



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Монгол цэргийн музейн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: СНАГ-2024/458/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Улаанбаатар хот 2024 он</p>	<p>Санхүү-Нийцлийн аудитын газрын захирал, тэргүүлэх аудитор: Ц.Наранчимэг Утас: 261663 Цахим хаяг: naranchimegts@audit.gov.mn Аудитын менежер: Б.Лхагвацэнд Утас: 263533 Цахим хаяг: lkhagvatsendb@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Д.Цэгмиддорж Утас: 263533 Цахим хаяг: tsegmiddorjd@audit.gov.mn Гэрэлт хөхийн тэнцвэр аудит ХХК-ийн захирал: Д.Баатарсайхан Утас: 93099119 Цахим хаяг: info@ghtaudit.mn</p>
---	--

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 № 07/344
танай _____-ны № _____-т

Хязгаарлалттай 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 Монгол цэргийн 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.

Монгол цэргийн 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.

Төсвийн шууд захирагчийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар санхүүгийн тайлагналтай холбоотой нийт 25,936.5 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс материаллаг дүнтэй дараах зөрчлүүд байна. Үүнд:

- Анхны өртгөө элэгдлээрээ бүрэн нөхсөн 187 нэр төрлийн хөрөнгийг дахин ашиглах боломжтой эсэхийг тодорхойлж, өмч хамгаалах коммисоор шийдвэрлээгүй
- Харилцагч байгууллагуудтай жилийн эцэст тооцоо нийлсэн акт үйлдэж баталгаажуулаагүй
- Нийт 20,936.5 мянган төгрөгийн ажил үйлчилгээний анхан шатны баримт нь ибаримтаар нотлогдохгүй байна.

Эдгээр нь бидний тогтоосон 10,222.5 мянган төгрөгийн ерөнхий материаллаг байдлын түвшнээс давсан, Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйл, Татварын ерөнхий хуулийн 28 дугаар зүйлийн холбогдох заалтуудыг зөрчсөн, санхүүгийн тайлагналын нийцсэн бөгөөд зохистой байх, оршин байх, иж бүрэн байх, эрх ба үүрэг батламж мэдэгдлүүдийг хангаагүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Соёлын сайдын 2022 оны 8 дугаар сарын 22-ны өдрийн А/307 тушаалын дагуу, 2022 оны 9 дүгээр сарын 8-ны өдрийн Монгол цэргийн музейн үзмэр эд өлгийн зүйл түр шилжүүлэх №10 тоот гэрээгээр түүхийн хосгүй үнэт бүтээл болох 91-6-1 хувийн дугаартай “Хотгор илд”-ийг Чингис хаан үндэсний музейд шилжүүлсэн өгсөн ч одоог хүртэл буцаан аваагүй байна.

Аудитын гол асуудал

Монгол Цэргийн Музей нь Музейн сан хөмрөгт хадгалагдаж байгаа 10000 орчим үзмэр, эд өлгийн зүйлийн бүртгэлийг Сангийн сайдын 2013 оны 140 дүгээр тушаалаар батлагдсан “Түүх, соёлын дурсгал, үзмэр, эд өлгийн зүйлийн шинэчилсэн дансны үнэ тогтоох журам”-ын дагуу шинэчлэн бүртгэсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тус байгууллагын тайлант онд хэрэгжүүлэх гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний чанарын болон тоо хэмжээний үзүүлэлтэд тусгасан хөтөлбөр, арга хэмжээний 3 ажил тусгагдсанаас 3 ажлыг гүйцэтгэж биелэлт 100 хувьтай 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/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>81,843,699.28</u>	<u>83,537,043.38</u>
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	81,843,699.28	83,537,043.38
351	Түүхий эд материал	68,000.00	68,000.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	68,000.00	68,000.00
354	Хангамжийн материал	81,775,699.28	83,469,043.38
35410	Бичиг хэргийн материал	2,767,740.00	1,817,163.00
35420	Аж ахуйн материал	2,624,137.00	2,624,137.00
35450	Барилгын засварын материал	10,675,510.00	10,484,210.00
35470	Бусад хангамжийн материал	65,708,312.28	68,543,533.38
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>5,077,136,919.46</u>	<u>5,024,852,855.31</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	5,077,136,919.46	5,024,852,855.31
392	Биет хөрөнгө	5,047,190,709.57	4,994,941,645.46
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3,671,307,527.40	3,671,307,527.40
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-426,830,259.36	-532,275,844.32
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	121,173,351.24	206,427,384.44
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-91,072,459.95	-103,929,103.10
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	107,797,069.93	107,797,069.93
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-69,404,816.28	-77,867,622.48
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	1,727,131,577.64	1,716,393,514.64
39217	Ном	7,088,718.95	7,088,718.95
393	Биет бус хөрөнгө	29,946,209.89	29,911,209.85
39301	Програм хангамж	1,120,000.00	1,120,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-866,250.11	-901,250.15
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	29,692,460.00	29,692,460.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>5,158,980,618.74</u>	<u>5,108,389,898.69</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>5,158,980,618.74</u>	<u>5,108,389,898.69</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	5,158,980,618.74	5,108,389,898.69
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,239,669,238.14	1,239,669,238.14
51101	Өмч: - төрийн	1,239,669,238.14	1,239,669,238.14
512	Хуримтлагдсан үр дүн	-640,593,252.18	-691,183,972.23
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-640,593,252.18	-640,593,252.18
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-50,590,720.05
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	4,559,904,632.78	4,559,904,632.78
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>5,158,980,618.74</u>	<u>5,108,389,898.69</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан
 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	702,043,422.57	835,227,235.20
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	82,429,622.57	112,221,394.20
120	Нийтлэг татварын бус орлого	82,429,622.57	111,271,394.20
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	82,429,622.57	111,271,394.20
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	12,258,000.00	12,974,300.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,296,500.00	706,300.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	68,875,122.57	97,590,794.20
122	Тусламжийн орлого	00.00	950,000.00
122001	Хандив тусламж /дотоод/	00.00	950,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	619,613,800.00	723,005,841.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	593,238,800.00	681,503,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	593,238,800.00	681,503,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	26,375,000.00	41,502,441.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	2,228,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	26,375,000.00	39,274,441.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	762,230,499.25	862,979,691.25
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	762,230,499.25	862,979,691.25
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	675,756,729.75	847,095,661.25
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	427,093,458.76	578,983,224.00
210101	Үндсэн цалин	358,486,957.76	366,192,623.00
210102	Нэмэгдэл	61,538,601.00	177,984,200.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	7,067,900.00	12,115,800.00
210104	Урамшуулал	00.00	22,690,601.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	48,192,713.00	64,699,146.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	32,889,771.57	44,066,145.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,867,401.61	5,183,295.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,080,491.84	4,146,636.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	639,865.92	861,334.01
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,715,182.06	10,441,736.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	24,022,197.54	30,093,853.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,182,649.70	8,140,458.00
210302	Түлш, халаалт	13,234,714.84	19,644,533.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,604,833.00	2,308,862.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,249,193.20	4,005,277.00
210401	Бичиг хэрэг	1,515,346.00	1,831,627.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,246,000.00	00.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	950,691.20	889,750.00
210404	Ном, хэвлэл	00.00	00.00

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,279,800.00	1,283,900.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	257,356.00	00.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	21,095,350.00	10,462,338.90
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,982,000.00	00.00
210604	Урсгал засвар	18,113,350.00	10,462,338.90
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	22,371,800.00	32,051,788.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	14,829,000.00	31,810,288.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	00.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	4,370,200.00	00.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,343,200.00	00.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,829,400.00	241,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	127,732,017.25	126,800,034.35
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	00.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	00.00	00.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	127,732,017.25	126,800,034.35
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	86,473,769.50	15,884,030.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	74,135,600.00	1,999,800.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	43,148,100.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	30,987,500.00	1,999,800.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	12,338,169.50	13,884,230.00
213301	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	00.00	00.00
213302	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгө	00.00	00.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	12,338,169.50	13,884,230.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>-60,187,076.68</u>	<u>-27,752,456.05</u>
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	43,741,250.00	22,838,264.00
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	43,741,250.00	22,838,264.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-43,741,250.00	-22,838,264.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>-103,928,326.68</u>	<u>-50,590,720.05</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>633,168,300.00</u>	<u>736,686,441.00</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	13,554,500.00	13,680,600.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	13,554,500.00	13,680,600.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	13,554,500.00	13,680,600.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	12,258,000.00	12,974,300.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,296,500.00	706,300.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	619,613,800.00	723,005,841.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	593,238,800.00	681,503,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	593,238,800.00	681,503,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	26,375,000.00	41,502,441.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	2,228,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	26,375,000.00	39,274,441.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>633,168,300.00</u>	<u>736,686,441.00</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	633,168,300.00	736,686,441.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	546,694,530.50	720,802,411.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	427,093,458.76	578,983,224.00
210101	Үндсэн цалин	286,078,557.76	366,192,623.00
210102	Нэмэгдэл	130,918,501.00	177,984,200.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	10,096,400.00	12,115,800.00
210104	Урамшуулал	00.00	22,690,601.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	48,192,713.00	64,699,146.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	32,782,332.20	44,066,145.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,850,561.10	5,183,295.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,080,459.90	4,146,636.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	641,563.60	861,334.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,837,796.20	10,441,736.00
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	00.00	00.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	24,022,197.54	30,093,853.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,182,649.70	8,140,458.00
210302	Түлш, халаалт	13,234,714.84	19,644,533.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,604,833.00	2,308,862.00
210304	Байрны түрээс	00.00	00.00
210305	Ашиглалтын зардалд төлсөн /ТӨҮГ/	00.00	00.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,249,671.20	3,054,700.00
210401	Бичиг хэрэг	1,954,180.00	881,050.00
210402	Тээвэр, шатахуун	800,000.00	00.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	950,691.20	889,750.00
210404	Ном, хэвлэл	00.00	00.00

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,279,800.00	1,283,900.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	265,000.00	00.00
2105	Нормативт зардал	00.00	44,200.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	44,200.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	18,745,090.00	6,867,800.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,974,990.00	829,000.00
210604	Урсгал засвар	12,770,100.00	6,038,800.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	23,391,400.00	37,059,488.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	19,021,200.00	34,917,788.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	00.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	4,370,200.00	2,141,700.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	86,473,769.50	15,884,030.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	74,135,600.00	1,999,800.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	43,148,100.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	30,987,500.00	1,999,800.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	12,338,169.50	13,884,230.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	12,338,169.50	13,884,230.00
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	<u>00.00</u>	<u>00.00</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	00.00	00.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	00.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	00.00

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 оролцооний нийт дүн
2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,239,669,238.14	4,559,904,632.78	-472,300,792.05	5,327,273,078.87
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,239,669,238.14	4,559,904,632.78	-472,300,792.05	5,327,273,078.87
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-57,226,391.01	-57,226,391.01
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,239,669,238.14	4,559,904,632.78	-640,593,252.18	5,158,980,618.74
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,239,669,238.14	4,559,904,632.78	-640,593,252.18	5,158,980,618.74
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00
Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-50,590,720.05	-50,590,720.05
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,239,669,238.14	4,559,904,632.78	-691,183,972.23	5,108,389,898.69

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Данс	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	691,503,400.00	681,300,370.00	10,203,030.00	98.5
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	691,503,400.00	681,300,370.00	10,203,030.00	98.5
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	689,503,600.00	679,300,570.00	10,203,030.00	98.5
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	579,018,300.00	578,983,224.00	35,076.00	100.0
210101	Үндсэн цалин	366,456,400.00	366,192,623.00	263,777.00	99.9
210102	Нэмэгдэл	177,984,200.00	177,984,200.00	0.00	100.0
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	12,115,800.00	12,115,800.00	0.00	100.0
210104	Урамшуулал	22,461,900.00	22,690,601.00	-228,701.00	101.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	74,866,800.00	64,699,146.00	10,167,654.00	86.4
210201	Тэтгэврийн даатгал	51,849,200.00	44,066,145.00	7,783,055.00	85.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,768,600.00	5,183,295.00	585,305.00	89.9
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,558,500.00	4,146,636.00	411,864.00	91.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,153,600.00	861,334.00	292,266.00	74.7
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,536,900.00	10,441,736.00	1,095,164.00	90.5
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	21,404,200.00	21,404,200.00	0.00	100.0
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,375,000.00	7,031,942.00	343,058.00	95.3
210302	Түлш, халаалт	12,819,900.00	12,063,396.00	756,504.00	94.1
210303	Цэвэр, бохир ус	1,209,300.00	2,308,862.00	-1,099,562.00	190.9
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,985,500.00	1,985,500.00	0.00	100.0
210401	Бичиг хэрэг	410,900.00	881,050.00	-470,150.00	214.4
210402	Тээвэр, шатахуун	620,500.00	00.00	620,500.00	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	371,800.00	889,750.00	-517,950.00	239.3
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	389,000.00	214,700.00	174,300.00	55.2
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	193,300.00	00.00	193,300.00	-
2105	Нормативт зардал	44,200.00	44,200.00	0.00	100.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	44,200.00	44,200.00	0.00	100.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,867,800.00	6,867,800.00	0.00	100.0
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	829,000.00	829,000.00	0.00	100.0
210604	Урсгал засвар	6,038,800.00	6,038,800.00	0.00	100.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,316,800.00	5,316,500.00	300.00	100.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,175,000.00	3,174,800.00	200.00	100.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	00.00	0.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	2,141,800.00	2,141,700.00	100.00	100.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,999,800.00	1,999,800.00	0.00	100.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,999,800.00	1,999,800.00	0.00	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,999,800.00	1,999,800.00	0.00	100.0

	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	691,503,400.00	681,300,370.00	10,203,030.00	98.5
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	681,503,400.00	667,619,770.00	13,883,630.00	98.0
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	681,503,400.00	667,619,770.00	13,883,630.00	98.0
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	10,000,000.00	13,680,600.00	-3,680,600.00	136.8
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	10,000,000.00	12,974,300.00	-2,974,300.00	129.7
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	706,300.00	-706,300.00	-
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	36.	36	0	100.0
620001	Удирдах ажилтан	1	1	0	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	15	15	0	100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	20	20	0	100.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

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

Данс	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН		41,501,841.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		41,501,841.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		41,501,841.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		8,689,653.00
210301	Гэрэл, цахилгаан		1,108,516.00
210302	Түлш, халаалт		7,581,137.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		1,069,200.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал		1,069,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		31,742,988.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		31,742,988.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	0.00	41501841.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		41,501,841.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		2,228,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		39,273,841.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 22,256.5 мянган төгрөгийн төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 1,320.0 мянган төгрөгийн 1 алдааг залрууллаа.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

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		
Бараа материалын дансанд 3 нэр төрлийн үндсэн хөрөнгийг бүртгэж тайлагнасан байна.	1	1,320.0			1	1,320.0	1	1,320.0				
Дүн	1	1,320.0	-	-	1	1,320.0	1	1,320.0	-	-		

Аудитаар нийт 20.9 сая төгрөгийн зөрчил¹ илэрсэнд зөвлөмж өгсөн.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн	
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Анхны өртгөө элэгдлээрээ бүрэн нөхсөн 187 нэр төрлийн хөрөнгийг дахин ашиглах боломжтойг нь тодорхойлуулж, өмч хамгаалах комиссоор шийдвэрлүүлээгүй	1	-					1	-				
Харилцагч байгууллагуудтай жилийн эцэст тооцоо нийлсэн акт үйлдэж баталгаажуулаагүй	1	-					1	-				
Нийт 20,936.5 мянган төгрөгийн ажил үйлчилгээний анхан шатны баримт нь цахим И баримтаар нотлогдохгүй байна.	1	20,936.5					1	20,936.50				
Дүн	3	20,936.5					3	20,936.50				

АДБООС 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 Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулах тухайн 1 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан, таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүнтэй худалдан авсан ажил гүйлгээнээс 5,000.0 мянган төгрөгийн 1 мэдээллийг ил тод байршуулаагүйд зөвлөмж өгсөн.

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

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Мянган төгрөг

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								
Тайлант хугацаанд байгууллагын шилэн дансны цахим хуудаст байршуулах 159 мэдээлэл байршуулахаас 1 мэдээлэл хугацаа хоцроон байршуулсан байна	1						1	
Дүн	1						1	
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн	1	-		-			1	