

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Улс хоорондын шуудан илгээмжийн гаалийн газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: СНАГ-2024/241/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: 261885 Цахим хаяг: chantsaldulamj@audit.gov.mn Аудитор: Т.Баасанцэнд Утас: 261628 Цахим хаяг: baasantsendt @audit.gov.mn Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн “Ихмонгол хөлөг Аудит ХХК-ийн захирал:С.Тунгалаг Утас: 99061771, 70001778 Цахим хаяг: tungalag.s@imkaudit.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

УЛС ХООРОНДЫН ШУУДАН
ИЛГЭЭМЖИЙН ГАЗРЫН ДАРГЫН АЛБАН
ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ
Г.БАТБАЯР ТАНАА

2024.02.23 № 07/302
танай _____-ны № _____-т

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Улс хоорондын шуудан илгээмжийн газрын 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.

Улс хоорондын шуудан илгээмжийн гаалийн газрын 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

Нийслэлийн Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын даргын 2022 оны 183 дугаар захирамжаар Мансууруулах эм, сэтгэцэд нөлөөт бодисын хууль бус эргэлттэй тэмцэх, гэмт хэрэг, зөрчлөөс урьдчилан сэргийлэх, алба хаагчдын хэвийн ажиллагаа явуулах орчин нөхцөлийг бүрдүүлэх чиг үүргээ хэрэгжүүлэхэд шаардлагатай техник хэрэгсэл, тоног төхөөрөмжийг худалдан авах зардал 85,436.0 мянган төгрөгийг зарцуулах эрхийг Улс хоорондын шуудан илгээмжийн гаалийн газарт шилжүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Шүүхийн шийдвэрийн дагуу 3 ажилтанд олгосон 92,536.1 мянган төгрөгийг буруутай этгээдээр төлүүлээгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 5 зорилтын хүрээнд 60 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 100 хувийн гүйцэтгэлтэй тайлагнасан байна. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

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

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

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

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

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

САНХҮҮ-НИЙЦЛИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

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 дугаар	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	123,175,029.03	26,142,836.51
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	-	-
32	БОГИНО ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ	-	-
33	АВЛАГА	85,436,000.00	793,349.48
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	85,436,000.00	-
33500	Бусад авлага	-	793,349.48
33510	Байгууллагаас авах авлага	-	793,349.48
34	УРЬДЧИЛГАА	-	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	37,739,029.03	25,349,487.03
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	1,488,300.00	2,588,300.00
35400	Хангамжийн материал	36,250,729.03	22,761,187.03
35410	Бичиг хэргийн материал	3,952,180.00	2,141,300.00
35420	Аж ахуйн материал	21,745,435.03	18,433,448.03
35440	Түлш, шатах тослох материал	17,485.00	521,250.00
35470	Бусад хангамжийн материал	10,535,629.00	1,665,189.00
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	-	-
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	559,938,311.23	507,205,761.11
37	УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ	-	-
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	559,938,311.23	507,205,761.11
39200	Биет хөрөнгө	527,113,540.23	468,790,240.11
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	299,745,000.00	299,745,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(213,332,499.96)	(241,189,999.92)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	911,522,176.36	909,052,561.36
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(474,568,754.62)	(500,440,796.03)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	36,064,454.81	31,606,084.81
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(32,316,836.36)	(29,982,610.11)
39300	Биет бус хөрөнгө	32,824,771.00	38,415,521.00
39301	Программ хангамж	33,536,021.00	40,004,021.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(711,250.00)	(1,588,500.00)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	683,113,340.26	533,348,597.62
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	-
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	-
42	УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	683,113,340.26	533,348,597.62
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	683,113,340.26	533,348,597.62
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	264,349,638.94	264,349,638.94
511001	Улсын төсвийн оруулсан хөрөнгө	264,349,638.94	264,349,638.94
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	383,828,903.32	234,064,160.68
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	443,419,931.40	353,118,903.32
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(59,591,028.08)	(119,054,742.64)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	34,934,798.00	34,934,798.00
52	Хяналтын бус хувь оролцоо	-	-
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	683,113,340.26	533,348,597.62

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны дугаар	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,574,579,462.36	3,178,244,790.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	16,913,162.36	59,381,790.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	16,913,162.36	59,381,790.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	14,452,862.36	58,779,115.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	2,460,300.00	602,675.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,557,666,300.00	3,118,863,000.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,472,230,300.00	3,118,863,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,472,230,300.00	3,118,863,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	85,436,000.00	-
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	85,436,000.00	-
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,634,115,490.44	3,297,299,532.64
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,634,115,490.44	3,297,299,532.64
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,369,051,309.22	2,891,557,562.81
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,882,272,121.42	2,306,509,964.20
210101	Үндсэн цалин	1,037,907,813.12	1,234,746,178.63
210102	Нэмэгдэл	424,936,501.52	634,080,057.43
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	185,342,500.00	159,774,500.00
210104	Урамшуулал	234,085,306.78	277,909,228.14
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	237,781,801.62	288,648,140.12
210201	Тэтгэврийн даатгал	162,725,832.62	196,962,557.05
210202	Тэтгэмжийн даатгал	18,763,152.44	23,000,271.45
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	15,012,033.32	18,400,217.10
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,752,799.20	4,571,372.32
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	37,527,984.04	45,713,722.20
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	14,199,937.44	13,188,991.19
210301	Гэрэл, цахилгаан	849,937.44	1,188,991.19
210304	Байрны түрээс	13,350,000.00	12,000,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	25,539,820.46	21,630,671.48
210401	Бичиг хэрэг	13,381,616.67	13,752,490.00
210402	Тээвэр, шатахуун	9,203,780.49	5,696,235.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,104,970.30	1,038,946.48
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,849,453.00	1,143,000.00
2105	Нормативт зардал	8,976,000.00	104,103,128.70
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	8,976,000.00	104,103,128.70
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	22,354,275.00	15,249,330.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	154,000.00	363,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	16,805,100.00	9,892,350.00
210604	Урсгал засвар	5,395,175.00	4,993,980.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	8,276,230.75	5,861,772.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,000,000.00	2,000,000.00

Улс хоорондын шуудан илгээмжийн гаалийн газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

210803	Даатгалын үйлчилгээ	2,377,800.00	2,377,800.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	377,300.00	248,900.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	82,000.00	82,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	3,439,130.75	1,153,072.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	169,651,122.53	136,365,565.12
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	169,651,122.53	136,365,565.12
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	265,064,181.22	405,741,969.83
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,300,000.00	110,266,400.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,300,000.00	110,266,400.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	261,764,181.22	295,475,569.83
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	261,764,181.22	256,899,569.83
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	38,576,000.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	(59,536,028.08)	(119,054,742.64)
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	55,000.00	-
225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Бараа материал	55,000.00	-
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	(59,591,028.08)	(119,054,742.64)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны дугаар	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,557,666,300.00	3,204,299,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,557,666,300.00	3,204,299,000.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,472,230,300.00	3,118,863,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,472,230,300.00	3,118,863,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	85,436,000.00	85,436,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	85,436,000.00	85,436,000.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,551,276,900.00	3,148,735,100.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,551,276,900.00	3,148,735,100.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,200,776,718.78	2,742,993,130.62
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,858,778,796.37	2,287,715,892.70
210101	Үндсэн цалин	981,822,776.03	1,091,630,350.46
210102	Нэмэгдэл	402,792,635.15	765,629,811.87
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	184,712,445.74	158,342,875.10
210104	Урамшуулал	289,450,939.45	272,112,855.27
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	261,228,926.67	309,807,724.61
210201	Тэтгэврийн даатгал	213,819,197.78	227,079,071.83
210202	Тэтгэмжийн даатгал	12,785,928.89	20,682,497.09
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,656,000.00	16,545,288.36
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,164,000.00	4,135,987.97
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	23,803,800.00	41,364,879.36
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	14,199,937.44	13,188,991.19
210301	Гэрэл, цахилгаан	849,937.44	1,188,991.19
210304	Байрны түрээс	13,350,000.00	12,000,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	20,094,333.30	17,274,056.48
210401	Бичиг хэрэг	8,434,730.00	8,892,110.00
210402	Тээвэр, шатахуун	8,000,000.00	6,200,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,104,970.30	1,038,946.48
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,554,633.00	1,143,000.00
2105	Нормативт зардал	8,976,000.00	-
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	8,976,000.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	27,224,325.00	2,808,300.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,223,900.00	615,300.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	16,776,500.00	650,000.00
210604	Урсгал засвар	9,223,925.00	1,543,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	10,274,400.00	112,198,165.64
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	85,000.00	102,530,965.64
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,000,000.00	2,000,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	2,377,800.00	2,377,800.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	377,300.00	248,900.00

Улс хоорондын шуудан илгээмжийн гаалийн газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	82,000.00	82,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	1,100,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	5,352,300.00	3,858,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	350,500,181.22	405,741,969.38
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,300,000.00	110,266,400.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,300,000.00	110,266,400.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	347,200,181.22	295,475,569.38
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	261,764,181.22	256,899,569.38
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	85,436,000.00	38,576,000.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	6,389,400.00	55,563,900.00
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	6,400,000.00	55,563,900.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	6,400,000.00	55,563,900.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	6,400,000.00	55,563,900.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	6,400,000.00	55,563,900.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	(6,400,000.00)	(55,563,900.00)
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	(10,600.00)	-
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	10,600.00	-
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	264,349,638.94	34,934,798.00	443,419,931.40	742,704,368.34
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	264,349,638.94	34,934,798.00	443,419,931.40	742,704,368.34
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(59,591,028.08)	(59,591,028.08)
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	264,349,638.94	34,934,798.00	383,828,903.32	683,113,340.26
2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	264,349,638.94	34,934,798.00	383,828,903.32	683,113,340.26
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	264,349,638.94	34,934,798.00	383,828,903.32	683,113,340.26
Өмчид гарсан өөрчлөлт	-	-	(30,710,000.00)	(30,710,000.00)
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(119,054,742.64)	(119,054,742.64)
2023 оны 6-р сарын 30-наарх үлдэгдэл	264,349,638.94	34,934,798.00	234,064,160.68	533,348,597.62

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны дугаар	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Дүн	Хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	3,118,863,000.00	2,861,963,430.62	256,899,569.38	91.8
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,118,863,000.00	2,861,963,430.62	256,899,569.38	91.8
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,998,713,000.00	2,751,697,030.62	247,015,969.38	91.8
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,478,546,800.00	2,287,715,892.70	190,830,907.30	92.3
210101	Үндсэн цалин	1,212,212,800.00	1,091,630,350.46	120,582,449.54	90.1
210102	Нэмэгдэл	778,692,000.00	765,629,811.87	13,062,188.13	98.3
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	204,342,000.00	158,342,875.10	45,999,124.90	77.5
210104	Урамшуулал	283,300,000.00	272,112,855.27	11,187,144.73	96.1
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	309,818,400.00	309,807,724.61	10,675.39	100.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	227,088,500.00	227,079,071.83	9,428.17	100.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	20,682,500.00	20,682,497.09	2.91	100.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	16,546,000.00	16,545,288.36	711.64	100.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,136,500.00	4,135,987.97	512.03	100.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	41,364,900.00	41,364,879.36	20.64	100.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	14,200,000.00	13,188,991.19	1,011,008.81	92.9
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,800,000.00	1,188,991.19	611,008.81	66.1
210304	Байрны түрээс	12,400,000.00	12,000,000.00	400,000.00	96.8
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	30,600,000.00	17,274,056.48	13,325,943.52	56.5
210401	Бичиг хэрэг	10,800,000.00	8,892,110.00	1,907,890.00	82.3
210402	Тээвэр, шатахуун	15,000,000.00	6,200,000.00	8,800,000.00	41.3
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,200,000.00	1,038,946.48	161,053.52	86.6
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,600,000.00	1,143,000.00	2,457,000.00	31.8
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	30,470,000.00	11,512,200.00	18,957,800.00	37.8
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	15,620,000.00	9,319,200.00	6,300,800.00	59.7
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	4,850,000.00	650,000.00	4,200,000.00	13.4
210604	Урсгал засвар	10,000,000.00	1,543,000.00	8,457,000.00	15.4
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	135,077,800.00	112,198,165.64	22,879,634.36	83.1
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	123,609,600.00	102,530,965.64	21,078,634.36	82.9

Улс хоорондын шуудан илгээмжийн гаалийн газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,860,000.00	2,000,000.00	860,000.00	69.9
210803	Даатгалын үйлчилгээ	2,383,300.00	2,377,800.00	5,500.00	99.8
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	453,300.00	248,900.00	204,400.00	54.9
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	171,600.00	82,000.00	89,600.00	47.8
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,700,000.00	1,100,000.00	600,000.00	64.7
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	3,900,000.00	3,858,500.00	41,500.00	98.9
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	120,150,000.00	110,266,400.00	9,883,600.00	91.8
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	120,150,000.00	110,266,400.00	9,883,600.00	91.8
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	120,150,000.00	110,266,400.00	9,883,600.00	91.8
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	3,118,863,000.00	2,861,963,430.62	256,899,569.38	91.8
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	3,118,863,000.00	2,861,963,430.62	256,899,569.38	91.8
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	3,118,863,000.00	2,861,963,430.62	256,899,569.38	91.8
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-	-	-
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	84.00	84.00	-	100.0
620001	Удирдах ажилтан	1	1	-	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	74	77	(3.00)	104.1
620003	Үйлчлэх ажилтан	9	6	3.00	66.7

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны дугаар	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	-	46,860,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	-	46,860,000.00
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	-	46,860,000.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	-	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	-	-
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	-	-
210304	Байрны түрээс	-	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	-	-
2105	Нормативт зардал	-	-
210502	Хоол, хүнс	-	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	46,860,000.00
210601	Багаж,техник хэрэгсэл	-	46,860,000.00
2107	Томилот, зочны зардал	-	-
210702	Дотоод албан томилот	-	-
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	-	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	-	-
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	-
210802	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	-	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	-	-
2201	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	-
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	-
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	46,860,000.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	-	-
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	-	-
131104	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	46,860,000.00
14	БУСАД ЭХ ҮҮСВЭР	-	-
140020	Бусад орлого	-	-
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 400.0 сая төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 267.4 сая төгрөгийн 10 алдааг залруулж, 132.6 сая төгрөгийн алдааг дахин давтан гаргахгүй байх 1 зөвлөмж өглөө.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл*/мянган төгрөгөөр/*

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Нэр бүхий 3 ажилтанд шүүхийн шийдвэрээр олгосон нөхөн олговроос нийгмийн даатгалын шимтгэлийг 2,776.1 мянган төгрөгөөр илүү тооцоолж, нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн байна.	1	2,776.1			1	2,776.1	1	2,776.1				
Тайлант оны 1-12 дүгээр сарын цалин хөлсийг нийгмийн даатгалын шимтгэлийн тайланг тайлагнахдаа 8 ажилтны цалин хөлсийг 5,852.7 мянган төгрөгөөр илүү, 12 ажилтны цалин хөлсийг 7,654.2 мянган төгрөгөөр дутуу, нийт 13,506.9 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан байна.	1	13,506.9			1	13,506.9	1	13,506.9				
Тайлант онд 2 ажилтанд 32.0 мянган төгрөгийн хувь хүний орлогын албан татварын хөнгөлөлтийг дутуу тооцож олгосон байна.	1	32.0			1	32.0	1	32.0				
Нийт 9 харилцагчийн 15 удаагийн 5,131.3 мянган төгрөгийн аж ахуйн материал худалдан авсан ажил гүйлгээг өглөгийн данснаас зардлын дансанд шууд бүртгэж, тайлагнасан байна.	1	5,131.3			1	5,131.3	1	5,131.3				
Тайлант оны цалин хөлсний дэлгэрэнгүй бүртгэлийн дүнг, санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн цалин хөлс түүнтэй адилтгах зардлын дүнтэй тулгахад Санхүүгийн үр дүнгийн тайланд цалин хөлсийг 6,787.6 мянган төгрөгөөр илүү тайлагнасан байна.	1	6,787.6			1	6,787.6	1	6,787.6				

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/,

Улс хоорондын шуудан илгээмжийн гаалийн газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Үр дүнгийн тайлан дахь түлш шатаж тослох материалын зардлын дүн мөнгөн гүйлгээний тайлангаас 419.0 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй байгаа нь уг зардлыг урсгал засварын зардлаар ангилж бүртгэснээс шалтгаалсан байна.	1	419.0			1	419.0	1	419.0				
Тайлант хугацаанд нийт 184,260.0 мянган төгрөгийн 2 үндсэн хөрөнгийн 30,710.0 мянган төгрөгийн хуримлагдсан элэгдлийг байгуулаагүй, санхүүгийн тайланд бүртгэж тайлагнаагүй байна.	1	30,710.0	1	30,710.0			1	30,710.0				
Тайлант онд давхардсан тоогоор 6 ажилтны цалингийн илүү бодогдсон зөрүүг залруулахдаа 120.1 мянган төгрөгөөр илүү тайлагнаж, төлсөн байна.	1	120.1			1	120.1	1	120.1				
Нэмэлт санхүүжилтийн үлдэгдэл 38,576.0 мянган төгрөгийг Нийслэлийн Гэмт хэргээс урьдчилан сэргийлэх ажлыг зохицуулах салбар зөвлөлийн ажлын албанд шилжүүлсэн байна. /Баримт нь ерөнхий газар дээр бий гэсэн тайлбар өгсөн/	1	38,576.0			1	38,576.0	1	38,576.0				
Өглөгийн үлдэгдэлгүй, нийт 169,371.2 мянган төгрөгийн ажил гүйлгээ хийгдсэн 11 байгууллагатай тооцоо нийлээгүй байна.	1	169,371.2	1	169,371.2			1	169,371.2				
Үндсэн хөрөнгөд бүртгэлтэй боловч ашигладаггүй Мерседес бенз Е300 маркийн 132,600.0 мянган төгрөгийн суудлын машин ГЕГ-ын гаржид биетээр байна.	1	132,600.0			1	132,600.0					1	132,600.0
Дүн	11	400,030.2	2	200,081.2	9	199,949.00	10	267,430.2	-	-	1	132,600.0

Улс хоорондын шуудан илгээмжийн гаалийн газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан
Аудитаар нийт 11.2 сая төгрөгийн зөрчил² илэрснээс, 5.0 сая төгрөгийн 2 албан шаардлага хүргүүлж, 6.2 сая төгрөгийн 3 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
Орлого үр дүнгийн тайлангийн өмнөх оны гүйцэтгэл, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн тайлант оны төлөвлөгөө, нэмэлт санхүүжилт, төсвийн тохируулгын тайлан, төсвийн хэлбэлзлийн тайланг тус тус бэлтгэж ирүүлээгүй.	1	-					1	-				
Тайлант онд шатахуун зарцуулалтыг давтан тооцоолоход нийт 959.7 мянган төгрөгийн 401.54 литр шатахууныг нормоос илүү тооцож олгосон байна. Бараа материалын дэлгэрэнгүй бүртгэлийг анхан шатны баримттай тулгахад анхан шатны баримтгүйгээр 192.1 мянган төгрөгийн шатахууныг бүртгэж тайлагнасан байна.	1	1,151.8			1	1,151.8						
Цалин хөлсний дэлгэрэнгүй бүртгэлээрх ажил олгогч болон даатгуулагчийн нийгмийн даатгалын шимтгэлийн дүнг, нийгмийн даатгалын цахим тайланд 3,816.0 мянган төгрөгөөр илүү тайлагнаж төлсөн байна.	1	3,816.0			1	3,816.0						
Худалдан авсан хөрөнгө, материалын дүн, бэлтгэн нийлүүлэгч байгууллагын төлбөрийн цахим системд бүртгэсэн төлбөрийн цахим баримтын дүнгээс 16 иргэн байгууллага 6,258.4 мянган төгрөгөөр дутуу дүнгээр бүртгэгдсэн байна.	1	6,258.4					1	6,258.4				
Элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн 56 нэр төрлийн нийт 352,359.1 мянган төгрөгийн анхны өртөгтэй хөрөнгийг бодит үнэ цэнээр бүртгэж тайлагнаагүй байна.	1	-					1	-				
Дүн	5	11,226.3	-	-	2	4,967.9	3	6,258.4	-	-	-	-

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

Улс хоорондын шуудан илгээмжийн гаалийн газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитаар 3.3 сая төгрөгийн зөрчил илэрснээс 3.3 сая төгрөгийн 1 албан шаардлага хүргүүлж, 1 зөвлөмж өгсөн.

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс			
			Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил						
Шилэн дансанд нийт 171 мэдээлэл байршуулахаас хугацаандаа оруулсан 80 мэдээлэл, оруулах мэдээлэл байхгүй 83, араас нь хоцорч зассан 1 мэдээлэл, хугацаа болоогүй буюу хүлээгдэж байгаа 7 мэдээлэл байна. Мөн цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш орлого зарлагын гүйлгээг мөнгөн гүйлгээний журналын орлого зарлагын дүнтэй тулгахад 18 удаагийн мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлэх шаардлагагүй 3,300.0 мянган төгрөгийн НДШ гүйлгээг мэдээлсэн байна.	1	3,300.0	1	3,300.0		
Дүн	1	3,300.0	1	3,300.0		
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил						
Шалгагдагч байгууллагад бүртгэлтэй 3 автомашины 2 нь тод өнгийн дугааргүй байна.	1	-			1	-
Дүн	1	-			1	-
Нийт дүн	2	3,300.0	1	3,300.0	1	-