

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

УДИРДЛАГЫН АКАДЕМИЙН 2023 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНД ХИЙСЭН АУДИТЫН
ХУРААНГУЙ ТАЙЛАН

Аудитын код: СНАГ-2024/64/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:261665 Цахим хаяг: naranchimegts@audit.gov.mn Аудитын менежер:Ч.Болд Утас:260512 Цахим хаяг:boldch@audit.gov.mn Аудитор: Г.Мөнхчимэг Утас:261740 Цахим хаяг:munkhchimegg@audit.gov.mn Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: “Лидер экаунт аудит” ХХК-ийн захирал:П.Шаравхорол Утас:88472789 Цахим хаяг: leaderaudit.20@gmail.com</p>
---	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу



УДИРДЛАГЫН АКАДЕМИЙН
ЗАХИРАЛ Д.СҮРЭНЧИМЭГ 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

2024.03.15 № 07/731
танай _____-ны № _____-т

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, 8.4, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8-д заасны дагуу Удирдлагын академийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

Удирдлагын академийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайланг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн тайлагналын 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

Засгийн газрын 2022 оны 139 дүгээр тогтоолоор 2023 оноос эхлэн Төрийн албан хаагчийн богино болон дунд хугацааны сургалтын агуулга, хөтөлбөрт “Хөгжлийн бодлогыг хэрэгжүүлэхэд төрийн албан хаагчдын оролцоог нэмэгдүүлэх” богино хугацааны сургалтыг нэмж тусгахтай холбогдон төсвийн тодотголоор 2,696.3 сая төгрөгийг олгосноос 1,419.7 сая төгрөг зарцуулж, үлдэгдэл 1,276.6 сая төгрөгийг 2024 оны сургалтанд зарцуулахаар төлөвлөсөн байна.

Аудитын гол асуудал

Засгийн газрын 2022 оны 438 дугаар тогтоолоор “Алсын хараа-2050” Монгол Улсын урт хугацааны хөгжлийн бодлогын эхний үе шат болох “Шинэ сэргэлтийн бодлого”-ыг хэрэгжүүлэх хүрээнд “Хөгжлийн бодлогыг хэрэгжүүлэхэд иргэдийн оролцоог нэмэгдүүлэх нь” сэдэвт сургалт зохион байгуулахад Засгийн газрын нөөц сангаас 2023 онд 2,490.4 сая төгрөг олгосноос уг арга хэмжээнд 2,073.6 сая төгрөгийг зарцуулж, 416.8 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 4 зорилтын хүрээнд 11 арга хэмжээ хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, 100.9 хувийн биелэлттэй гэж үнэлсэн байна.

Удирдлага болон Засаглах эрх бүхий этгээдийн санхүүгийн тайланд хүлээх үүрэг, хариуцлага

Удирдлага нь санхүүгийн тайланг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн тайлагналын 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.

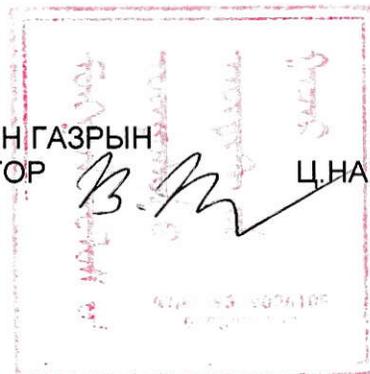
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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 гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

САНХҮҮ-НИЙЦЛИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Ц.НАРАНЧИМЭГ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ЭДИЙН ЗАСГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТ, ЗОРИЛТОТ ТҮВШНИЙ ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

		/төгрөгөөр/	
Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2022 оны 12-р сарын 31	2023 оны 12-р сарын 31
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	11,639,535,483.21	15,138,593,371.77
31	Мөнгө хөрөнгө	11,224,760,727.87	14,104,889,683.83
311	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө	866,060.00	1,173,830.00
312	Банкид байгаа бэлэн мөнгө	4,670,499,301.03	6,772,917,205.88
315	Банкид байгаа хадгаламж	6,553,395,366.84	7,330,798,647.95
33	Авллага	6,317,110.00	662,024,513.60
33100	Ажиллагсадтай холбоотой авлага	-	1,059,724.95
335	Бусад авлага	6,317,110.00	660,964,788.65
34	Урьдчилгаа	253,372,820.00	268,049,309.00
3471	Урьдчилгаа тооцоо	253,372,820.00	261,299,500.00
3472	Урьдчилж төлсөн зардал	-	6,749,809.00
35	Бараа материал	155,084,825.34	103,629,865.34
351	Түүхий эд материал	27,416,950.00	14,684,020.00
352	Бараа	26,429,190.00	16,595,540.00
354	Хангамжийн материал	101,238,685.34	72,350,305.34
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	8,329,834,511.90	8,644,147,470.07
392	Биет хөрөнгө	6,459,157,320.37	6,737,153,114.99
39201	Барилга байгууламж	5,155,566,914.81	6,066,097,840.81
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,067,883,701.98)	(1,377,139,415.75)
39203	Автотээврийн хэрэгсэл	60,012,000.00	54,780,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(56,513,389.34)	(54,780,000.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж	2,220,952,812.00	2,321,988,742.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(823,039,676.51)	(1,240,705,171.18)
39207	Тавилга аж ахуйн эд хогшил	1,124,587,383.00	1,239,650,783.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(468,447,988.19)	(592,732,289.22)
39217	Ном	216,181,818.18	227,091,718.18
39218	Бусад үндсэн хөрөнгө	179,309,138.80	186,866,138.80
39218	Хуримтлагдсан элэгдэл	(81,567,990.40)	(93,965,231.65)
393	Биет бус хөрөнгө	1,870,677,191.53	1,906,994,355.08
39301	Программ хангамж	189,223,958.00	276,870,208.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(82,865,466.47)	(143,216,152.92)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	2,279,136,300.00	2,289,036,300.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	(514,817,600.00)	(515,696,000.00)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	19,969,369,995.11	23,782,740,841.84
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	1,115,992,869.80	2,778,761,182.30
41	Богино хугацаат өр төлбөр	1,115,992,869.80	2,778,761,182.30
4136	Бусад өглөг	20,988,269.80	87,370,242.30
41361	Байгууллагад өгөх өглөг	20,874,269.80	60,635,905.80
41362	Хувь хүмүүст өгөх өглөг	114,000.00	26,734,336.50
414	Урьдчилж орсон орлого	1,095,004,600.00	2,691,390,940.00
41420	Засгийн газрын байгууллага, бусад шатны төсөв	-	1,693,462,940.00
41421	Бусад урьдчилж орсон орлого	1,095,004,600.00	997,928,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	18,853,377,125.31	21,003,979,659.54
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,922,018,782.44	3,922,018,782.44
51101	Өмч:Төрийн	2,160,774,482.44	2,160,774,482.44
51102	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	1,761,244,300.00	1,761,244,300.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	11,469,447,514.23	13,620,050,048.46

51210	Өмнөх үеийн үр дүн	9,321,654,380.27	11,469,447,514.23
51220	Тайлани үеийн үр дүн	2,147,793,133.96	2,150,602,534.23
513	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	3,461,910,828.64	3,461,910,828.64
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН	19,969,369,995.11	23,782,740,841.84

2.2 Аудит хийсэн орлогын дэлгэрэнгүй тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	/төгрөгөөр/	
		2022 оны 12-р сарын 31	2023 оны 12-р сарын 31
1	ҮЙЛ АЖИЛЛААГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН	8,285,685,836.56	12,608,346,670.98
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	4,334,254,536.56	5,653,525,810.98
120	Нийтлэг татварын бус орлого	4,334,254,536.56	5,653,525,810.98
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	4,334,254,536.56	5,653,525,810.98
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,901,695,503.00	3,738,565,978.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	262,509,453.56	1,629,689,221.58
1200045	Гадаад эх үүсвэрээс санхүүжих	-	285,270,611.40
120009	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	170,049,580.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	3,951,431,300.00	6,954,820,860.00
1310	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	3,441,852,300.00	4,881,214,660.00
131001	Засгийн газрын тусгай сангаас санхүүжих	509,579,000.00	2,073,606,200.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛААГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	6,142,121,050.95	10,461,263,017.66
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	6,142,121,050.95	10,461,263,017.66
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ УРСГАЛ ЗАРДАЛ	5,995,792,470.95	10,320,748,637.66
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	3,035,273,554.59	3,702,633,870.18
210101	Цалин	2,847,837,894.11	3,395,214,629.08
210105	Гэрээт ажлын хөлс	57,096,000.00	171,942,310.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	130,339,660.48	135,476,931.10
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	377,223,440.06	459,442,526.50
210201	Тэтгэврийн даатгал	377,223,440.06	459,442,526.50
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	227,410,800.00	267,564,165.50
210301	Гэрэл, цахилгаан	82,009,700.00	116,235,365.50
210302	Түлш, халаалт	86,233,900.00	117,950,900.00
210303	Цэвэр, бохир ус	59,167,200.00	33,377,900.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	110,684,138.77	139,445,976.09
210401	Бичиг хэргийн материал	28,362,737.37	46,214,671.49
210402	Тээвэр, шатахууны зардал	12,412,990.00	8,282,595.00
210403	Шуудан, холбооны зардал	35,311,040.00	35,821,082.00
210404	Ном, хэвлэлийн зардал	5,682,321.40	5,226,778.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	12,880,000.00	14,657,990.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	16,035,050.00	29,242,859.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	145,145,896.00	87,476,210.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,740,300.00	6,067,110.00
210602	Урсгал зардал	139,405,596.00	81,409,100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,342,760.00	70,182,190.00
210701	Гадаад албан томилолт	-	42,619,885.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,342,760.00	8,215,600.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	-	19,346,705.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	647,304,272.00	1,010,843,274.87
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	634,576,392.00	998,292,023.87
210803	Харуул, хамгаалалтын зардал	113,310,000.00	114,990,000.00
210802	Аудитын төлбөр	12,000,000.00	12,000,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	727,880.00	551,251.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,451,407,609.53	4,583,160,424.52
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,650,000.00	12,411,200.00
210902	Хичээл сургалт, үйлдвэрлэлийн дадлагын зардал	606,863,914.28	3,642,418,776.69
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	842,893,695.25	928,330,447.83
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	146,328,580.00	140,514,380.00

2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	146,328,580.00	140,514,380.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад нэг удаагийн тусламж	-	41,823,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	146,328,580.00	98,691,380.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН	2,143,564,785.61	2,147,083,653.32
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	4,228,348.35	3,518,880.91
145001	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз	4,228,348.35	3,518,880.91
6	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН	2,147,793,133.96	2,150,602,534.23

2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Хувь нийлүүлсэн хөрөнгө	Дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
2021 оны 12-р сарын 31-ний өдрийн үлдэгдэл	3,922,018,782.44	3,461,910,828.64	9,315,530,380.27	16,699,459,991.35
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт алдаа			6,124,000.00	6,124,000.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	3,922,018,782.44	3,461,910,828.64	9,321,654,380.27	16,705,583,991.35
Тайлангийн үеийн үр дүн			2,147,793,133.96	2,147,793,133.96
2022 оны 12-р сарын 31-ний өдрийн үлдэгдэл	3,922,018,782.44	3,461,910,828.64	11,469,447,514.23	18,853,377,125.31
Тайлангийн үеийн үр дүн			2,150,602,534.23	2,150,602,534.23
2023 оны 12-р сарын 31-ний өдрийн үлдэгдэл	3,922,018,782.44	3,461,910,828.64	13,620,050,048.46	21,003,979,659.54

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2022 оны 12-р сарын 31	2023 оны 12-р сарын 31
1	ҮЙЛ АЖИЛЛААГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГО	7,845,776,217.24	13,583,872,964.28
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	4,403,923,917.24	4,935,589,164.28
120004	Төсөвт байгууллагын ажил, үйлчилгээний орлого	3,894,344,917.24	4,935,364,334.28
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,507,004,058.20	3,637,969,378.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	387,340,859.04	1,297,394,956.28
120009	Гадаад эх үүсвэрээс санхүүжих	509,579,000.00	224,830.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	3,441,852,300.00	8,648,283,800.00
1310	Улсын төсвөөс	3,441,852,300.00	8,648,283,800.00
131001	Урсгал санхүүжилт	3,441,852,300.00	4,881,214,660.00
131006	Бусад тусгай зориулалтын сангаас-ЗГ-ын нөөц сан	-	2,490,421,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛААГААНЫ МӨНГӨН ЗАРЛАГА	5,520,391,176.68	9,468,367,983.23
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	5,520,391,176.68	9,468,367,983.23
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	5,374,062,596.68	9,327,853,603.23
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	3,035,159,554.59	3,677,410,258.31
210101	Цалин	2,847,723,894.11	3,370,893,505.50
210105	Гэрээт ажлын хөлс	57,096,000.00	171,039,821.71
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	130,339,660.48	135,476,931.10
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	377,223,440.06	459,732,063.97
210201	Тэтгэврийн даатгал	377,223,440.06	459,732,063.97
2103	Тогтмол зардал	227,410,800.00	268,054,165.50
210301	Гэрэл, цахилгаан	82,009,700.00	116,235,365.50
210302	Түлш, халаалт	86,233,900.00	117,950,900.00
210303	Цэвэр, бохир ус	59,167,200.00	33,867,900.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	110,721,218.77	112,564,445.25
210401	Бичиг хэргийн материал	24,131,507.37	27,824,934.65
210402	Тээвэр, шатахууны зардал	12,600,000.00	8,300,000.00
210403	Шуудан, холбооны зардал	35,311,040.00	36,708,622.00
210404	Ном, хэвлэлийн зардал	5,087,221.40	5,461,508.60
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	12,880,000.00	14,657,990.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	20,711,450.00	19,611,390.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	289,076,618.00	45,656,354.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	141,754,192.00	9,268,920.00
210604	Урсгал зардал	147,322,426.00	36,387,434.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,342,760.00	70,182,190.00
210701	Гадаад албан томилолт	-	42,619,885.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,342,760.00	8,215,600.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	-	19,346,705.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	695,355,767.26	989,066,954.39
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	682,627,887.26	976,515,703.39
210802	Аудитын төлбөр	12,000,000.00	12,000,000.00
210803	Тээврийн хэрэгслийн татвар	727,880.00	551,251.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	637,772,438.00	3,705,187,171.81
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,650,000.00	12,441,200.00
210902	Хичээл сургалт, үйлдвэрлэлийн дадлагын зардал	636,122,438.00	3,692,775,971.81
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	146,328,580.00	140,514,380.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	146,328,580.00	140,514,380.00

213207	Тэтгэвэрт гарахад нэг удаагийн тусламж	-	41,823,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	146,328,580.00	98,691,380.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	2,325,385,040.56	4,115,504,981.05
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН	336,390,038.00	1,238,894,906.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	336,390,038.00	1,238,894,906.00
225106	Биет болон биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	336,390,038.00	1,238,894,906.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	(336,390,038.00)	(1,238,894,906.00)
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГО ГҮЙЛГЭЭ	4,228,348.35	3,518,880.91
14	Бусад эх үүсвэр	4,228,348.35	3,518,880.91
145001	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз	4,228,348.35	3,518,880.91
8	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	4,228,348.35	3,518,880.91
9	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	1,993,223,350.91	2,880,128,955.96
10	Мөнгөн, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	9,231,537,376.96	11,224,760,727.87
11	Мөнгөн, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	11,224,760,727.87	14,104,889,683.83

2.5 Эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	2022 оы гүйцэтгэл	2023 он			
		Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
ҮЙЛ АЖИЛЛААГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	9,563,983,428.04	-	11,224,760,727.87	-	-
Нийт зарлага ба цэвэр зээлийн дүн	5,856,781,214.68	13,486,255,400.00	10,707,262,889.23	2,778,992,510.77	79.4
Нийт зарлагын дүн	5,856,781,214.68	13,486,255,400.00	10,707,262,889.23	2,778,992,510.77	79.4
Урсгал зардлын дүн	5,856,781,214.68	12,886,255,400.00	10,707,262,889.23	2,778,992,510.77	79.4
Бараа ажил үйлчилгээний зардал	5,710,452,634.68	12,712,699,400.00	10,566,748,509.23	2,745,950,890.77	79.4
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	3,035,159,554.59	4,004,400,000.00	3,677,410,258.31	326,989,741.69	91.8
Цалин	2,847,723,894.11	165,000,000.00	3,370,893,505.50	396,506,494.50	89.5
Гэрээт ажлын хөлс	57,096,000.00	72,000,000.00	171,039,821.71	(99,039,821.71)	237.6
Унаа хоолны хөнгөлөлт	130,339,660.48	165,000,000.00	135,476,931.10	29,523,068.90	82.1
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	377,223,440.06	500,550,000.00	459,732,063.97	40,817,936.03	91.8
Тэтгэврийн даатгал	377,223,440.06	500,550,000.00	459,732,063.97	40,187,936.03	91.8
БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,298,069,640.03	8,207,749,400.00	6,429,606,186.95	1,778,143,213.05	78.3
Тогтмол зардал	227,410,800.00	268,854,900.00	268,054,165.50	800,734.50	99.7
Гэрэл, цахилгаан	82,009,700.00	117,190,700.00	116,235,365.50	955,334.50	99.2
Түлш, халаалт	86,233,900.00	105,266,500.00	117,950,900.00	(12,684,400.00)	112.0
Цэвэр, бохир ус	59,167,200.00	46,397,700.00	33,867,900.00	12,529,800.00	73.0
Хангамж, бараа материалын зардал	118,078,918.77	182,998,600.00	124,049,295.25	58,949,304.75	67.8
Бичиг хэргийн материал	24,131,507.37	27,125,000.00	27,824,934.65	(699,934.65)	102.6
Тээвэр, шатахууны зардал	12,600,000.00	24,559,200.00	8,300,000.00	16,259,200.00	33.8
Шуудан, холбооны зардал	35,311,040.00	43,185,000.00	36,708,622.00	6,476,378.00	85.0
Ном, хэвлэлийн зардал	12,444,921.40	23,481,400.00	16,371,408.60	7,109,991.40	69.7
Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	12,880,000.00	17,068,000.00	14,657,990.00	2,410,010.00	85.9
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	20,711,450.00	47,580,000.00	20,186,340.00	27,393,660.00	42.4
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	618,108,956.00	844,825,000.00	710,319,316.00	134,505,684.00	84.1
Багаж, техник, хэрэгсэл	271,417,200.00	291,125,000.00	191,984,750.00	99,140,250.00	65.9
Тавилга, эд хогшил худалдан авах зардал	814,900.00	29,600,000.00	37,863,300.00	(8,263,300.00)	127.6
Урсгал зардал	345,876,856.00	524,100,000.00	480,471,266.00	43,628,734.00	91.7
Томилолт, зочны зардал	1,342,760.00	97,650,000.00	70,182,190.00	27,467,810.00	71.9
Гадаад албан томилолт	-	63,150,000.00	42,619,885.00	20,530,115.00	67.5
Дотоод албан томилолт	1,342,760.00	20,000,000.00	8,215,600.00	11,784,400.00	41.1
Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	-	14,500,000.00	19,346,705.00	(4,846,705.00)	133.4

Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	695,355,767.26	1,291,580,600.00	989,066,954.39	292,613,645.61	77.3
Эрдэм шинжилгээний ажлын зардал	316,674,087.26	859,000,000.00	556,915,903.39	292,184,096.61	66.0
Төрийн өмнөөс гүйцэтгэсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	252,643,800.00	304,610,600.00	304,609,800.00	800.00	100.0
Харуул, хамгаалалтын зардал	113,310,000.00	114,990,000.00	114,990,000.00	-	100.0
Аудитын төлбөр	12,000,000.00	12,000,000.00	12,000,000.00	-	100.0
Тээврийн хэрэгслийн татвар	727,880.00	980,000.00	551,251.00	428,749.00	56.3
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	637,772,438.00	5,521,840,300.00	3,705,187,171.81	1,815,960,128.19	67.1
Хичээл сургалт, үйлдвэрлэлийн дадлагын зардал	636,122,438.00	5,513,340,300.00	3,692,775,971.81	1,819,871,328.19	67.0
Биеийн тамирын уралдаан тэмцээний зардал	1,650,000.00	8,500,000.00	12,411,200.00	(3,911,200.00)	146.0
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	146,328,580.00	173,556,000.00	140,514,380.00	33,041,620.00	81.0
Бусад урсгал шилжүүлэг	146,328,580.00	173,556,000.00	140,514,380.00	33,041,620.00	81.0
Тэтгэвэрт гарахад нэг удаагийн тусламж	76,119,000.00	78,654,000.00	41,823,000.00	36,831,000.00	53.2
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	70,209,580.00	94,902,000.00	98,691,380.00	(3,789,380.00)	104.0
Хөрөнгийн зардал	-	600,000,000.00	552,154,094.00	47,845,906.00	92.0
Дотоод эх үүсвэрээр	-	600,000,000.00	552,154,094.00	47,845,906.00	92.0
Их засвар	-	600,000,000.00	552,154,094.00	47,845,906.00	92.0
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	7,850,004,565.59	13,486,255,400.00	13,587,391,845.19	58,949,304.75	100.7
Улсын төсвөөс санхүүжих	3,951,431,300.00	8,648,283,800.00	8,648,283,800.00	-	100.0
Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	3,441,852,300.00	6,157,862,800.00	6,157,862,800.00	-	100.0
Бусад тусгай зориулалтын сангаас-ЗГ-ын нөөц сан	509,579,000.00	2,490,421,000.00	2,490,421,000.00	-	100.0
Төсөвт байгууллагын ажил, үйлчилгээний орлого	3,898,573,265.59	4,837,971,600.00	4,939,108,045.19	(101,136,445.19)	102.1
Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,507,004,058.20	2,666,820,000.00	3,637,969,378.00	(971,149,378.00)	136.4
Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	266,877,764.89	350,426,600.00	1,024,210,725.79	(673,784,125.79)	292.3
Гадаад эх үүсвэрээс санхүүжих	124,691,442.50	-	276,703,111.40	(276,703,111.40)	-
Мөнгөн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	11,224,760,727.87	-	14,104,889,683.83	-	-

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 18.6 сая төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 18.6 сая төгрөгийн алдааг залруулсан.

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		
Санхүүгийн тайланд ХХОАТ-ын авлагыг 18,598.3 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасан	1	18,598.3					1	18,598.3				
Дүн	1	18,598.3					1	18,598.3				

Аудитаар нийт 29.3 сая төгрөгийн зөрчил² илэрснээс, 29.3 сая төгрөгийн зөрчилд 1, гэрээт ажлыг гэрээнд заасан цаг хугацаанд нь хийлгэж, хүлээн аваагүй асуудалд 1, нийт 2 албан шаардлага хүргүүлж, үндсэн хөрөнгийн жилийн эцсийн тооллогын дүнг тооллогын комиссын хурлаар хэлэлцэж, тооллогын бүртгэлийг баталгаажуулаагүй зөрчилд 1 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
“Л” ХХК-аас авах он дамжсан 16,175.5 мянган төгрөгийн авлага, “Р” ХХК-д өгөх 13,119.5 мянган төгрөгийн өр төлбөрийг барагдуулаагүй	1	29,295.0			1	29,295.0						
Санхүү, хүний нөөцийн программыг хийлгэхээр 2021 онд “Д” ХХК-тай гэрээ байгуулсан боловч гэрээнд заасны дагуу программын нэвтрүүлэлт бүрэн хийгдээгүй	1	-			1	-						
Удирдлагын академи нь 2023 оны жилийн эцсийн хөрөнгийн тооллогыг хийсэн боловч	1	-					1	-				

тооллогын дүнг тооллогын комиссын хурлаар хэлэлцэж, тооллогын бүртгэлийг баталгаажуулаагүй байна.												
Дүн	2	29,295.0			2	29,295.0	1	-				

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 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчилд 1 албан шаардлага хүргүүлсэн.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөг/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс			
			Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил						
Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст 157 мэдээллийг мэдээлэхээс зорилтот түвшний, төлөвлөгөө, гүйцэтгэл, хэтрэлт хэмнэлтийн шалтгаан, тайлбартай холбоотой 4 мэдээллийг хугацааг хоцроож мэдээлсэн байна	1	-	1	-		
Дүн	1	-	1	-		

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.