



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Цэргийн дуу бүжгийн эрдмийн чуулгын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: СНАГ-2024/454/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: khagvatsendb@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.



ЦЭРГИЙН ДУУ БҮЖГИЙН ЭРДМИЙН
ЧУУЛГЫН ДАРГА, ХУРАНДАА Г.ЗОЛЗАЯА
ТАНАА

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 № 07/346

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 Цэргийн дуу бүжгийн эрдмийн чуулгын 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.

Цэргийн дуу бүжгийн эрдмийн чуулгын 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

Зэвсэгт хүчний жанжин штабын даргын 2023 оны 06 дугаар сарын 21-ны А/296 тоот тушаалын гуравдугаар хавсралтаар Зэвсэгт хүчний 310 дугаар ангиас үзвэрийн заалны сандлыг 9,680.0 мянган төгрөгийн өртөгтэйгээр хүлээн авсан байна.

Аудитын гол асуудал

Тайлант онд цалингийн санг дутуу баталснаас гүйцэтгэх 11 хүн, үйлчлэх 4, нийт 15 орон тоогоор дутуу ажилласан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тус байгууллагын тайлант онд хэрэгжүүлэх гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний чанарын болон тоо хэмжээний үзүүлэлтэд тусгасан хөтөлбөр, арга хэмжээний 69 ажил тусгагдсанаас 64 ажлыг гүйцэтгэж биелэлт 92.5 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.

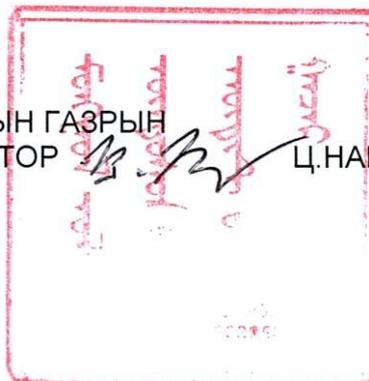
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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>620,247,347.37</u>	<u>661,256,787.57</u>
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	620,247,347.37	661,256,787.57
351	Түүхий эд материал	584,157,479.22	626,708,078.42
35110	Тусгай зориулалттай материал	583,460,467.22	624,667,678.42
35130	Эм боох материал	697,012.00	2,040,400.00
35200	Дуусаагүй үйлдвэрлэл	00.00	00.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	3,977,500.00	7,762,216.00
354	Хангамжийн материал	32,112,368.15	26,786,493.15
35410	Бичиг хэргийн материал	1,317,600.00	583,600.00
35420	Аж ахуйн материал	12,985,768.15	9,573,893.15
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	00.00	00.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	100,000.00	120,000.00
35450	Барилгын засварын материал	17,709,000.00	16,509,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>2,522,684,305.36</u>	<u>2,286,111,774.92</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,522,684,305.36	2,286,111,774.92
391	Газар	00.00	00.00
392	Биет хөрөнгө	2,229,680,923.36	1,993,108,392.92
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,696,655,562.00	2,696,655,562.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-695,238,418.12	-890,724,424.08
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	113,927,298.00	113,927,298.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-113,927,298.00	-113,927,298.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	349,616,240.00	346,973,750.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-179,532,825.68	-210,555,118.56
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	97,220,585.07	106,224,585.07
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-94,411,583.56	-97,323,741.84
39211	Батлан хамгаалах, цэргийн зориулалттай тоног төхөөрөмж	410,835,825.93	279,474,770.15
39212	Хуримтлагдсан элэгдэл	-357,918,462.28	-240,070,989.82
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	2,454,000.00	2,454,000.00
393	Биет бус хөрөнгө	293,003,382.00	293,003,382.00
39301	Програм хангамж	940,170.00	940,170.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-940,170.00	-940,170.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	293,003,382.00	293,003,382.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>3,142,931,652.73</u>	<u>2,947,368,562.49</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>3,142,931,652.73</u>	<u>2,947,368,562.49</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,142,931,652.73	2,947,368,562.49
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,805,132,647.24	1,805,132,647.24
51101	Өмч: - төрийн	1,512,129,265.24	1,512,129,265.24
51106	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	293,003,382.00	293,003,382.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	-107,989,866.18	-303,552,956.42
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-107,989,866.18	-107,989,866.18
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-195,563,090.24
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,445,788,871.67	1,445,788,871.67
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>3,142,931,652.73</u>	<u>2,947,368,562.49</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан
 2032 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)	2,997,445,430.55	3,432,875,263.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	675,563,736.55	130,196,663.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	675,563,736.55	130,196,663.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	40,677,883.00	66,323,253.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	33,500,000.00	57,300,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	7,177,883.00	9,023,253.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,321,881,694.00	3,302,678,600.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,277,281,694.00	3,302,678,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,277,281,694.00	3,302,678,600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	44,600,000.00	00.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	44,600,000.00	00.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,594,367,692.41	3,628,438,353.24
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2594367692.41	3628438353.24
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,579,394,834.08	3,491,498,991.17
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,992,751,600.00	2,966,478,307.64
210101	Үндсэн цалин	1,555,295,400.00	1,999,546,999.00
210102	Нэмэгдэл	367,776,000.00	787,389,000.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	69,680,200.00	69,680,200.00
210104	Урамшуулал	00.00	109,862,108.64
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	101,147,080.35	136,132,129.07
210201	Тэтгэврийн даатгал	51,466,276.69	64,852,770.64
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,044,279.00	7,643,078.44
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,821,981.00	6,061,661.90
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,023,861.00	1,246,409.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	37,790,682.66	56,328,209.10
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	55,740,261.20	31,869,400.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	27,300,000.00	00.00
210302	Түлш, халаалт	19,611,804.20	25,905,757.74
210303	Цэвэр, бохир ус	8,828,457.00	5,963,642.26
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	25,820,909.78	16,032,249.22
210401	Бичиг хэрэг	907,508.00	1,632,820.00
210402	Тээвэр, шатахуун	17,229,000.00	8,080,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,040,375.12	1,087,554.22
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	302,800.00	230,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,341,226.66	5,001,875.00
2105	Нормативт зардал	83,635,367.00	36,871,862.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	329,127.00	583,342.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	83,306,240.00	36,288,520.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	13,754,949.00	13,333,300.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	210,000.00	378,400.00
210604	Урсгал засвар	13,544,949.00	12,954,900.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	65,822,295.88	30,719,580.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	65,822,295.88	30,719,580.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	240,722,370.87	260,062,163.24
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,116,276.55	1,299,300.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	12,996,815.04	5,670,332.80

210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	225,609,279.28	253,092,530.44
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	14,972,858.33	136,939,362.07
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	13,844,594.00	63,934,300.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	11,544,594.00	61,658,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,300,000.00	2,275,800.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,128,264.33	73,005,062.07
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,128,264.33	73,005,062.07
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	403,077,738.14	-195,563,090.24
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	11,520,000.00	00.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	11,520,000.00	00.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-11,520,000.00	00.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	391,557,738.14	-195,563,090.24

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>2,362,559,577.00</u>	<u>3,369,075,984.00</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	40,677,883.00	66,397,384.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	40,677,883.00	66,397,384.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	40,677,883.00	66,397,384.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	33,500,000.00	57,300,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	7,177,883.00	9,097,384.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,321,881,694.00	3,302,678,600.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,277,281,694.00	3,302,678,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,277,281,694.00	3,302,678,600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	44,600,000.00	00.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	44,600,000.00	00.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>2,357,132,577.00</u>	<u>3,365,425,984.00</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,357,132,577.00	3,365,425,984.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,342,159,718.67	3,228,486,621.93
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,992,751,600.00	2,966,552,438.64
210101	Үндсэн цалин	1,555,295,400.00	1,999,546,999.00
210102	Нэмэгдэл	367,776,000.00	787,389,000.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	69,680,200.00	69,680,200.00
210104	Урамшуулал	00.00	109,936,239.64
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	101,147,080.35	136,132,129.07
210201	Тэтгэврийн даатгал	51,466,276.69	64,852,769.29
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,044,279.00	7,643,078.44
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,821,981.00	6,061,661.90
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,023,861.00	1,246,409.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	37,790,682.66	56,328,210.44
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	55,740,261.20	31,869,400.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	27,300,000.00	00.00
210302	Түлш, халаалт	19,611,804.20	25,905,757.74
210303	Цэвэр, бохир ус	8,828,457.00	5,963,642.26
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	18,195,575.12	11,786,374.22
210401	Бичиг хэрэг	1,535,200.00	898,820.00
210402	Тээвэр, шатахуун	12,000,000.00	8,100,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,040,375.12	1,087,554.22
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	302,800.00	230,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,317,200.00	1,470,000.00
2105	Нормативт зардал	81,098,582.00	39,932,530.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	193,582.00	95,030.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	80,905,000.00	39,837,500.00

2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	14,003,650.00	13,843,300.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	611,500.00	498,400.00
210604	Урсгал засвар	13,392,150.00	13,344,900.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	76,509,570.00	25,546,500.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	76,509,570.00	25,546,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,713,400.00	2,823,950.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,713,400.00	2,823,950.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	14,972,858.33	136,939,362.07
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	13,844,594.00	63,934,300.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	11,544,594.00	61,658,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,300,000.00	2,275,800.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,128,264.33	73,005,062.07
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,128,264.33	73,005,062.07
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	5,427,000.00	3,650,000.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	5,427,000.00	3,650,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	5,427,000.00	3,650,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	5,427,000.00	3,650,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	5,427,000.00	3,650,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-5,427,000.00	-3,650,000.00
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	00.00	00.00
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	1,805,132,647.24	1,445,788,871.67	-499,547,604.32	2,751,373,914.59
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,805,132,647.24	1,445,788,871.67	-499,547,604.32	2,751,373,914.59
Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	391,557,738.14	391,557,738.14
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,805,132,647.24	1,445,788,871.67	-107,989,866.18	3,142,931,652.73
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,805,132,647.24	1,445,788,871.67	-107,989,866.18	3,142,931,652.73
Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-195,563,090.24	-195,563,090.24
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,805,132,647.24	1,445,788,871.67	-303,552,956.42	2,947,368,562.49

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Данс	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	3,379,074,200.00	3,369,075,984.00	9,998,216.00	99.7
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,379,074,200.00	3,369,075,984.00	9,998,216.00	99.7
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,305,139,900.00	3,232,136,621.93	73,003,278.07	97.8
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,968,231,600.00	2,966,552,438.64	1,679,161.36	99.9
210101	Үндсэн цалин	1,999,547,000.00	1,999,546,999.00	1.00	100.0
210102	Нэмэгдэл	787,389,000.00	787,389,000.00	0.00	100.0
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	69,680,200.00	69,680,200.00	0.00	100.0
210104	Урамшуулал	111,615,400.00	109,936,239.64	1,679,160.36	98.5
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	206,411,900.00	136,132,129.07	70,279,770.93	66.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	111,996,000.00	64,852,769.29	47,143,230.71	57.9
210202	Тэтгэмжийн даатгал	17,657,500.00	7,643,078.44	10,014,421.56	43.3
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	13,802,100.00	6,061,661.90	7,740,438.10	43.9
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,855,300.00	1,246,409.00	2,608,891.00	32.3
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	59,101,000.00	56,328,210.44	2,772,789.56	95.3
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	31,869,400.00	31,869,400.00	0.00	100.0
210302	Түлш, халаалт	27,121,800.00	25,905,757.74	1,216,042.26	95.5
210303	Цэвэр, бохир ус	4,747,600.00	5,963,642.26	-1,216,042.26	125.6
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	11,786,400.00	11,786,374.22	25.78	100.0
210401	Бичиг хэрэг	724,000.00	898,820.00	-174,820.00	124.1
210402	Тээвэр, шатахуун	8,513,100.00	8,100,000.00	413,100.00	95.1
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	798,800.00	1,087,554.22	-288,754.22	136.1
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	270,200.00	230,000.00	40,200.00	85.1
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,480,300.00	1,470,000.00	10,300.00	99.3
2105	Нормативт зардал	39,932,600.00	39,932,530.00	70.00	100.0
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	95,100.00	95,030.00	70.00	99.9
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	39,837,500.00	39,837,500.00	0.00	100.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	17,506,700.00	17,493,300.00	13,400.00	99.9
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,660,900.00	3,650,000.00	10,900.00	99.7
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	500,900.00	498,400.00	2,500.00	99.5

210604	Урсгал засвар	13,344,900.00	13,344,900.00	0.00	100.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	26,574,500.00	25,546,500.00	1,028,000.00	96.1
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	25,768,300.00	25,546,500.00	221,800.00	99.1
210803	Даатгалын үйлчилгээ	119,700.00	00.00	119,700.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	686,500.00	00.00	686,500.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2826800.00	2823950.00	2,850.00	99.9
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,826,800.00	2,823,950.00	2,850.00	99.9
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	73934300.00	63934300.00	10,000,000.00	86.5
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	73,934,300.00	63,934,300.00	10,000,000.00	86.5
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	71,658,500.00	61,658,500.00	10,000,000.00	86.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,275,800.00	2,275,800.00	0.00	100.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	3,379,074,200.00	3,369,075,984.00	9,998,216.00	99.7
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	3,312,678,600.00	3,302,678,600.00	10,000,000.00	99.7
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	3,312,678,600.00	3,302,678,600.00	10,000,000.00	99.7
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	66,395,600.00	66,397,384.00	-1,784.00	100.0
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	53,535,900.00	57,300,000.00	-3,764,100.00	107.0
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	12,859,700.00	9,097,384.00	3,762,316.00	70.7
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	179.00	164.00	15.00	91.6
620001	Удирдах ажилтан	02.00	02.00	0.00	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	164.00	153.00	11.00	93.3
620003	Үйлчлэх ажилтан	13.00	09.00	4.00	69.2

3. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 3,860.0 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 3,860.0 мянган төгрөгийн 2 алдааг залруулсан.

Залруулсан алдаа:

- Бараа материалын дансанд 2 нэр төрлийн 3,860.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийг бүртгэсэн
- Цахим төлбөрийн баримтанд эцсийн хэрэглээнд гарсан үзвэрийн төлбөрийг өөртөө худалдан авалт байдлаар шивсэн.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Мянган төгрөг				Мянган төгрөг	
							Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Бараа материалын дансанд 2 нэр төрлийн 3,860,000,0 төгрөгийн хөрөнгийг бүртгэж тайлагнасан байна.	1	3,860.0			1	3,860.0	1	3,860.0				
Цахим төлбөрийн баримтанд эцсийн хэрэглээнд гарсан үзвэрийн төлбөрийг өөртөө худалдан авалт байдлаар шивсэн	1	-			1		1					
Дүн	2	3860	0	0	2	3860	2	3860				

Аудитаар нийт 8,075.3 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрснээс 4 зөвлөмж өгсөн.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Мянган төгрөг									
			Үүнээс				Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал			
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт	Албан шаардлага	Зөвлөмж	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн	
Анхны өртгөө элэгдлээрээ бүрэн нөхсөн 127 нэр төрлийн хөрөнгийг дахин ашиглах боломжтой эсэхийг тодорхойлж, өмч хамгаалах коммисоор шийдвэрлээгүй	1	0					1					
Бараа материалын дансанд тоо хэмжээг нийт дүнгээр орлого авах болон зарлага гаргасан	1	0					1					
Зарим албан хаагчдын цалингийн програм дээрхи албан тушаалын ангилал бүтэц орон тоогоор батлагдсан албан тушаалаас зөрүүтэй	1	0					1					
Цахим төлбөрийн баримтаар баталгаажуулаагүй анхан шатны баримтаар гүйлгээ хийсэн, нийт 11 харилцагчаас Ибаримт илүү шивүүлж авсан.	1	8,075.3					1	8,075.3				
Дүн	4	8,075.3	0	-	0	-	4	8,075.3				

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

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

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.

Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулах тухайн 3 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан, таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүнтэй худалдан авсан ажил гүйлгээнээс 2 мэдээллийг ил тод байршуулаагүйд зөвлөмж өгсөн.

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 3 мэдээлэл хугацаа хоцроон байршуулсан, мөн цалингаас бусад 5 сая төгрөгнөөс дээш зарлыг гүйлгээг дутуу тайлагнасан	1						1	
Дүн	1						1	
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн	1						1	