

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хилийн боомтын захиргааны 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: СНАГ-2024/238/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</p> <p>Аудитын менежер: П.Чанцалдулам Утас: 260949 Цахим хаяг: chantsaldulamp@audit.gov.mn</p> <p>Ахлах аудитор: Э.Энхбаатар Утас: 261628 Цахим хаяг: enkhbaatare@audit.gov.mn</p> <p>Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Ниямазон аудит ХХК-ийн захирал З.Цээнээ Утас: 70145906 Цахим хаяг: audit@nmz.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 № 07/353
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 Хилийн боомтын захиргааны 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.

Хилийн боомтын захиргааны 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

Монгол Улсын сайд, Боомтын сэргэлтийн үндэсний хорооны даргын 2023 оны А/29 дүгээр тушаалаар тус байгууллагыг 4 хэлтэс, 52 орон тоотой байхаар баталсан байна.

Аудитын гол асуудал

Тайлант онд Монгол-Хятадын хилийн боомтын менежментийн 5 дугаар хуралдааныг зохион байгуулж, Замын-Үүд боомтын ачаа тээврийг 24 цагийн горимд шилжүүлж, Боомтын сэргэлтийн үндэсний хорооны хуралдаанаар Ховд аймгийн Булган боомтод ачаа тээврийн шинэ гарц байгуулах асуудлыг Засгийн газрын хуралдаанаар хэлэлцүүлэх шийдвэрийг гаргасан байна.

Тайлант хугацаанд ТӨБЗГ-ын тогтоолоор балансаас балансад 47,689.3 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг хүлээн авч, 26,990.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийг шилжүүлж, төсвийн хөрөнгөөр 281,241.8 мянган төгрөгийн хөрөнгө худалдан авсан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 5 зорилтын хүрээнд 37 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс гүйцэтгэл 93.2 хувийн биелэлттэй гэж тайлагнасан байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

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

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

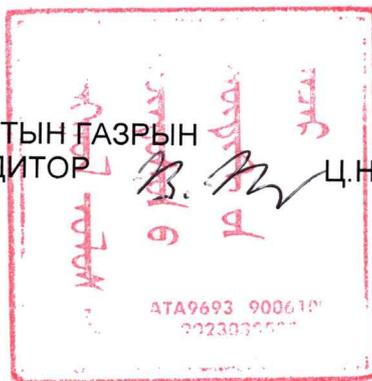
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

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

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

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



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/

Код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	616,734,535.00	568,504,894.00
33	АВЛАГА	0.00	17,926,265.29
335	Бусад авлага	0.00	17,926,265.29
3351	Байгууллагаас авах авлага	0.00	270,434.29
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	0.00	17,655,831.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	616,734,535.00	550,578,628.71
351	Түүхий эд материал	315,316,343.00	93,500.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	315,316,343.00	93,500.00
354	Хангамжийн материал	301,418,192.00	550,485,128.71
35410	Бичиг хэргийн материал	54,875,235.00	30,374,255.00
35420	Аж ахуйн материал	30,877,350.00	122,107,496.99
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	28,524,000.00	194,797,918.18
35440	Түлш шатах тослох материал	82,879,846.00	100,042,188.54
35460	Хүнсний материал	1,945,941.00	847,450.00
35470	Бусад хангамжийн материал	102,315,820.00	102,315,820.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	38,335,447,041.11	33,814,044,161.19
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	38,335,447,041.11	33,814,044,161.19
392	Биет хөрөнгө	38,334,860,374.39	33,813,177,494.41
39201	Барилга, байгууламж	35,727,392,051.04	35,727,392,051.04
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,572,739,205.08)	(7,145,478,410.16)
39203	Авто тээврийн хэрэгсэл	1,775,622,211.00	1,804,122,211.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(377,026,864.66)	(600,214,640.92)
39205	Машин тоног төхөөрөмж	5,068,951,591.00	5,250,424,029.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(819,248,121.11)	(1,780,557,562.92)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	366,630,120.00	457,598,739.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(37,050,767.80)	(79,957,241.63)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	224,810,400.00	224,810,400.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(22,481,040.00)	(44,962,080.00)
393	Биет бус хөрөнгө	586,666.72	866,666.78
39301	Програм хангамж	22,596,200.00	23,596,200.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(22,009,533.28)	(22,729,533.22)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	38,952,181,576.11	34,382,549,055.19
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	38,952,181,576.11	34,382,549,055.19
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	38,952,181,576.11	34,382,549,055.19
512	Хуримтлагдсан үр дүн	38,952,181,576.11	34,382,549,055.19
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	38,952,181,576.11	38,969,837,407.11
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(4,587,288,351.92)
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	38,952,181,576.11	34,382,549,055.19

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	4,055,162,961.67	5,722,817,553.99
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	553,884,561.67	48,431,653.99
120	Нийтлэг татварын бус орлого	553,884,561.67	48,431,653.99
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	553,884,561.67	47,191,953.99
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	112,000.00	-
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	553,772,561.67	47,191,953.99
120009	Бусад орлого	-	1,239,700.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	3,501,278,400.00	5,674,385,900.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	3,501,278,400.00	5,674,385,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	3,501,278,400.00	5,674,385,900.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	7,756,573,250.95	10,283,469,968.42
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	7,756,573,250.95	10,283,469,968.42
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	5,937,535,757.46	8,300,369,344.97
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	637,540,425.39	1,308,400,889.76
210101	Цалин	490,558,669.25	726,504,907.50
210102	Нэмэгдэл цалин	146,025,956.14	292,219,259.30
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	955,800.00	113,700,224.36
210104	Урамшуулал	-	175,976,498.60
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	69,709,618.78	149,173,701.99
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	39,038,018.78	86,940,385.59
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	8,033,300.00	16,580,741.59
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	5,842,000.00	13,209,541.59
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	2,191,300.00	6,261,786.40
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	14,605,000.00	26,181,246.82
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	150,030,000.00	149,473,449.00
210304	Байрны түрээс	150,030,000.00	149,473,449.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	136,044,144.24	388,006,204.42
210401	Бичиг хэргийн материал	4,870,569.00	41,399,565.00
210402	Тээвэр, шатахууны зардал	118,032,354.00	329,513,763.46
210403	Шуудан холбоо интернетийн төлбөр	11,311,371.24	15,482,406.96
210405	Хог хаягдал устгах, цэвэрлэх	-	70,909.00
210406	Бага үнэ түргэн элэгдэл зүйлс	1,829,850.00	1,539,560.00
2105	Нормативт зардал	4,160,359.00	17,332,782.50
210502	Хоол	4,160,359.00	17,332,782.50
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	79,426,750.00	188,783,452.82
210601	Багаж хэрэгсэл	-	2,641,872.00
210604	Урсгал засвар	79,426,750.00	186,141,580.82
2107	Томилолт, зочны зардал	23,512,900.00	398,174,308.80
210701	Гадаад томилолтын зардал	-	298,831,458.80
210702	Дотоод томилолтын зардал	23,512,900.00	99,342,850.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	21,023,445.00	796,851,179.26
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,995,700.00	753,770,624.26
210802	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	1,694,200.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээний төлбөр	14,385,329.00	12,207,180.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,127,216.00	494,925.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	-	132,000.00

210806	Мэдээллийн технологийн үйлчилгээний хөлс	693,000.00	30,182,450.00
210809	Улсын мэдээллийн маягтын зардал	128,000.00	64,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,816,088,115.05	4,904,173,376.42
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	148,913,421.10	76,592,700.00
210902	Хичээл сургалт, үйлдвэрлэлийн дадлагын зардал	2,890,000.00	4,380,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	4,664,284,693.95	4,823,200,676.42
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,819,037,493.49	1,983,100,623.45
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,819,037,493.49	1,983,100,623.45
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,819,037,493.49	1,983,100,623.45
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)	<u>(3,701,410,289.28)</u>	<u>(4,560,652,414.43)</u>
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	709,042,183.22	26,635,937.49
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	709,042,183.22	-
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	-	26,635,937.49
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (VI=IV-V)	<u>(709,042,183.22)</u>	<u>(26,635,937.49)</u>
5	НИЙТ ҮР ДҮН (VII=III+VI)	<u>(4,410,452,472.50)</u>	<u>(4,587,288,351.92)</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	<u>3,501,278,400.00</u>	<u>5,675,625,600.00</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	1,239,700.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	1,239,700.00
120009	Бусад орлого	-	1,239,700.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	3,501,278,400.00	5,674,385,900.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	3,501,278,400.00	5,674,385,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	3,501,278,400.00	5,674,385,900.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	<u>3,222,128,786.00</u>	<u>5,394,383,820.00</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,222,128,786.00	5,394,383,820.00
210	БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,403,091,292.51	3,411,283,196.55
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	637,540,425.39	1,308,671,324.05
210101	Үндсэн цалин	460,294,052.25	733,002,793.15
210102	Нэмэгдэл	166,552,507.14	312,048,261.30
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	8,315,800.00	94,414,000.00
210104	Үр дүнгийн урамшуулал	-	169,206,269.60
210105	Гэрээт ажлын хөлс	2,378,066.00	-
2102	Ажил олгочоос нийгтийн даатгалд төлөх шимтгэл	69,709,618.78	149,173,701.99
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	39,038,018.78	86,940,385.59
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	8,033,300.00	16,580,741.59
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	6,426,200.00	13,209,541.59
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	1,607,100.00	6,261,786.40
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	14,605,000.00	26,181,246.82
2103	Байр ашиглалтай холбоотой тогтмол зардал	150,030,000.00	149,473,449.00
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	-	2,580,702.00
210304	Байрны түрээс	150,030,000.00	146,892,747.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	178,379,171.24	422,105,147.96
210401	Бичиг хэрэг	17,225,000.00	23,654,040.00
210402	Тээвэр, шатахуун	138,852,000.00	347,531,106.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	11,311,371.24	15,197,961.96
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	10,990,800.00	35,722,040.00
2105	Нормативт зардал	4,917,500.00	39,715,000.50
210502	Хоол, хүнс	3,967,500.00	15,902,200.50
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	950,000.00	23,812,800.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	85,212,020.00	348,621,521.00
210601	Багаж техник хэрэгсэл	734,970.00	32,324,872.00
210602	Тавилга	-	143,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллийн хэрэгсэл	1,061,500.00	21,450,000.00
210604	Урсгал засвар	83,415,550.00	294,703,649.00
2107	Томилолт, зочны зардал	23,512,900.00	398,174,308.80
210701	Гадаад албан томилолт	-	299,185,458.80
210702	Дотоод албан томилолт	23,512,900.00	98,988,850.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	31,793,445.00	493,009,536.26
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	13,765,700.00	449,928,981.26

210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,694,200.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	14,385,329.00	12,207,180.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,127,216.00	494,925.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	-	132,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	693,000.00	30,182,450.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	128,000.00	64,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	221,996,212.10	102,339,206.99
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	218,446,212.10	97,959,206.99
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлаг хийх	3,550,000.00	4,380,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,819,037,493.49	1,983,100,623.45
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,819,037,493.49	1,983,100,623.45
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,819,037,493.49	1,983,100,623.45
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	<u>279,149,614.00</u>	<u>281,241,780.00</u>
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	279,149,614.00	281,241,780.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	279,149,614.00	281,241,780.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	279,149,614.00	281,241,780.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	279,149,614.00	281,241,780.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	<u>(279,149,614.00)</u>	<u>(281,241,780.00)</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	0.00	0.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр/

ҮЗҮҮЛЭЛТ	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2022 оны 1-р сарын 1-ээрх үлдэгдэл	43,362,634,048.61	43,362,634,048.61
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт		0.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	43,362,634,048.61	43,362,634,048.61
Тайлант үеийн үр дүн	(4,410,452,472.50)	(4,410,452,472.50)
2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	38,952,181,576.11	38,952,181,576.11
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	17,655,831.00	17,655,831.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	38,969,837,407.11	38,969,837,407.11
Тайлант үеийн үр дүн	(4,587,288,351.92)	(4,587,288,351.92)
2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	34,382,549,055.19	34,382,549,055.19

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр/

ҮЗҮҮЛЭЛТ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	5,700,409,000.00	3,691,285,276.55	2,009,123,723.45	64.7
УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	5,700,409,000.00	3,691,285,276.55	2,009,123,723.45	64.7
Бараа, үйлчилгээний зардал	5,700,409,000.00	3,691,285,276.55	2,009,123,723.45	64.7
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,438,375,400.00	1,308,671,324.05	129,704,075.95	91.0
Үндсэн цалин	969,765,700.00	733,002,793.15	236,762,906.85	75.6
Нэмэгдэл	391,015,600.00	312,048,261.30	78,967,338.70	79.8
Унаа, болон бусад нөхөн олговор	55,440,000.00	94,414,000.00	(38,974,000.00)	170.3
Урамшуулал	22,154,100.00	169,206,269.60	(147,052,169.60)	763.8
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	186,779,700.00	149,173,701.99	37,605,998.01	79.9
Тэтгэврийн даатгал	120,968,600.00	86,940,385.59	34,028,214.41	71.9
Тэтгэмжийн даатгал	19,556,300.00	16,580,741.59	2,975,558.41	84.8
ҮОМШӨ ний даатгал	12,024,200.00	13,209,541.59	(1,185,341.59)	109.9
Ажилгүйдлийн даатгал	2,876,700.00	6,261,786.40	(3,385,086.40)	217.7
Эрүүл мэндийн даатгал	31,353,900.00	26,181,246.82	5,172,653.18	83.5
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	296,513,700.00	149,473,449.00	147,040,251.00	50.4
Гэрэл цахилгаан	39,075,300.00	2,580,702.00	36,494,598.00	6.6
Түлш, халаалт	28,953,900.00	-	28,953,900.00	0.0
Цэвэр, бохир ус	20,771,200.00	-	20,771,200.00	0.0
Байрны түрээс	207,713,300.00	146,892,747.00	60,820,553.00	70.7
Хангамж, бараа материалын зардал	394,062,200.00	422,105,147.96	(28,042,947.96)	107.1
Бичиг хэрэг	23,607,900.00	23,654,040.00	(46,140.00)	100.2
Тээвэр (шатахуун)	311,058,600.00	347,531,106.00	(36,472,506.00)	111.7
Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	15,806,800.00	15,197,961.96	608,838.04	96.1
Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	7,057,400.00	-	7,057,400.00	0.0
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс	36,531,500.00	35,722,040.00	809,460.00	97.8
Нормативт зардал	41,837,700.00	39,715,000.50	2,122,699.50	94.9
Хоол, хүнс	17,434,400.00	15,902,200.50	1,532,199.50	91.2
Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	24,403,300.00	23,812,800.00	590,500.00	97.6
Эд хогшил худалдан авах	339,822,600.00	628,863,301.00	(289,040,701.00)	185.1
Багаж, техник, хэрэгсэл	70,487,600.00	237,065,217.00	(166,577,617.00)	336.3
Тавилга	70,000,000.00	65,001,435.00	4,998,565.00	92.9
Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	2,950,400.00	21,450,000.00	(18,499,600.00)	727.0
Урсгал засвар	196,384,600.00	305,346,649.00	(108,962,049.00)	155.5
Томилолт, зочны зардал	349,989,200.00	396,934,608.80	(46,945,408.80)	113.4
Гадаад албан томилолт	140,000,000.00	297,945,758.80	(157,945,758.80)	212.8
Дотоод албан томилолт	209,989,200.00	98,988,850.00	111,000,350.00	47.1

Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	2,444,431,800.00	494,009,536.26	1,950,422,263.74	20.2
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,377,117,100.00	449,928,981.26	1,927,188,118.74	18.9
Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	1,617,300.00	-	1,617,300.00	0.0
Даатгалын үйлчилгээ	13,722,800.00	12,207,180.00	1,515,620.00	89.0
Тээврийн хэрэгслийн татвар	3,504,200.00	494,925.00	3,009,275.00	14.1
Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	808,700.00	132,000.00	676,700.00	16.3
Мэдээллийн технологийн зардал	46,681,500.00	31,182,450.00	15,499,050.00	66.8
Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	980,200.00	64,000.00	916,200.00	6.5
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	208,596,700.00	102,339,206.99	106,257,493.01	49.1
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	200,104,600.00	97,959,206.99	102,145,393.01	49.0
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	8,492,100.00	4,380,000.00	4,112,100.00	51.6
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	5,700,409,000.00	3,691,285,276.55	2,009,123,723.45	64.7
УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	5,700,409,000.00	3,691,285,276.55	2,009,123,723.45	64.7
Улсын төсвөөс санхүүжих	5,700,409,000.00	3,691,285,276.55	2,009,123,723.45	64.7
БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1	-	
АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	52	50	2	96.1
Удирдах ажилтан	6	5	1	83.3
Гүйцэтгэх ажилтан	40	39	1	97.5
Үйлчлэх ажилтан	6	6	-	100.0

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 2,634.4 сая төгрөгийн алдаа илэрснээс 2,634.4 сая төгрөгийн 2 алдааг залруулсан.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Тайлант оны сүүлийн хагас жилийн үндсэн хөрөнгийн элэгдлийн зардлыг тооцож данс бүртгэлд тусгаагүйг залруулсан.	1	2,616,728.3					1	2,616,728.3				
Өмнөх оны аудитаар олгосон цалинд тогтоосон 17,655.8 мянган төгрөгийн төлбөрийн актыг барагдуулаагүйг хувь хүмүүсээс авах авлага дансанд тусгаж залруулсан	1	17,655.8					1	17,655.8				
Дүн	2	2,634,384.1					2	2,634,384.1				

Аудитаар нийт 1,457.6 сая төгрөгийн зөрчил¹ илэрснээс 1,457.6 сая төгрөгийн 2 зөвлөмж өглөө.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Үүнээс			
							Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо
Ашиглагдахгүй үндсэн хөрөнгө байна.	1	1,457,564.7					1	1,457,564.7		
Дотоод хяналт, шалгалт хангалтгүй.	1	-					1	-		
Дүн	2	1,457,564.7					2	1,457,564.7		

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