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,203,700.00	990,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	704,400.00	369,300.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	5,013,006.00	2,139,750.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,532,700.00	6,290,740.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	7,076,400.00	-
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**3,652,247.00**	**1,211,800.00**
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	823,800.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,230,500.00	388,000.00
210807	Газрын төлбөр	2,409,747.00	-
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	12,000.00	-

2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**377,695,352.94**	**476,771,462.20**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	160,882,021.75	261,153,323.53
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	216,813,331.19	215,618,138.67
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**106,531,592.20**	**88,219,122.73**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**47,246,878.00**	**23,094,128.00**
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	46,616,878.00	22,319,128.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	630,000.00	775,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**-**	**65,124,994.73**
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	59,284,714.20	65,124,994.73
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**(105,204,940.85)**	**(35553401.68)**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**105,204,940.85**	**(35,553,401.68)**

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
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**1,148,480,638.00**	**1,434,040,078.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**1,148,480,638.00**	**73,543,120.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**144,206,760.00**	**73,543,120.00**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**57,986,600.00**	**73,543,120.00**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	57,986,600.00	73,543,120.00
120009	Бусад орлого	86,220,160.00	-
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,004,273,878.00**	**1,360,496,958.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**1,004,273,878.00**	**1,207,531,328.00**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,004,273,878.00	1,207,531,328.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**-**	**152,965,630.00**
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	152,965,630.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**1,077,275,097.80**	**1,430,640,378.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,077,275,097.80**	**1,430,640,378.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**530,028,219.80**	**552,109,917.15**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**323,942,290.00**	**416,452,227.47**
210101	Үндсэн цалин	250,378,916.00	277,998,087.84
210102	Нэмэгдэл	41,286,596.00	89,930,951.33
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	19,098,722.00	28,479,775.00
210104	Урамшуулал	13,178,056.00	20,043,413.30
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**40,492,300.00**	**52,096,400.00**
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,822,700.00	35,425,700.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,167,400.00	4,167,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,533,900.00	3,334,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	633,500.00	833,500.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,334,800.00	8,335,400.00

2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**75,633,500.00**	**72,168,699.68**
210301	Гэрэл, цахилгаан	55,881,203.00	49,549,293.85
210302	Түлш, халаалт	10,900,763.00	13,058,272.53
210303	Цэвэр, бохир ус	8,851,534.00	9,561,133.30
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**62,707,914.00**	**10,180,790.00**
210401	Бичиг хэрэг	418,500.00	391,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,203,700.00	990,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	704,400.00	369,300.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	5,013,006.00	2,139,750.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	54,368,308.00	6,290,740.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**26,009,715.80**	**-**
210604	Урсгал засвар	26,009,715.80	-
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**1,242,500.00**	**1,211,800.00**
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	823,800.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	345,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	885,500.00	388,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**11,930,000.00**	**-**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,930,000.00	-
212	**ТАТААС**	**500,000,000.00**	**637,345,708.12**
2121	**Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас**	**500,000,000.00**	**637,345,708.12**
212101	Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас	500,000,000.00	637,345,708.12
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**47,246,878.00**	**241,184,752.73**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**47,246,878.00**	**23,094,128.00**
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	46,616,878.00	22,319,128.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	630,000.00	775,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**-**	**65,124,994.73**
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	58,839,787.00	65,124,994.73
213305	Нэмэлт санхүүжилтийн шилжүүлэг	444,836.20	-
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**-**	**152,965,630.00**
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**(9,174.00)**	**3,399,700.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**-**	**3,399,700.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**-**	**3,399,700.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	**-**	**3,399,700.00**
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	-	3,399,700.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-**	**(3,399,700.00)**
7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**-**	**-**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	**(9,174.00)**	**-**
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	**9,174.00**	**-**
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/*

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**5,959,596,819.84**	**1,638,744,785.20**	**(840,130,091.53)**	**6,758,211,513.51**
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**5,959,596,819.84**	**1,638,744,785.20**	**(840,130,091.53)**	**6,758,211,513.51**
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	105,204,940.85	105,204,940.85
2023 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	**5,959,596,819.84**	**1,638,744,785.20**	**(945,335,032.38)**	**6,653,006,572.66**
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	1,549,995.00	1,549,995.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**5,959,596,819.84**	**1,638,744,785.20**	**(943,785,037.38)**	**6,654,556,567.66**
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	(1,549,995.00)	-	(1,549,995.00)
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(35,553,401.68)	(35,553,401.68)
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**5,959,596,819.84**	**1,637,194,790.20**	**(979,338,439.06)**	**6,617,453,170.98**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

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

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	**1,235,902,600.00**	**1,215,949,453.27**	**19,953,146.73**	**98.39**
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	**1,235,902,600.00**	**1,215,949,453.27**	**19,953,146.73**	**98.39**
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	**550,050,100.00**	**552,109,917.15**	**(2,059,817.15)**	**100.37**
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	**416,771,200.00**	**416,452,227.47**	**318,972.53**	**99.92**
Үндсэн цалин	281,524,500.00	277,998,087.84	3,526,412.16	98.75
Нэмэгдэл	103,524,300.00	89,930,951.33	13,593,348.67	86.87
Унаа хоолны хөнгөлөлт	18,876,000.00	28,479,775.00	(9,603,775.00)	150.88
Урамшуулал	12,846,400.00	20,043,413.30	(7,197,013.30)	156.02

Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	**48,476,000.00**	**52,096,400.00**	**(3,620,400.00)**	**107.47**
Тэтгэврийн даатгал	35,425,700.00	35,425,700.00	-	100.00
Тэтгэмжийн даатгал	4,167,800.00	4,167,800.00	-	100.00
ҮОМШӨ-ний даатгал	3,333,900.00	3,334,000.00	(100.00)	100.00
Ажилгүйдлийн даатгал	731,200.00	833,500.00	(102,300.00)	113.99
Эрүүл мэндийн даатгал	4,817,400.00	8,335,400.00	(3,518,000.00)	173.03
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	**72,168,700.00**	**72,168,699.68**	**0.32**	**100.00**
Гэрэл, цахилгаан	35,902,600.00	49,549,293.85	(13,646,693.85)	138.01
Түлш, халаалт	26,678,100.00	13,058,272.53	13,619,827.47	48.95
Цэвэр, бохир ус	9,588,000.00	9,561,133.30	26,866.70	99.72
Хангамж, бараа материалын зардал	**10,165,100.00**	**10,180,790.00**	**(15,690.00)**	**100.15**
Бичиг хэрэг	207,800.00	391,000.00	(183,200.00)	188.16
Тээвэр, шатахуун	1,080,000.00	990,000.00	90,000.00	91.67
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	345,200.00	369,300.00	(24,100.00)	106.98
Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,457,200.00	2,139,750.00	317,450.00	87.08
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,074,900.00	6,290,740.00	(215,840.00)	103.55
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	**2,469,100.00**	**1,211,800.00**	**1,257,300.00**	**49.08**
Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	823,800.00	388,000.00	435,800.00	47.10
ТАТААС	**640,750,000.00**	**640,745,408.12**	**4,591.88**	**100.00**
Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас	**640,750,000.00**	**640,745,408.12**	**4,591.88**	**100.00**
Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас	640,750,000.00	640,745,408.12	4,591.88	100.00
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	**45102500.00**	**23094128.00**	**22,008,372.00**	**51.20**
Бусад урсгал шилжүүлэг	**45,102,500.00**	**23,094,128.00**	**22,008,372.00**	**51.20**
Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	43,632,200.00	22,319,128.00	21,313,072.00	51.15
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,470,300.00	775,000.00	695,300.00	52.71
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**1,098,789,700.00**	**1,281,074,448.00**	**(182,284,748.00)**	**116.59**
УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	**1,098,789,700.00**	**1,207,531,328.00**	**(108,741,628.00)**	**109.90**

Улсын төсвөөс санхүүжих	1,098,789,700.00	1,207,531,328.00	(108,741,628.00)	109.90
ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	**-**	**73,543,120.00**	**(73,543,120.00)**	**-**
Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	73,543,120.00	(73,543,120.00)	-
БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	**1**	**1**	**-**	**100.00**
Төсвийн байгууллага	1	1	-	100.00
АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	**30**	**30**	**-**	**100.00**
Удирдах ажилтан	1	1	-	100.00
Гүйцэтгэх ажилтан	8	8	-	100.00
Үйлчлэх ажилтан	21	21	-	100.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 425.4 сая төгрөгийн алдаа[1] илэрснээс аудитын явцад 425.4 сая төгрөгийн алдааг залруулсан.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн өмнөх оны үр дүн 105,204.9 мянган төгрөгийн алдагдалтай тайлагнасан боловч өмчийн өөрчлөлтийн тайлангийн өмнөх оны үр дүнд 94,817.9 мянган төгрөгийн ашигтай буюу нийт 200,022.8 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан;	1	200,022.8					1	200,022.8				
Мөнгөн гүйлгээний тайланд өмнөх оны нийт цэвэр мөнгөн гүйлгээг 71,205.5 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан;	1	71,205.5					1	71,205.5				
Бараа материалаас үндсэн хөрөнгөнд шилжүүлсэн гагнуурын аппарат, принтерийг бараа материалаас хасахдаа зардалд, үндсэн хөрөнгөнд нэмэхдээ орлогоор бүртгэсэн нь орлого, зардлыг нэмэгдүүлж тайлагнасан;	1	1,180.9					1	1,180.9				
Тайлант хугацааны өөрийн үйл ажиллагааны давсан орлого 152,965.6 мянган төгрөгийг төвлөрүүлж буцаан авахаар тооцоо нийлсэн боловч авлагаар бүртгээгүй;	1	152,965.6					1	152,965.6				
Дүн	**4**	**425,374.8**	**-**	**-**	**-**	**-**	**4**	**425,374.8**	**-**	**-**	**-**	**-**

[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 282.3 сая төгрөгийн зөрчил[2] илэрснээс, 4.9 сая төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 19.0 сая төгрөгийн албан шаардлага хүргүүлж, 258.4 сая төгрөгийн 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
2023 оны 6 дугаар сарын 1-ний өдөр ТӨБЗГ-тай хийсэн түрээсийн гэрээгээр түрээслэгч “Би Ти Жи Энх” ХХК нь сард 2,160.0 мянган төгрөгийн түрээс төлөх байсныг тус төвийн дарга 30 хувь хөнгөлж сард 1,512.0 мянган төгрөгөөр төлөх гэрээ байгуулсан, мөн уг компаниас түрээсийн барьцаа хураамжинд 1,000.0 мянган төгрөг авахаар заасан боловч барьцааг аваагүй, нийт 4,888.0 мянган төгрөгийг төвлөрүүлээгүй байна	1	4,888.0	1	4,888.0								
Тус төвийн үндсэн хөрөнгөнд бүртгэлтэй 90 айлын орон сууцны доорх автомашины 12 зогсоолын “ХХСХТ-ийн Ахмадын холбоо” ТББ-д ашиглуулж байна. Аудитын явцад энэ талаар холбогдох албан тушаалтнаас тодруулга тайлбар авахад 19,000.0 мянган төгрөгийн орлого олох тооцоо судалгаа ирүүлсэн байна.	1	19,000.0			1	19,000.0						
Тайлант оны дундуур харуул хамгаалалтын зардлын төлбөрийг нэмэгдүүлж өөр компанитай гэрээ байгуулсан нь санхүүгийн хяналт сул байна.	1	-			1	-						

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

Тайлант онд 611,472.0 мянган төгрөгийн дансны үнэтэй 1,050 мкв байрыг “Монголын хараагүйчүүдийн холбоо” ТББ-д үнэ төлбөргүй ашиглуулж байна.	1	-			1	-						
Өмнөх онд үүссэн худалдан авагчдаас авах 47,614.7 мянган төгрөгийн авлагыг барагдуулаагүй байна.	1	47,614.7					1	47,614.7				
Байгууллагын үндсэн хөрөнгийн бүртгэлд нийт 130 нэр төрлийн 281 ширхэг хөрөнгө байна. Үүнээс элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн 110 нэр төрлийн 252 ширхэг 210,766.2 мянган төгрөгийн анхны өртөгтэй үндсэн хөрөнгө бүртгэлтэй ба хөрөнгийн дахин үнэлгээ хийлгэж хөрөнгийг үнэгүйдэх эрсдэлээс сэргийлж ажиллаагүй байна.	1	210,766.2					1	210,766.2				
Дүн	**6**	**282,268.9**	**1**	**4,888.0**	**3**	**19,000.0**	**2**	**258,380.9**	**-**	**-**	**-**	**-**

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 1,864.7 сая төгрөгийн зөрчил илэрснээс 156.4 сая төгрөгийн албан шаардлага хүргүүлж, 1,708.5 сая төгрөгийн зөвлөмж өгсөн.

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
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Шилэн дансанд 76 мэдээлэл байршуулахаас 18 мэдээлэл байршуулж, 1,708,473.6 мянган төгрөгийн орлого зарлагын 10 гүйлгээг мэдээлээгүй байна.	1	1,708,473.6					1	1,708,473.6
Дүн	**1**	**1,708,473.6**	**-**	**-**	**-**	**-**	**1**	**1,708,473.6**
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Тайлант онд 124,598.8 мянган төгрөгийн түүхий эд материал, 31,650.0 мянган төгрөгний харуул хамгаалалтын үйлчилгээг нээлттэй сонгон шалгаруулалтгүй шууд худалдан авсан байна.	1	156,248.8			1	156,248.8		
Дүн	**1**	**156,248.8**			**1**	**156,248.8**		
Нийт дүн	**2**	**1,864,722.4**	**-**	**-**	**1**	**156,248.8**	**1**	**1,708,473.6**