

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ХЭНТИЙ АЙМГИЙН УС, ЦАГ УУР, ОРЧНЫ ШИНЖИЛГЭЭНИЙ ТӨВИЙН 2023 ОНЫ
САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН АУДИТЫН ТАЙЛАН

АУДИТЫН КОД: ХЭА-2024/234/НА-СТА-ТШЗ

Чингис хот 2024 он
Цахим хуудас: www.open.audit.mn

Тэргүүлэх аудитор: Ж.Ганбаатар
Утас: 70562112
Цахим хаяг: ganbaatarj@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Д.Оюунтуяа
Утас: 99775390
Цахим хаяг: oyuntuyad@audit.gov.mn

Аудитор: Х.Еркегүл
Утас: 99040705
Цахим хаяг: erkhegulkh@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт
мэдээллийг khentii@audit.gov.mn хаягаар авна уу

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

23119 Хэнтий аймаг, Хэрлэн сум, Сариг баг
Утас: 70-56-21-47 Факс: 70-56-21-12
E-mail: khentii@audit.gov.mn

2024.02.14 № 41
танай _____ -ны № _____ -т

ХЭНТИЙ АЙМГИЙН УС, ЦАГ УУР,
ОРЧНЫ ШИНЖИЛГЭЭНИЙ ТӨВИЙН
ДАРГА Б.ХЭРЛЭНЧИМЭГ ТАНАА

Г 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 Хэнтий аймгийн УЦУОШТ-ийн 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.

Хэнтий аймгийн УЦУОШТ-ийн 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

Тус байгууллагын 2023 оны 12 дугаар сарын 31- ний өдрөөр дуусгавар болсон санхүүгийн тайлангаар бараа материал 156,493.2 мянган төгрөг, үндсэн хөрөнгө 3,522,105.1 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй, тайлант оны үр дүн 2,864,566.8 мянган төгрөг байна. Тайлант онд улсын төсвөөс 2,082,762.5 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, үндсэн үйл ажиллагааны орлогоор 580.0 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, 2,064,107.3 мянган төгрөгийг зарцуулж, зарцуулагдаагүй үлдэгдэл 19,235.2 мянган төгрөгийг улсын төсөвт төвлөрүүлсэн байна. Нэмэлт санхүүжилтийн дансанд 56,860.2 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж зарцуулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Тус байгууллагын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар мөнгөн хөрөнгө, авлага, үндсэн хөрөнгө, цалингийн зардлыг чухалчлан авч үзэв.

Аудитаар байгууллагын нэр дээр гэрчилгээтэй 236,683.0 мянган төгрөгийн газрыг санхүүгийн тайландаа үнэлж бүртгээгүй, сахилгын шийтгэлгүйд тооцох хугацаа нь дуусгавар болоогүй 11 албан хаагчид 3,122.7 мянган төгрөгийн үр дүнгийн урамшуулал олгосон байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын тайлант онд хэрэгжүүлэх гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний чанарын болон тоо хэмжээний хэрэгжилт 3 зорилтын хүрээнд 42 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс, гүйцэтгэл 92.7 хувийн биелэлттэй гэж дүгнэсэн байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамаарахгүй ба үүнд ямар нэг төрлийн баталгаажуулах дүгнэлт гаргаагүй 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



Ж.ГАНБААТАР

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	190,203,760.12	156,493,211.22
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	0	0
32	БОГИНО ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ	0	0
33	АВЛАГА	0	0
34	УРЬДЧИЛГАА	0	0
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	190,203,760.12	156,493,211.22
35100	Түүхий эд материал	143,607,255.32	121,086,196.42
35110	Тусгай зориулалттай материал	143,607,255.32	121,086,196.42
35400	Хангамжийн материал	46,596,504.80	35,407,014.80
35410	Бичиг хэргийн материал	1,026,700.00	806,750.00
35420	Аж ахуйн материал	39,489,804.80	31,656,764.80
35440	Түлш, шатах тослох материал	6,080,000.00	2,943,500.00
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	0	0
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	387,144,687.91	3,522,105,084.84
37	УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ	0	0
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	387,144,687.91	3,522,105,084.84
39200	Биет хөрөнгө	387,144,687.91	3,285,422,084.84
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	184,177,200.00	3,115,674,469.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(26,665,070.04)	(33,394,089.60)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	98,907,573.78	104,907,573.78
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(21,741,375.70)	(33,298,799.76)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	789,508,437.32	778,669,717.69
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(641,301,773.09)	(652,221,258.07)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	11,155,120.00	10,111,184.31
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(6,895,424.36)	(5,026,712.51)
39300	Биет бус хөрөнгө	-	236,683,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	525,000.00	236,683,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	(525,000.00)	-
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	577,348,448.03	3,678,598,296.06
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	0	0
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	0	0
42	УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	0	0
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	577,348,448.03	3,678,598,296.06
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	577,348,448.03	3,678,598,296.06
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	1,149,963,576.90	1,386,646,576.90
	Улсын төсвийн оруулсан хөрөнгө	1,149,963,576.90	1,386,646,576.90
511001			
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	(693,275,567.33)	2,171,291,280.70
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(784,494,213.45)	(693,275,567.33)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	91,218,646.12	2,864,566,848.03
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	120,660,438.46	120,660,438.46
52	Хяналтын бус хувь оролцоо	0	0
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	577,348,448.03	3,678,598,296.06

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,682,464,499.48	5,180,418,985.67
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	0	0
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	216,875,521.99	3,040,796,285.67
120	Нийтлэг татварын бус орлого	216,875,521.99	3,040,796,285.67
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	835,200.00	580,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	835,200.00	580,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	74,240,121.00	2,953,796,353.31
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	141,800,200.99	86,419,932.36
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,465,588,977.49	2,139,622,700.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,401,972,800.00	2,082,762,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,401,972,800.00	2,082,762,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	63,616,177.49	56,860,200.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,000,000.00	16,600,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	24,500,000.00	1,320,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	37,116,177.49	38,940,200.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,591,245,853.36	2,315,852,137.64
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,591,245,853.36	2,315,852,137.64
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,541,136,178.45	2,246,224,052.12
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,077,698,242.95	1,632,782,054.25
210101	Үндсэн цалин	777,148,790.53	1,056,077,914.63
210102	Нэмэгдэл	262,874,881.42	336,367,281.06
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	22,674,571.00	99,818,725.00
210104	Урамшуулал	15,000,000.00	140,518,133.56
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	136,279,372.34	204,381,433.23
210201	Тэтгэврийн даатгал	92,691,600.00	139,722,022.28
210202	Тэтгэмжийн даатгал	11,054,900.00	16,390,543.87
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,743,037.98	13,092,095.12
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,180,034.36	3,167,413.44
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	21,609,800.00	32,009,358.52
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	117,014,212.89	121,058,790.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	13,934,658.89	23,376,012.00
210302	Түлш, халаалт	98,640,628.00	86,122,629.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,588,926.00	11,263,849.00
210304	Байрны түрээс	850,000.00	296,300.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	29,905,716.40	66,457,715.14
210401	Бичиг хэрэг	1,773,150.00	2,904,450.00
210402	Тээвэр, шатахуун	11,926,500.00	16,039,600.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	8,002,694.40	8,780,590.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	420,000.00	450,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,958,807.00	4,708,400.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	4,824,565.00	33,574,675.14
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,141,735.00	15,751,600.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,533,898.00	1,621,600.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,358,348.00	300,000.00
210604	Урсгал засвар	5,249,489.00	13,830,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	14,091,900.00	22,444,200.00

210702	Дотоод албан томилолт	14,091,900.00	22,444,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	7,408,557.00	8,065,647.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,836,057.00	2,931,400.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	880,000.00	1,320,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,000,000.00	1,525,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	193,500.00	246,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	99,000.00	99,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	0	200,000.00
210807	Газрын төлбөр	400,000.00	1,744,247.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	150,596,441.87	175,282,612.50
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	80,906,455.07	94,843,556.12
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	339,500.00	6,798,300.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	69,350,486.80	73,640,756.38
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	50,109,674.91	69,628,085.52
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	35,423,991.00	50,392,889.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	32,373,991.00	50,392,889.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,050,000.00	0
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	14,685,683.91	19,235,196.52
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	14,685,131.91	19,235,196.52
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	552	0
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	91,218,646.12	2,864,566,848.03
IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	0	0
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	0	0
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	91,218,646.12	2,864,566,848.03

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,466,424,177.49	2,140,202,700.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	835,200.00	580,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	835,200.00	580,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	835,200.00	580,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	835,200.00	580,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,465,588,977.49	2,139,622,700.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,401,972,800.00	2,082,762,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,401,972,800.00	2,082,762,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	63,616,177.49	56,860,200.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,000,000.00	16,600,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	24,500,000.00	1,320,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	37,116,177.49	38,940,200.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,442,981,377.49	2,122,080,900.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,442,981,377.49	2,122,080,900.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,392,871,702.58	2,052,452,814.48
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,077,698,242.95	1,632,782,054.25
210101	Үндсэн цалин	777,148,790.53	1,056,077,914.63
210102	Нэмэгдэл	262,874,881.42	336,367,281.06
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	22,674,571.00	99,818,725.00
210104	Урамшуулал	15,000,000.00	140,518,133.56
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	136,279,372.34	204,381,433.23
210201	Тэтгэврийн даатгал	92,691,600.00	139,722,022.28
210202	Тэтгэмжийн даатгал	11,054,900.00	16,390,543.87
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,743,037.98	13,092,095.12
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,180,034.36	3,167,413.44
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	21,609,800.00	32,009,358.52
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	108,804,212.89	117,452,290.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	13,934,658.89	23,376,012.00
210302	Түлш, халаалт	90,430,628.00	82,516,129.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,588,926.00	11,263,849.00
210304	Байрны түрээс	850,000.00	296,300.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	25,925,151.40	33,918,590.00
210401	Бичиг хэрэг	2,014,150.00	2,679,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	11,149,500.00	16,509,600.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	8,002,694.40	8,780,590.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	420,000.00	450,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,338,807.00	5,498,900.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	12,274,496.00	19,119,800.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,889,748.00	3,762,300.00
210602	Тавилга	598,000.00	0
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,358,348.00	1,500,000.00
210604	Урсгал засвар	5,428,400.00	13,857,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	14,091,900.00	22,444,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	14,091,900.00	22,444,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	7,408,557.00	8,110,647.00

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,836,057.00	2,976,400.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	880,000.00	1,320,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,000,000.00	1,525,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	193,500.00	246,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	99,000.00	99,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	0	200,000.00
210807	Газрын төлбөр	400,000.00	1,744,247.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,389,770.00	14,243,800.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,050,270.00	7,445,500.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	339,500.00	6,798,300.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	50,109,674.91	69,628,085.52
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	35,423,991.00	50,392,889.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	32,373,991.00	50,392,889.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,050,000.00	0
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	14,685,683.91	19,235,196.52
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	14,685,131.91	19,235,196.52
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	552	0
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	23,442,800.00	18,121,800.00
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	23,442,800.00	18,121,800.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	23,442,800.00	18,121,800.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	23,442,800.00	18,121,800.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	23,442,800.00	18,121,800.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-23,442,800.00	-18,121,800.00
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН	0	0
14	Бусад эх үүсвэр	0	0
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	0	0
24	ГАДААД ЗЭЭЛИЙН ҮНДСЭН ТӨЛБӨР	0	0
25	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДАЛ	0	0
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	0	0
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0	0
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0	0
100	Тохируулгын орлого, зарлагын зөрүү	0	0

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
1	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,149,963,576.90	120,660,438.46	(784,494,213.45)	486,129,801.91
2	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,149,963,576.90	120,660,438.46	(784,494,213.45)	486,129,801.91
3	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	91,218,646.12	91,218,646.12
4	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,149,963,576.90	120,660,438.46	(693,275,567.33)	577,348,448.03
5	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,149,963,576.90	120,660,438.46	(693,275,567.33)	577,348,448.03
6	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,149,963,576.90	120,660,438.46	(693,275,567.33)	577,348,448.03
7	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	236,683,000.00	-	-	236,683,000.00
8	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	2,864,566,848.03	2,864,566,848.03
9	2023 оны 6-р сарын 30-наарх үлдэгдэл	1,386,646,576.90	120,660,438.46	2,171,291,280.70	3,678,598,296.06

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,083,262,500.00	2,064,107,303.48
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,083,262,500.00	2,064,107,303.48
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,032,869,600.00	2,013,714,414.48
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,640,674,100.00	1,632,782,054.25
210101	Үндсэн цалин	1,056,707,600.00	1,056,077,914.63
210102	Нэмэгдэл	336,510,600.00	336,367,281.06
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	106,800,000.00	99,818,725.00
210104	Урамшуулал	140,655,900.00	140,518,133.56
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	210,721,300.00	204,381,433.23
210201	Тэтгэврийн даатгал	143,290,700.00	139,722,022.28
210202	Тэтгэмжийн даатгал	16,857,900.00	16,390,543.87
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	13,486,000.00	13,092,095.12
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,371,400.00	3,167,413.44
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	33,715,300.00	32,009,358.52
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	114,988,700.00	112,388,790.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	20,720,600.00	19,527,512.00
210302	Түлш, халаалт	82,774,700.00	82,516,129.00
210303	Цэвэр, бохир ус	11,197,100.00	10,048,849.00
210304	Байрны түрээс	296,300.00	296,300.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	25,953,900.00	24,697,090.00
210401	Бичиг хэрэг	2,679,600.00	2,679,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	8,319,800.00	8,317,600.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	9,667,300.00	8,412,790.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	450,000.00	450,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,837,200.00	4,837,200.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	18,527,700.00	18,527,700.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,347,700.00	5,347,700.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,500,000.00	1,500,000.00
210604	Урсгал засвар	11,680,000.00	11,680,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	9,461,500.00	9,460,100.00
210702	Дотоод албан томилолт	9,461,500.00	9,460,100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	7,745,800.00	6,680,647.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,931,300.00	2,866,400.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,525,000.00	1,525,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	246,000.00	246,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	99,000.00	99,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	200,000.00	200,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,744,500.00	1,744,247.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,796,600.00	4,796,600.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,380,300.00	3,380,300.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,416,300.00	1,416,300.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	50,392,900.00	50,392,889.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	50,392,900.00	50,392,889.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	50,392,900.00	50,392,889.00
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,083,262,500.00	2,064,107,303.48
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2,082,762,500.00	2,063,527,303.48
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	2,082,762,500.00	2,063,527,303.48

35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	500,000.00	580,000.00
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	500,000.00	580,000.00
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	173	173
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1
610001	Төсвийн байгууллага	1	1
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	86	86
620001	Удирдах ажилтан	1	1
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	81	81
620003	Үйлчлэх ажилтан	4	4
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	86	86
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	86	86
660001	Төрийн албаны тухай хуулиар тэтгэвэрт гарагч	2	2

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	56,860,200.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	56,860,200.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	56,860,200.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	5,063,500.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,848,500.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,215,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	9,221,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	8,192,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	367,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	661,700.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	18,713,900.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	16,536,400.00
210604	Урсгал засвар	2,177,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	12,984,100.00
210702	Дотоод албан томилолт	12,984,100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,430,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	110,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,320,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9447200.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,065,200.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,382,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	00.00
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	00.00
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	56860200.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	56,860,200.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	16,600,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,320,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	38,940,200.00
III	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 236,683.0 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснийг аудитын явцад залруулсан.

Залруулсан алдаа:

1. Байгууллагын нэр дээр гэрчилгээтэй бүртгэлтэй газрыг санхүүгийн тайландаа үнэлж бүртгээгүй алдааг санхүүгийн тайланд залруулга хийв.

Аудитаар нийт 3,122.7 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэнд төлбөрийн акт тогтоосон.

3.1 Төлбөрийн акт

Сахилгын шийтгэлгүйд тооцох хугацаа нь дуусгавар болоогүй 11 албан хаагчид 3,122.7 мянган төгрөгийн үр дүнгийн мөнгөн урамшуулал олгосон.

3.2 Албан шаардлага

Албан шаардлага хүргүүлээгүй.

3.3 Зөвлөмж

Зөвлөмж хүргүүлээгүй.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

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/,

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруула агуй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Газрыг санхүүгийн тайланд бүртгээгүй	1	236,683.0	1	236,683.0			1	236,683.0				
Дүн	1	236,683.0	1	236,683.0			1	236,683.0				

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
Мөнгөн урамшуулал илүү олгосон	1	3,122.7	1	3,122.7								
Дүн	1	3,122.7	1	3,122.7								

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

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								
Зөрчил илрээгүй								
Дүн	0	0						
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Зөрчил илрээгүй								
Дүн	0	0						
Нийт дүн	0	0						