

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Нийгмийн даатгалын хэлтсийн 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ОРА-2024/63/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn	Орхон аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Ц.Нармандах Утас: 70353088 Цахим хаяг: narmandakhts@audit.gov.mn
Эрдэнэт хот	Аудитын менежер: Б.Буян-Ундрах Утас: 70355805 Цахим хаяг: buyanundrakhb@audit.gov.mn
2024 он	Аудитор: О.Гантуяа Утас: 70355805 Цахим хаяг: gantuyao@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ
2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА
- 3.4.1 Мөнгөн хөрөнгө
- 3.5.2 Авлага
- 3.5.3 Урьдчилгаа
- 3.5.4 Бараа материал
- 3.5.5 Бусад эргэлтийн хөрөнгө
- 3.5.6 Үндсэн хөрөнгө
- 3.5.7 Өр төлбөр
- 3.5.10 Засгийн газрын хувь оролцоо
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН
- 4.1 Ерөнхий зүйл
- 4.2 Материаллаг байдал
- 4.5 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт
- 4.6 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал
- 4.6.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт
- 4.7 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт
- 4.7.1 Завсрын аудитын талаар
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ
- 5.1 Төлбөрийн акт
- 5.2 Албан шаардлага
- 5.3 Зөвлөмж
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Товчилсон үгийн жагсаалт

ААН	Аж ахуй нэгж
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
НДЕГ	Нийгмийн даатгалын ерөнхий газар
БНЭУ	Бүгд Найрамдах Энэтхэг Улс

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

61033 Орхон аймаг, Баян-Өндөр сум,
Урт булаг баг, Ханддоржийн
гудамж, Утас/Факс: 70359826
Цахим шуудан: orkhon@audit.gov.mn

2024.02.25 № 86

танай _____-ны № _____-т

ОРХОН АЙМГИЙН НИЙГМИЙН
ДААТГАЛЫН ХЭЛТСИЙН
ДАРГЫН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН
ГҮЙЦЭТГЭГЧ Д.НАРМАНДАХ
ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.2-д заасны дагуу Орхон аймгийн Нийгмийн даатгалын хэлтсийн 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.

Орхон аймгийн Нийгмийн даатгалын хэлтсийн 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 Төрийн байгууллага дундаас анх удаа 2023 онд Авилгын эсрэг ISO 37001:2016 стандартыг нэвтрүүлж БНЭУ-ын олон улсын баталгаажуулалтын QFC байгууллагын батламж гэрчилгээг БНЭУ-ын элчин сайдаас гардан авсан байна.

Нийгмийн даатгалын багц хууль шинэчлэгдсэнтэй холбоотой орон нутгийн нийгмийн даатгалын хэлтсүүд нь нийгмийн даатгалын газар болж өөрчлөгдөж байгаатай холбоотой оны эцэст бага үнэтэй түргэн элэгдэх зардал дээр 15.0 сая төгрөгийн санхүүжилт нэмж олгосон байна.

Бараа материал, үндсэн хөрөнгийн тайланд шилжүүлэн авсан 12.9 сая төгрөгийн хөрөнгийг санхүүгийн үр дүнгийн тайланд төвлөрүүлэх шилжүүлэг дансаар бүртгэсэн байна.

D:\my doc \alban bichig\2024-A4.doc

Аудитын гол асуудал

Эрүүл мэнд, нийгмийн даатгалын ерөнхий газрын даргын 2016 оны 10 дугаар сарын 20-ны өдрийн А/34 дугаар тушаалаар тайлант онд 2 байцаагчид 3.0 сая төгрөгийн мэргэшсэн нягтлан бодогчийн нэмэгдэл олгосон байна.

Тайлант онд авлага нийт 6,229.4 сая төгрөгөөр буурсан байна. Үүнээс төлбөртэй үйлчилгээний авлагын хуримтлагдсан шимтгэлийн авлага 224.7 сая төгрөг, акт төлбөрийн авлага 0.09 сая төгрөг, байгууллагаас авах авлага 28.9 сая төгрөг, татаас санхүүжилтийн авлага 5,975.7 сая төгрөгөөр тус тус буурсан байна.

Байгууллагын үйл ажиллагааны тайланд хувь хүнээс авах 0.09 сая төгрөгийн авлагыг бууруулж авлагагүй ажилласан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 6 зорилт, 62 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр аймгийн Засаг даргатай гэрээ байгуулж, хэрэгжилтийг 93.9 хувьтай үнэлүүлсэн байна.

Нийгмийн даатгалын хэлтэс нь Төлөөлөгчийн цалин болон орон нутгийн нэмэгдэл цалинд 151.5 сая төгрөг, ажил олгогчийн шимтгэлд 21.0 сая төгрөг зарцуулсан байна.

Шалгагдагч байгууллагын санхүүгийн тайлангаас бусад үйл ажиллагааны тайлан, мэдээ, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлт зэрэг мэдээлэлтэй танилцсан болно.

Тухайн аудитыг хийх явцад аудитын дүгнэлт тайлантай холбогдуулан аудит гүйцэтгэж буй аудитор аливаа этгээдийн нөлөөлөл, мэдээллийн нууцлал, ёс зүйтэй холбогдох хуулийн дагуу мэдэгдлүүдийг гарган баталгаажуулсан 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.

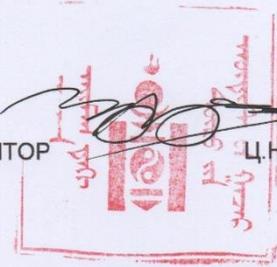
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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.

ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Ц.НАРМАНДАХ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ**2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан**

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	29,242,373,685.46	26,845,826,725.35
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	13,462,945,513.53	17,279,562,356.43
31200	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	13,462,945,513.53	17,279,562,356.43
31210	Төгрөг	13,462,945,513.53	17,279,562,356.43
31211	Төрийн сангийн харилцах	0.00	246,638,028.51
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	13,462,935,513.53	17,032,914,327.92
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	10,000.00	10,000.00
33	АВЛАГА	15,724,276,041.93	9,494,856,196.55
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	5,806,230,776.95	5,581,525,478.08
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	9,851,275,288.85	3,875,560,504.41
33500	Бусад авлага	66,769,976.13	37,770,214.06
33510	Байгууллагаас авах авлага	66,673,054.13	37,770,214.06
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	96,922.00	0.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	55,152,130.00	71,408,172.37
35400	Хангамжийн материал	55,152,130.00	71,408,172.37
35410	Бичиг хэргийн материал	135,000.00	3,993,000.00
35420	Аж ахуйн материал	50,869,710.00	56,287,840.37
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	3,006,500.00	4,383,900.00
35450	Барилгын засварын материал	0.00	4,771,860.00
35460	Хүнсний материал	0.00	0.00
35470	Бусад хангамжийн материал	1,140,920.00	1,971,572.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	669,907,352.78	617,079,920.14
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	669,907,352.78	617,079,920.14
39200	Биет хөрөнгө	575,844,574.99	524,599,920.14
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	499,199,022.52	499,199,022.52
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-60,716,584.92	-75,869,446.44
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	12,810,000.00	12,810,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,562,000.00	-5,124,000.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	164,999,760.78	166,041,960.78
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-50,251,355.75	-85,625,859.82
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	32,757,004.00	34,500,840.80
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-20,391,271.64	-21,332,597.70
39300	Биет бус хөрөнгө	94,062,777.79	92,480,000.00
39301	Программ хангамж	9,142,270.00	9,142,270.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-7,559,492.21	-9,142,270.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	92,480,000.00	92,480,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	29,912,281,038.24	27,462,906,645.49
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	705,806,126.04	1,853,152,627.87
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	705,806,126.04	1,853,152,627.87
41300	Өглөг	37,005,512.73	108,934,020.31
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	0.00	0.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	37,005,512.73	108,934,020.31
41400	Урьдчилж орсон орлого	668,800,613.31	1,744,218,607.56
41410	Засгийн газрын байгууллага, бусад шатны төсөв	668,800,613.31	1,744,218,607.56
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	29,206,474,912.20	25,609,754,017.62
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	29,206,474,912.20	25,609,754,017.62
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	357,106,158.55	357,106,158.55
511001	Улсын төсвийн оруулсан хөрөнгө	357,106,158.55	357,106,158.55

51200	Хуримтлагдсан үр дүн	28,775,055,892.21	25,178,334,997.63
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	25,820,330,608.77	28,773,378,605.83
51220	Тайлант үеийн үр дүн	2,954,725,283.44	-3,595,043,608.20
51230	Давхардсан гүйлгээг цэвэрлэх данс	0.00	0.00
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	74,312,861.44	74,312,861.44
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	29,912,281,038.24	27,462,906,645.49

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	183,093,135,746.86	203,798,674,971.15
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	136,167,207,418.29	169,895,444,657.94
112	Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн орлого	136,167,207,418.29	169,895,444,657.94
112001	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	90,625,716,904.78	113,108,687,853.07
112002	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	9,609,612,303.89	11,989,379,491.29
112003	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	12,876,878,201.69	15,899,389,979.16
112004	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	1,964,340,082.09	2,456,985,193.14
112005	Эрүүл мэндийн даатгалын шимтгэл	21,090,659,925.84	26,441,002,141.28
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	124,603,929.57	188,365,436.21
120	Нийтлэг татварын бус орлого	124,603,929.57	188,365,436.21
120002	Хүүгийн орлого	0.00	99,004,068.57
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	62,717,549.17	56,755,233.84
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	62,662,749.17	56,755,233.84
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	54,800.00	0.00
120009	Бусад орлого	21,964,242.00	30,649,397.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	39,922,138.40	1,956,736.80
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	46,801,324,399.00	33,714,864,877.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	14,202,386,978.00	17,021,748,532.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	14,202,386,978.00	17,021,748,532.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	60,520,035.00	179,355,300.02
131103	ЗГНХ,ЗДН хөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	59,520,035.00	177,620,300.02
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,000,000.00	1,735,000.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	31,855,267,686.00	15,333,677,544.98
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	0.00	0.00
133002	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	31,855,267,686.00	15,333,677,544.98
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	683,149,700.00	1,180,083,500.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	672,703,500.00	1,180,083,500.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	10,446,200.00	0.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	180,138,410,463.42	207,393,718,579.35
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	180,138,410,463.42	207,393,718,579.35
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	787,973,301.42	1,318,247,473.44
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	595,967,396.00	1,038,474,370.99
210101	Үндсэн цалин	400,467,200.00	496,359,529.37
210102	Нэмэгдэл	68,732,760.00	310,958,934.36
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	45,659,997.00	51,016,964.22
210104	Урамшуулал	81,107,439.00	180,138,943.04
210105	Гэрээт ажлын хөлс	0.00	0.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	76,126,204.00	132,716,556.02
210201	Тэтгэврийн даатгал	54,829,196.00	92,615,973.99
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,336,577.00	10,868,804.88

210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,269,281.00	8,434,667.42
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,036,137.00	1,848,849.07
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,655,013.00	18,948,260.66
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	17,695,138.80	17,727,324.42
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,076,224.34	7,609,180.86
210302	Түлш, халаалт	6,963,863.01	7,969,721.56
210303	Цэвэр, бохир ус	4,655,051.45	2,148,422.00
210304	Байрны түрээс	0.00	0.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	20,488,534.84	29,832,434.59
210401	Бичиг хэрэг	8,140,700.00	11,233,950.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,523,000.00	364,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,882,444.84	6,121,214.96
210404	Ном, хэвлэл	0.00	0.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	490,000.00	615,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,452,390.00	11,498,269.63
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,207,400.00	6,585,800.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,273,100.00	1,157,600.00
210604	Урсгал засвар	934,300.00	5,428,200.00
2107	Томилолт, зочны зардал	475,000.00	4,471,900.00
210702	Дотоод албан томилолт	475,000.00	4,471,900.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	28,091,602.00	19,629,638.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,422,300.00	3,954,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	9,400,000.00	5,000,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	589,100.00	589,100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	57,320.00	55,920.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	0.00	0.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	0.00	0.00
210807	Газрын төлбөр	693,600.00	693,600.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	7,686,220.00	7,602,570.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	3,243,062.00	1,733,948.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	46,922,025.78	68,809,449.42
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,841,000.00	2,228,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	44,081,025.78	66,581,449.42
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	179,350,437,162.00	206,075,471,105.91
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	139,881,058,270.00	168,956,208,094.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	139,873,208,270.00	168,926,860,294.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	7,850,000.00	7,810,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	0.00	19,802,800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	0.00	1,735,000.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	39,469,378,892.00	37,119,263,011.91
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	39,469,378,892.00	37,119,263,011.91
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	2,954,725,283.44	-3,595,043,608.20
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	2,954,725,283.44	-3,595,043,608.20

2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2021 оны 12-р сарын 31-ээр үлдэгдэл	357,106,158.55	74,312,861.44	25,825,079,603.61	26,256,498,623.60
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	-4,748,994.84	-4,748,994.84
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	357,106,158.55	74,312,861.44	25,820,330,608.77	26,251,749,628.76
9	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	2,954,725,283.44	2,954,725,283.44
10	2022 оны 12-р сарын 31-ээр үлдэгдэл	357,106,158.55	74,312,861.44	28,775,055,892.21	29,206,474,912.20
11	2023 оны 1-р сарын 1-ээр үлдэгдэл	357,106,158.55	74,312,861.44	28,775,055,892.21	29,206,474,912.20
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	-1,677,286.38	-1,677,286.38
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	357,106,158.55	74,312,861.44	28,773,378,605.83	29,204,797,625.82
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-3,595,043,608.20	-3,595,043,608.20
20	2023 оны 6-р сарын 30-аар үлдэгдэл	357,106,158.55	74,312,861.44	25,178,334,997.63	25,609,754,017.62

2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	188,261,849,400.10	211,223,897,710.10
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	136,098,359,475.78	170,898,895,370.44
112	Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн орлого	136,098,359,475.78	170,898,895,370.44
112001	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	90,584,444,784.74	113,774,044,467.11
112002	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	9,598,912,893.91	12,072,238,081.23
112003	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	12,873,206,432.94	15,979,211,943.52
112004	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	1,968,355,706.10	2,474,617,711.50
112005	Эрүүл мэндийн даатгалын шимтгэл	21,073,439,658.09	26,598,783,167.08
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	3,923,514,889.32	214,646,074.64
120	Нийтлэг татварын бус орлого	3,923,514,889.32	214,646,074.64
120001	Хувьцааны ногдол ашиг	0.00	0.00
120002	Хүүгийн орлого	0.00	98,956,251.81
120003	Торгуулийн орлого	0.00	0.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	3,923,514,889.32	115,592,900.83
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,923,460,089.32	115,592,900.83
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	54,800.00	0.00
120009	Бусад орлого	0.00	96,922.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	48,239,975,035.00	40,110,356,265.02
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	15,703,430,600.00	23,423,533,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	15,703,430,600.00	23,423,533,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	60,520,035.00	179,355,300.02
131103	ЗГНХ, ЗДН хөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	59,520,035.00	177,620,300.02
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,000,000.00	1,735,000.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	31,792,874,700.00	15,327,384,465.00
133002	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	31,792,874,700.00	15,327,384,465.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	683,149,700.00	1,180,083,500.00

134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	672,703,500.00	1,180,083,500.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	10,446,200.00	0.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	183,995,252,641.87	207,403,784,067.20
299990	Устгал	0.00	0.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	183,995,252,641.87	207,403,784,067.20
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	739,479,163.64	1,269,929,466.39
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	595,967,396.00	1,038,474,370.99
210101	Үндсэн цалин	400,467,200.00	496,359,529.37
210102	Нэмэгдэл	68,732,760.00	310,958,934.36
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	45,659,997.00	51,016,964.22
210104	Урамшуулал	81,107,439.00	180,138,943.04
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	76,126,204.00	132,716,556.02
210201	Тэтгэврийн даатгал	54,829,196.00	92,615,973.99
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,336,577.00	10,868,804.88
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,269,281.00	8,434,667.42
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,036,137.00	1,848,849.07
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,655,013.00	18,948,260.66
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	17,695,138.80	17,727,324.42
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,076,224.34	7,609,180.86
210302	Түлш, халаалт	6,963,863.01	7,969,721.56
210303	Цэвэр, бохир ус	4,655,051.45	2,148,422.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	19,190,484.84	36,980,564.96
210401	Бичиг хэрэг	6,925,900.00	12,963,950.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,523,000.00	364,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,882,444.84	6,121,214.96
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	490,000.00	615,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,369,140.00	16,916,400.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,335,400.00	19,435,060.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,401,100.00	9,235,000.00
210602	Тавилга	0.00	0.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	0.00	0.00
210604	Урсгал засвар	934,300.00	10,200,060.00
2107	Томилолт, зочны зардал	475,000.00	4,471,900.00
210701	Гадаад албан томилолт	0.00	0.00
210702	Дотоод албан томилолт	475,000.00	4,471,900.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	24,848,540.00	17,895,690.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,422,300.00	3,954,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	9,400,000.00	5,000,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	589,100.00	589,100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	57,320.00	55,920.00
210807	Газрын төлбөр	693,600.00	693,600.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	7,686,220.00	7,602,570.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,841,000.00	2,228,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.00	0.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,841,000.00	2,228,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	183,255,773,478.23	206,133,854,600.81

2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	143,786,394,586.23	169,014,591,588.90
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	139,874,811,691.80	168,826,382,567.10
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	7,850,000.00	7,810,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	3,903,732,894.43	158,861,221.80
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	0.00	19,802,800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	0.00	1,735,000.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	39,469,378,892.00	37,119,263,011.91
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	39,469,378,892.00	37,119,263,011.91
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	4,266,596,758.23	3,820,113,642.90
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	0.00	3,496,800.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	0.00	3,496,800.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	0.00	3,496,800.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	0.00	3,496,800.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	0.00	-3,496,800.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	4,266,596,758.23	3,816,616,842.90
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	9,196,348,755.30	13,462,945,513.53
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	13,462,945,513.53	17,279,562,356.43

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Гүйцэтгэл зөрүү	Гүйцэтгэлийн хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	174,230,891,500.00	169,949,801,333.47	4,281,090,166.53	97.54
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	174,230,891,500.00	169,949,801,333.47	4,281,090,166.53	97.54
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,162,059,700.00	1,095,805,966.37	66,253,733.63	94.30
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	916,503,500.00	886,939,892.34	29,563,607.66	96.77
210101	Үндсэн цалин	496,454,700.00	496,359,529.37	95,170.63	99.98
210102	Нэмэгдэл	238,510,900.00	227,853,134.59	10,657,765.41	95.53
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	60,748,600.00	51,016,964.22	9,731,635.78	83.98
210104	Урамшуулал	120,789,300.00	111,710,264.16	9,079,035.84	92.48
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	114,563,100.00	111,627,534.65	2,935,565.35	97.44
210201	Тэтгэврийн даатгал	77,902,800.00	77,539,206.51	363,593.49	99.53
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,165,100.00	9,122,658.50	42,441.50	99.54
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,332,100.00	7,215,950.40	116,149.60	98.42
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,833,000.00	1,574,212.37	258,787.63	85.88
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	18,330,100.00	16,175,506.87	2,154,593.13	88.25
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	20,207,100.00	17,727,324.42	2,479,775.58	87.73
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,346,800.00	7,609,180.86	737,619.14	91.16
210302	Түлш, халаалт	8,875,000.00	7,969,721.56	905,278.44	89.80
210303	Цэвэр, бохир ус	2,985,300.00	2,148,422.00	836,878.00	71.97
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	39,424,800.00	36,980,564.96	2,444,235.04	93.80

210401	Бичиг хэрэг	13,077,400.00	12,963,950.00	113,450.00	99.13
210402	Тээвэр, шатахуун	1,929,100.00	364,000.00	1,565,100.00	18.87
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,183,300.00	6,121,214.96	62,085.04	99.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	860,000.00	615,000.00	245,000.00	71.51
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	17,375,000.00	16,916,400.00	458,600.00	97.36
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	40,443,700.00	17,935,060.00	22,508,640.00	44.35
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	8,805,400.00	7,735,000.00	1,070,400.00	87.84
210604	Урсгал засвар	31,638,300.00	10,200,060.00	21,438,240.00	32.24
2107	Томилолт, зочны зардал	7,858,500.00	4,471,900.00	3,386,600.00	56.91
210702	Дотоод албан томилолт	7,858,500.00	4,471,900.00	3,386,600.00	56.91
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	20,709,000.00	17,895,690.00	2,813,310.00	86.42
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,100,000.00	3,954,500.00	145,500.00	96.45
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	5,000,000.00	5,000,000.00	0.00	100.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	600,000.00	589,100.00	10,900.00	98.18
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	100,000.00	55,920.00	44,080.00	55.92
210807	Газрын төлбөр	700,000.00	693,600.00	6,400.00	99.09
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	10,209,000.00	7,602,570.00	2,606,430.00	74.47
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,350,000.00	2,228,000.00	122,000.00	94.81
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,350,000.00	2,228,000.00	122,000.00	94.81
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	173,068,831,800.00	168,853,995,367.10	4,214,836,432.90	97.56
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	173,068,831,800.00	168,853,995,367.10	4,214,836,432.90	97.56
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	173,041,169,000.00	168,826,382,567.10	4,214,786,432.90	97.56
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	7,860,000.00	7,810,000.00	50,000.00	99.36
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	19,802,800.00	19,802,800.00	0.00	100.00
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	174,230,891,500.00	167,897,142,446.21	6,333,749,053.79	96.36
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	23,423,533,000.00	23,423,533,000.00	0.00	100.00
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	23,423,533,000.00	23,423,533,000.00	0.00	100.00
33	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	150,807,358,500.00	144,391,213,140.75	6,416,145,359.25	95.75
330001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	150,807,358,500.00	144,391,213,140.75	6,416,145,359.25	95.75
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	0.00	82,396,305.46	-82,396,305.46	

350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	82,396,305.46	-82,396,305.46	
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	13,462,945,513.53	13,462,945,513.53	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	17,279,562,356.43	17,279,562,356.43	
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00	1.00	
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	1.00	
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	38.00	38.00	38.00	
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	1.00	
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	31.00	32.00	32.00	
620003	Үйлчлэх ажилтан	6.00	5.00	5.00	

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	60,520,035.00	179,355,300.02
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	60,520,035.00	175,858,500.02
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	60,520,035.00	174,123,500.02
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	52,232,434.00	151,534,478.65
210101	Үндсэн цалин	52,232,434.00	0.00
210102	Нэмэгдэл	-	83,105,799.77
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	0.00
210104	Урамшуулал	-	68,428,678.88
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	0.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	7,287,601.00	21,089,021.37
210201	Тэтгэврийн даатгал	7,287,601.00	15,076,767.48
210202	Тэтгэмжийн даатгал	-	1,746,146.38
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	-	1,218,717.02
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	-	274,636.70
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	-	2,772,753.79
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,000,000.00	0.00
210401	Бичиг хэрэг	-	0.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,000,000.00	0.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	1,500,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	1,500,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	1,735,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	1,735,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	1,735,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	3,496,800.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	3,496,800.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	-	3,496,800.00
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	60,520,035.00	179,355,300.02
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	60,520,035.00	179,355,300.02
131103	ЗГНХ,ЗДН Хөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилалдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	59,520,035.00	177,620,300.02
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,000,000.00	1,735,000.00

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 0.3 сая төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс 0.3 сая төгрөгийн алдааг аудитын явцад залруулсан. Эдгээр нь завсрын аудитын илэрсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал бөгөөд жилийн эцсийн байдлаар хэрэгжилтийг хангаж ажилласан тул залруулсан алдаагаар тооцсон болно.

Завсрын аудитаар өгсөн дараах асуудлуудын хэрэгжилтийг хангасан байна.

1. Завсрын аудитаар 0.3 сая төгрөгийн шатахуун зарцуулсан зөвлөмжөөс хойш шатахууны зардал гараагүй тул залруулагдсанд тооцов.
2. Бараа материалын тайлангийн зарлагыг шаардах хуудас хөтлөн зарлагдаж тайлагнасан.
3. Жилийн эцсийн хөрөнгийн тооллогоор хөрөнгийг хүн бүрээр картлуулсан байна.
4. Хяналт шалгалт, дотоод аудитын тасаг нь 2023 оны төлөвлөгөөний дагуу тайланг гаргаж даргын дэргэдэх зөвлөлийн хурлаар хэлэлцүүлэн шийдвэр гаргасан тул тус тус залруулагдсанд тооцов.

Аудитаар нийт 14.8 сая төгрөгийн зөрчил илэрч, 1.2 сая төгрөгийн зөрчилд 2 төлбөрийн акт, 13.6 сая төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага, 2 зөвлөмж хүргүүлэв.

5.1 Төлбөрийн акт

Тайлант оны эхний хагас жилээр албан хаагчдад 967.4 мянган төгрөгийн илүү цагийн хөлс илүү олгосонд, 1 албан хаагчид 234.5 мянган төгрөгийн цалин илүү олгосонд тус бүр 2 төлбөрийн акт тогтоов.

5.2 Албан шаардлага

Төрийн үйлчилгээний 6 албан хаагчдын ур чадварыг үнэлэлгүйгээр хавтгайруулан 13,621.2 мянган төгрөгийн ур чадварын нэмэгдэл олгосонд 1 албан шаардлага хүргүүлэв.

5.3 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1. *Үндсэн хөрөнгийн данстай холбоотой асуудал*

Илрүүлэлт:

Жилийн эцсийн эд хөрөнгийн тооллогын тайланд үндсэн хөрөнгийг үлдэх өртгөөр тоолсон байна.

Энэ нь нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.1-д "Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно", 20.2.3-т "холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Үндсэн хөрөнгийг анхны өртгөөр тоолж баталгаажуулж байх.

2. *Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал*

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/,

Илрүүлэлт:

Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулахаас хөрөнгө зарцуулахтай холбоотой 20 шийдвэр, цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын мөнгөн гүйлгээний 361.2 сая төгрөгийн 11 мэдээлэл хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна. Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4.1-д "Энэ хуулийг хэрэгжүүлэхэд дараах зарчмыг баримтална", 4.1.1-д "мэдээлэл үнэн зөв, бодитой, иж бүрэн байх", 4.1.3-д "тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх", 6.1-д "Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага, албан тушаалтан дараах мэдээллийг тогтмол мэдээлнэ", 6.4-д "Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ", 6.4.5-д "цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр", 6.4.8-д "бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэр" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Шилэн дансны мэдээллийг хуулийн хугацаанд бүрэн мэдээлж байх.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 06 дугаар сарын 03-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Тайлант оны эхний хагас жилээр албан хаагчдад 1,036.5 мянган төгрөгийн илүү цагийн хөлс илүү олгосон байна.	1	967.4	1	967.4							
Тайлант онд 1 албан хаагчид 234.5 мянган төгрөгийн цалин илүү олгосон байна.	1	234.5	1	234.5							
Тайлант онд төрийн үйлчилгээний 6 албан хаагчдын ур чадварыг үнэлэлгүйгээр хавтгайруулан 13,621.2 мянган төгрөгийн ур чадварын нэмэгдэл олгосон байна.	1	13,621.2			1	13,621.2					
Жилийн эцсийн эд хөрөнгийн тооллогын тайланд үндсэн хөрөнгийг үлдэх өртгөөр тоолсон байна.	1	0					1	0			
Дүн	4	14,823.1	2	1,201.9	1	13,621.2	1	0			

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									
Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулахаас хөрөнгө зарцуулахтай холбоотой 20 шийдвэр, цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын мөнгөн гүйлгээний 361.2 сая төгрөгийн 11 мэдээлэл хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.	1	0					1	0	
Дүн	1	0					1	0	