НИЙСЛЭЛ ДЭХ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Нийслэлийн Налайх дүүргийн Онцгой байдлын хэлтсийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: НТАГ-2024/398/НА-СТА-ОНА

Цахим хуудас: www.audit.mn Улаанбаатар хот 2024 он	Санхүү-Нийцлийн хэлтсийн дарга, аудитын менежер: Х.Түвшинбаяр Утас: 315558 Цахим хаяг: tuvshinbayarkh@audit.gov.mn Аудитын менежер: С.Гантөгс Утас: 325093 Цахим хаяг: gantugss@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Н.Энхмэнд Утас: 325093 Цахим хаяг: enkhmendn@audit.gov.mn Аудитор: Н.Түмэнжаргал Утас: 325093 Цахим хаяг: Tumenjargaln@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
НИЙСЛЭЛ ДЭХ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

14200 Улаанбаатар хот, Сүхбаатар дүүрэг, 8 дугаар хороо,
Г.Амарын гудамж, Соёлын төв өргөө, Г корпус, 5 давхар,
Утас: 7000 7734, Факс: (976-11) 32 01 54,
И-мэйл: ub@audit.gov.mn, Вэбсайт: www.audit.mn

2024.02.23 № 247

танай ____________-ны №____________-т

НАЛАЙХ ДҮҮРГИЙН ОНЦГОЙ БАЙДЛЫН ХЭЛТСИЙН ДАРГА, ХУРАНДАА Л.ЧИНБАТ ТАНАА

АУДИТЫН ДҮГНЭЛТ

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 Налайх дүүргийн Онцгой байдлын 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.

Налайх дүүргийн Онцгой байдлын 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, заавны 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

Санхүүгийн тайлангийн тухай болон аудитын тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад нэмэлт санхүүжилтийн орлогоор худалдаж авсан бараа материалыг эд хариуцагчаар дамжуулаагүй, шууд зардлаар бүртгэснээс бусад санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй болно.

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус хэлтсийн талаар чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно.

Аудитын гол асуудал

Материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлд тайлант хугацаанд гарсан нөлөө бүхий удирдлагын шийдвэр, ажил гүйлгээ, үйл явдал үүсээгүй болно.

D:\Desktop\2024\Word\Явсан бичиг\2024.02.23.ND.OBH.docx

002021862

Бусад асуудлын хэсэг

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй, зохистой гэж үзлээ.

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 11 зорилтын хүрээнд 41 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 93.3 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна.

Шалгагдагч байгууллагын санхүүгийн тайлангаас бусад үйл ажиллагааны тайлан, мэдээ, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлт зэрэг мэдээлэлтэй танилцсан болно. Ингэхэд материаллаг буруу илэрхийлсэн зүйл илрээгүй тул аудит хийсэн санхүүгийн тайланд залруулга хийх шаардлагагүй гэж үзлээ.

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 М.ЭРДЭНЭЖАРГАЛ

D:\Desktop\2024\Word\Явсан бичиг\2024.02.23.ND.OBH.docx

2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан /төгрөгөөр/

Код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**535,286,348.75**	**646,156,838.84**
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	535,286,348.75	646,156,838.84
351	**Түүхий эд материал**	174,949,839.70	269,851,835.22
35110	Тусгай зориулалттай материал	174,949,839.70	269,851,835.22
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	172,508,782.00	190,851,999.00
354	**Хангамжийн материал**	187,827,727.05	185,453,004.62
35410	Бичиг хэргийн материал	3,219,740.50	1,131,590.50
35420	Аж ахуйн материал	2,711,800.00	2,711,800.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	7,027,992.00	7,899,284.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	5,363,838.00	6,676,338.57
35450	Барилгын засварын материал	-	7,500,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	169,504,356.55	159,533,991.55
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**3,041,723,425.87**	**2,669,257,560.95**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	3,041,723,425.87	2,669,257,560.95
392	**Биет хөрөнгө**	2,657,982,375.87	2,285,516,510.95
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	830,154,055.42	830,154,055.42
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(132,771,755.82)	(165,691,818.90)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	4,280,122,124.00	4,261,745,483.44
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,362,637,085.67)	(2,683,780,634.11)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	497,978,939.48	507,773,939.48
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(466,420,241.88)	(474,802,364.68)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	39,973,070.40	39,973,070.40
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(28,416,730.06)	(29,855,220.10)
393	**Биет бус хөрөнгө**	383,741,050.00	383,741,050.00
39301	Програм хангамж	1,130,000.00	1,130,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,130,000.00)	(1,130,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	383,741,050.00	383,741,050.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**3,577,009,774.62**	**3,315,414,399.79**

5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**3,177,317,494.62**	**3,315,414,399.79**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	3,177,317,494.62	3,315,414,399.79
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	665,573,641.94	665,573,641.94
51101	Өмч:- төрийн	665,573,641.94	665,573,641.94
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	1,835,863,288.68	1,973,960,193.85
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,035,709,428.68	2,235,555,568.68
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(199,846,140.00)	(261,595,374.83)
51230	Давхардсан гүйлгээг цэвэрлэх данс	-	-
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	675,880,564.00	675,880,564.00
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**3,177,317,494.62**	**3,315,414,399.79**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан /төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**2,040,679,573.28**	**1,770,713,250.66**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**837,054,521.28**	**343,567,180.66**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	837,054,521.28	323,594,080.66
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	837,019,521.28	323,594,080.66
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	837,019,521.28	323,594,080.66
120009	Бусад орлого	35,000.00	-
122	**Тусламжийн орлого**	-	19,973,100.00
122001	Хандив тусламж /дотоод/	-	19,973,100.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,203,625,052.00**	**1,427,146,070.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	1,136,593,200.00	1,315,867,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,136,593,200.00	1,315,867,900.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	67,031,852.00	111,278,170.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	41,136,352.00	37,219,060.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	18,697,500.00	63,659,110.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	7,198,000.00	10,400,000.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**2,240,525,713.28**	**2,032,308,625.49**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,240,525,713.28**	**2,032,308,625.49**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	2,189,572,445.96	1,988,269,387.42
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	915,429,170.00	1,130,729,270.48
210101	Үндсэн цалин	915,429,170.00	1,126,067,160.48
210102	Нэмэгдэл	-	4,662,110.00

2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	21,647,095.03	27,103,712.84
210201	Тэтгэврийн даатгал	3,065,175.00	3,828,934.84
210202	Тэтгэмжийн даатгал	360,609.00	451,936.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	288,486.00	361,548.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	72,119.00	90,387.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	17,860,706.03	22,370,907.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	51,052,686.65	70,615,055.61
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,387,749.05	12,471,915.64
210302	Түлш, халаалт	36,123,677.60	46,192,569.97
210303	Цэвэр, бохир ус	6,541,260.00	11,950,570.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	107,762,390.00	130,668,880.13
210401	Бичиг хэрэг	18,435,950.00	7,534,450.00
210402	Тээвэр, шатахуун	67,860,450.00	84,836,360.43
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,426,170.00	2,455,500.00
210404	Ном, хэвлэл	-	1,250,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	720,000.00	720,000.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	18,319,820.00	13,844,500.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	20,028,069.70
2105	**Норматив зардал**	80,644,540.00	101,548,082.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	3,500,000.00	-
210502	Хоол, хүнс	77,144,540.00	80,133,560.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	21,414,522.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	4,485,950.00	13,446,242.00
210604	Урсгал засвар	4,485,950.00	13,446,242.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	-	17,456,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	-	17,456,500.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	3,501,825.00	6,756,723.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	3,247,220.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,130,940.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,271,920.00	1,629,683.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	517,000.00	495,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	240,000.00	550,000.00
210807	Газрын төлбөр	341,965.00	834,820.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	1,005,048,789.28	489,944,921.36
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,952,500.00	34,398,500.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,350,000.00	-
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	990,746,289.28	455,546,421.36
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	50,953,267.32	44,039,238.07
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	14,151,400.00	28,548,100.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	2,125,000.00	3,255,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	12,026,400.00	25,293,100.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	36,801,867.32	15,491,138.07
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	36,801,867.32	15,491,138.07
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**(199,846,140.00)**	**(261,595,374.83)**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**(199,846,140.00)**	**(261,595,374.83)**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан /төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**1,204,020,676.00**	**1,447,119,170.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**395,624.00**	**19,973,100.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	395,624.00	-
120009	Бусад орлого	395,624.00	-
122	**Тусламжийн орлого**	-	19,973,100.00
122001	Хандив тусламж /дотоод/	-	19,973,100.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,203,625,052.00**	**1,427,146,070.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	1,136,593,200.00	1,315,867,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,136,593,200.00	1,315,867,900.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	67,031,852.00	111,278,170.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	41,136,352.00	37,219,060.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	18,697,500.00	63,659,110.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	7,198,000.00	10,400,000.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**1,202,020,676.00**	**1,447,119,170.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,202,020,676.00**	**1,447,119,170.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,151,067,408.68**	**1,403,079,931.93**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	917,340,649.11	1,134,883,744.81
210101	Үндсэн цалин	730,195,092.11	861,991,411.00
210102	Нэмэгдэл	185,589,057.00	272,892,333.81
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,556,500.00	-
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	19,705,615.92	22,949,238.51
210201	Тэтгэврийн даатгал	1,851,415.92	-
210202	Тэтгэмжийн даатгал	-	2,098,181.74
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	17,854,200.00	20,851,056.77
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	51,084,751.76	70,615,055.61
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,849,814.16	12,471,915.64
210302	Түлш, халаалт	37,123,677.60	46,192,569.97
210303	Цэвэр, бохир ус	6,111,260.00	11,950,570.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	36,342,022.00	21,700,360.00
210401	Бичиг хэрэг	12,791,300.00	1,962,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	18,664,552.00	12,242,560.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,499,170.00	2,675,500.00
210404	Ном, хэвлэл	1,500,000.00	4,100,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	720,000.00	720,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	167,000.00	-
2105	**Норматив зардал**	66,544,800.00	79,289,810.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	500,000.00	-
210502	Хоол, хүнс	66,044,800.00	79,289,810.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	26,649,244.89	15,000,000.00
210604	Урсгал засвар	26,649,244.89	15,000,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	-	17,456,500.00

210702	Дотоод албан томилолт	-	17,456,500.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	6,501,825.00	6,786,723.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,000,000.00	3,247,220.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,130,940.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,271,920.00	1,629,683.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	517,000.00	495,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	240,000.00	580,000.00
210807	Газрын төлбөр	341,965.00	834,820.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	26,898,500.00	34,398,500.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,952,500.00	34,398,500.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	18,946,000.00	-
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**50,953,267.32**	**44,039,238.07**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	14,151,400.00	28,548,100.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	2,125,000.00	3,255,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	12,026,400.00	25,293,100.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	36,801,867.32	15,491,138.07
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	36,801,867.32	15,491,138.07
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**2,000,000.00**	**0.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**2,000,000.00**	**-**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**2,000,000.00**	**-**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	2,000,000.00	-
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	2,000,000.00	-
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(2,000,000.00)**	**-**

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан /төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	**2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	665573641.94	675,880,564.00	2,435,401,708.68	3,776,855,914.62
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт		-	1,255,276,403.83	1,255,276,403.83
3	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	665573641.94	675,880,564.00	3,690,678,112.51	5,032,132,318.45
7	Тайлант үеийн үр дүн		-	(199,846,140.00)	(199,846,140.00)
8	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	665573641.94	675,880,564.00	3,490,831,972.51	4,832,286,178.45
11	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	665573641.94	675,880,564.00	3,490,831,972.51	4,832,286,178.45
16	Тайлант үеийн үр дүн		-	(261,595,374.83)	(261,595,374.83)

17	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	665573641.94	675,880,564.00	3,229,236,597.68	4,570,690,803.62

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан /төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	1,315,867,900.00	1,300,376,761.93	15,491,138.07	98.8
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	1,315,867,900.00	1,300,376,761.93	15,491,138.07	98.8
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,313,195,500.00	1,298,326,761.93	14,868,738.07	98.9
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,138,860,400.00	1,134,883,744.81	3,976,655.19	99.7
210101	Үндсэн цалин	583,679,900.00	861,991,411.00	(278,311,511.00)	147.7
210102	Нэмэгдэл	536,623,500.00	272,892,333.81	263,731,166.19	50.9
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	18,557,000.00	-	18,557,000.00	-
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	25,305,400.00	22,949,238.51	2,356,161.49	90.7
210201	Тэтгэврийн даатгал	1,643,500.00	-	1,643,500.00	-
210202	Тэтгэмжийн даатгал	193,300.00	2,098,181.74	(1,904,881.74)	1,085.5
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	154,700.00	-	154,700.00	-
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	38,700.00	-	38,700.00	-
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	23,275,200.00	20,851,056.77	2,424,143.23	89.6
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	76,395,000.00	70,615,055.61	5,779,944.39	92.4
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,353,800.00	12,471,915.64	(3,118,115.64)	133.3
210302	Түлш, халаалт	54,962,900.00	46,192,569.97	8,770,330.03	84.0
210303	Цэвэр, бохир ус	12,078,300.00	11,950,570.00	127,730.00	98.9
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	4,216,200.00	4,131,300.00	84,900.00	98.0
210401	Бичиг хэрэг	935,800.00	935,800.00	-	100.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,475,500.00	2,475,500.00	-	100.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	720,000.00	720,000.00	-	100.0

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	84,900.00	-	84,900.00	-
2105	**Норматив зардал**	45,940,700.00	45,940,700.00	-	100.0
210502	Хоол, хүнс	45,940,700.00	45,940,700.00	-	100.0
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	15,000,000.00	15,000,000.00	-	100.0
210604	Урсгал засвар	15,000,000.00	15,000,000.00	-	100.0
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	7,477,800.00	4,806,723.00	2,671,077.00	64.3
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,096,500.00	1,267,220.00	1,829,280.00	40.9
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	2,110,200.00	1,629,683.00	480,517.00	77.2
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	605,000.00	495,000.00	110,000.00	81.8
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	821,200.00	580,000.00	241,200.00	70.6
210807	Газрын төлбөр	844,900.00	834,820.00	10,080.00	98.8
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	2,672,400.00	2,050,000.00	622,400.00	76.7
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	2,672,400.00	2,050,000.00	622,400.00	76.7
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,672,400.00	2,050,000.00	622,400.00	76.7
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,315,868,100.00	1,315,867,900.00	200.00	100.0
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	1,315,867,900.00	1,315,867,900.00	-	100.0
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,315,867,900.00	1,315,867,900.00	-	100.0
14	**БУСАД ЭХ ҮҮСВЭР**	200.00	-	200.00	-
145005	Төсөв болон дамжуулан зээлдүүлсэн зээлээс эргэж төлөгдөх	200.00	-	200.00	-
62	**АЖИЛЛАГСДЫН ТОО**	61.00	61.00	-	100.0
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	58.00	58.00	-	100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	2.00	2.00	-	100.0

65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**				
650002	Төрийн тусгай албан хаагч (ТТ)	60.00	60.00	-	100.0
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	1.00	1.00	-	100.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан /төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**131,251,270.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**131,251,270.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	104,753,170.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	17,569,060.00
210401	Бичиг хэрэг	1,026,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	12,242,560.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	200,000.00
210404	Ном, хэвлэл	4,100,000.00
2105	**Норматив зардал**	33,349,110.00
210502	Хоол, хүнс	33,349,110.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	17,456,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	17,456,500.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,980,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,980,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	34,398,500.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	34,398,500.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	26,498,100.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	26,498,100.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	3,255,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	23,243,100.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	131,251,270.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	131,251,270.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	19,973,100.00

131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	37,219,060.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	63,659,110.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	10,400,000.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын илрүүлэлтээр нийт 14,821.1 мянган төгрөгийн зөрчил[1] илэрснээс зөрчлийг дахин давтан гаргахгүй байх 4 зөвлөмж өглөө.

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

4. **<u>АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ</u>**

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
Нэмэлт санхүүжилтийн дансаар дамжуулан бараа материалыг худалдан авч зарцуулахдаа зарцуулалтын анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу байна.	1	11,779.1					1	11,779.1				
210801 данснаас аудитын төлбөр, газрын төлбөр, өвөлжилтийн бэлтгэл ажлын зардлыг гаргасан.	1	3,042.0					1	3,042.0				
Ээлжинд үүрэг гүйцэтгэж байгаа албан хаагчдын хоолны материалыг бүтэн сараар нь татаж авдаг, илчлэг норм тогтоосон рапорт байхгүй. Хоолны цэс тодорхой бус байна.	1	-					1	-				
Дүн	**1**	**14,821.1**					**1**	**14,821.1**				

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
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Шилэн дансны цахим сайтад тайлант хугацааны 2 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн. Үүнд: 1. Аудитын тайлан, дүгнэлт, зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний тайлан 2. Санхүүгийн тайлан	1	-					1	-
Нийт дүн	1	-					1	-