НИЙСЛЭЛ ДЭХ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: НТАГ-2024/402/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Улаанбаатар хот 2024 он	Санхүү-нийцлийн аудитын хэлтсийн дарга, аудитын менежер Х.Түвшинбаяр Утас: 327734 Цахим хаяг: tuvshinbayarkh@audit.gov.mn Аудитын менежер: Д.Отгонбаяр Утас: 315558 Цахим хаяг: otgonbayarda@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Г.Долгорсүрн Утас: 325093 Цахим хаяг: dolgorsureng@audit.gov.mn Аудитор: Б.Цолмон Утас: 325093 Цахим хаяг: Tsolmonba@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ 3
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ 5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 6
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан......10
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 11
3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ......12
Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл 12
Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 13

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
НА	Нотлох ажил
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
ОБЕГ	Онцгой байдлын ерөнхий газар
БНД	Багануур дүүрэг
ИТХ	Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал

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 № 74

танай ____________-ны №____________-т

НИЙСЛЭЛИЙН БАГАНУУР
ДҮҮРГИЙН ОНЦГОЙ БАЙДЛЫН
ХЭЛТСИЙН ДАРГА ДЭД
ХУРАНДАА Г.БАТЖАРГАЛ 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 Нийслэлийн Багануур 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.

Нийслэлийн Багануур 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, зааврын дагуу гүйцэтгэж, шалгагдагч байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Санхүүгийн тайлангийн тухай болон аудитын тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй болно.

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

Аудитын гол асуудал

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.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 5 зорилтын хүрээнд 40 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснийг 100.0 хувийн хэрэгжилттэйгээр гүйцэтгэн, тайлагнасан байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй 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 М.ЭРДЭНЭЖАРГАЛ

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**	**541,538,497.98**	**572,395,423.42**
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	541,538,497.98	572,395,423.42
351	**Түүхий эд материал**	386,656,069.02	452,568,117.93
35110	Тусгай зориулалттай материал	386,604,069.02	452,568,117.93
35130	Эм боох материал	52,000.00	-
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	92,822,301.25	44,024,240.00
354	**Хангамжийн материал**	61,060,127.71	75,803,065.49
35410	Бичиг хэргийн материал	2,352,610.00	2,021,210.00
35420	Аж ахуйн материал	388,994.00	565,794.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	23,400,780.00	54,300,740.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	2,497,454.45	5,520,171.23
35450	Барилгын засварын материал	6,356,150.00	60,500.00
35460	Хүнсний материал	4,822,129.00	19,140.00
35470	Бусад хангамжийн материал	21,242,010.26	13,315,510.26
35600	Мал амьтад	1,000,000.00	-
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**3,858,901,329.75**	**3,534,144,125.51**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	3,858,901,329.75	3,534,144,125.51
392	**Биет хөрөнгө**	3,494,355,704.75	3,169,786,000.51
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,337,993,170.88	1,349,025,170.88
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(215,098,044.79)	(274,684,704.43)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	2,698,293,978.33	3,777,833,524.77
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(403,226,046.32)	(1,762,753,706.29)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	113,387,495.20	154,210,871.20
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(50,230,588.56)	(83,480,235.13)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	26,980,341.90	25,784,059.70
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(13,744,601.89)	(16,148,980.19)
393	**Биет бус хөрөнгө**	364,545,625.00	364,358,125.00
39301	Програм хангамж	375,000.00	375,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(109,375.00)	(296,875.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	364,280,000.00	364,280,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**4,400,439,827.73**	**4,106,539,548.93**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**4,400,439,827.73**	**4,106,539,548.93**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	4,400,439,827.73	4,106,539,548.93
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,136,957,744.91	1,136,957,744.91
51101	Өмч:- төрийн	1,136,957,744.91	1,136,957,744.91
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	2,400,222,461.37	2,106,322,182.57
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,510,805,398.68	2,400,222,461.37
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(110,582,937.31)	(293,900,278.80)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	863,259,621.45	863,259,621.45
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**4,400,439,827.73**	**4,106,539,548.93**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон /төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,859,351,704.06**	**1,685,245,129.68**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**837,234,584.06**	**354,691,234.30**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	837,234,584.06	354,691,234.30
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	837,234,584.06	354,691,234.30
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	837,234,584.06	354,691,234.30
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,022,117,120.00**	**1,330,553,895.38**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	973,697,100.00	1,192,726,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	973,697,100.00	1,192,726,300.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	48,420,020.00	137,827,595.38
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	11,709,390.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	27,655,500.00	70,457,500.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	20,764,520.00	55,660,705.38
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,465,961,900.25**	**1,979,145,408.48**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,465,961,900.25**	**1,979,145,408.48**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,457,834,100.53	1,973,976,972.97
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	809,070,151.49	1,025,070,727.70
210101	Үндсэн цалин	740,304,151.49	605,852,681.00
210102	Нэмэгдэл	65,042,400.00	402,851,046.70
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,723,600.00	16,367,000.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	17,999,770.79	24,686,233.21
210201	Тэтгэврийн даатгал	1,853,830.52	3,679,488.18
210202	Тэтгэмжийн даатгал	218,097.72	432,880.91
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	174,478.21	346,304.81
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	26,040.10	62,117.39
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	15,727,324.24	20,165,441.92
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	67,281,370.00	98,455,265.38
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,180,761.26	11,572,984.62
210302	Түлш, халаалт	50,594,989.54	78,924,726.76
210303	Цэвэр, бохир ус	7,505,619.20	7,957,554.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	58,552,002.59	61,753,141.80
210401	Бичиг хэрэг	1,707,622.00	1,097,410.00
210402	Тээвэр, шатахуун	55,321,422.59	59,708,644.22
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,081,422.00	667,586.08
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	202,800.00	116,101.50
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	238,736.00	163,400.00
2105	**Нормативт зардал**	42,373,139.00	129,582,376.25
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	381,600.00	52,000.00
210502	Хоол, хүнс	32,864,071.00	37,142,539.00

210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	9,127,468.00	92,387,837.25
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	14,449,800.00	35,408,660.00
210604	Урсгал засвар	14,449,800.00	35,408,660.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	481,300.00	-
210702	Дотоод албан томилолт	481,300.00	-
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	6,308,778.00	4,711,806.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,989,280.00	1,453,994.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	368,774.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,251,912.00	1,270,912.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	352,000.00	429,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	286,000.00	330,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,060,812.00	1,227,900.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	441,317,788.66	594,308,762.63
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	31,567,500.00	141,989,001.95
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,465,400.00	-
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	406,284,888.66	452,319,760.68
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	8,127,799.72	5,168,435.51
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	4,955,000.00	5,109,700.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	2,355,000.00	2,095,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,600,000.00	3,014,700.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	3,172,799.72	58,735.51
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,172,799.72	58,735.51
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**393,389,803.81**	**(293,900,278.80)**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	503,972,741.12	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	503,972,741.12	-
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	(503,972,741.12)	-
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**(110,582,937.31)**	**(293,900,278.80)**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон /төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**1,022,117,120.00**	**1,330,553,895.38**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,022,117,120.00**	**1,330,553,895.38**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	973,697,100.00	1,192,726,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	973,697,100.00	1,192,726,300.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	48,420,020.00	137,827,595.38
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	11,709,390.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	27,655,500.00	70,457,500.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	20,764,520.00	55,660,705.38

2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**1,010,353,820.00**	**1,305,521,895.38**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,010,353,820.00**	**1,305,521,895.38**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,002,226,020.28**	**1,300,353,459.87**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	809,111,103.00	1,026,148,160.91
210101	Үндсэн цалин	521,246,803.00	462,917,360.91
210102	Нэмэгдэл	260,170,300.00	522,694,800.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	27,694,000.00	14,894,000.00
210104	Урамшуулал	-	25,642,000.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	17,948,819.28	23,608,800.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	1,660,900.00	1,536,300.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	195,400.00	180,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	156,300.00	144,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	39,000.00	36,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	15,897,219.28	21,710,900.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	67,281,370.00	98,455,265.38
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,180,761.26	11,572,984.62
210302	Түлш, халаалт	50,528,927.58	78,635,867.71
210303	Цэвэр, бохир ус	7,571,681.16	8,246,413.05
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	12,922,400.00	1,439,897.58
210401	Бичиг хэрэг	906,842.00	444,810.00
210402	Тээвэр, шатахуун	10,492,600.00	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,081,422.00	667,586.08
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	202,800.00	62,701.50
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	238,736.00	264,800.00
2105	**Нормативт зардал**	34,496,200.00	31,495,800.00
210502	Хоол, хүнс	34,496,200.00	31,495,800.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	23,236,450.00	13,140,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,300,300.00	-
210604	Урсгал засвар	21,936,150.00	13,140,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	481,300.00	-
210702	Дотоод албан томилолт	481,300.00	-
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	6,308,778.00	5,163,806.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,989,280.00	1,905,994.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	368,774.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,251,912.00	1,270,912.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	352,000.00	429,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	286,000.00	330,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,060,812.00	1,227,900.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	30,439,600.00	100,901,730.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	26,974,200.00	100,901,730.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,465,400.00	-
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**8,127,799.72**	**5,168,435.51**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	4,955,000.00	5,109,700.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	2,355,000.00	2,095,000.00

213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,600,000.00	3,014,700.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	3,172,799.72	58,735.51
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,172,799.72	58,735.51
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**11,763,300.00**	**25,032,000.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**11,763,300.00**	**25,032,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**11,763,300.00**	**25,032,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	11,763,300.00	25,032,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	11,763,300.00	25,032,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(11,763,300.00)**	**(25,032,000.00)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	-	0.00
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	-	-
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	-	-

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон /төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,136,957,744.91	863,259,621.45	2,510,805,398.68	4,511,022,765.04
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,136,957,744.91	863,259,621.45	2,510,805,398.68	4,511,022,765.04
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(110,582,937.31)	(110,582,937.31)
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,136,957,744.91	863,259,621.45	2,400,222,461.37	4,400,439,827.73
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,136,957,744.91	863,259,621.45	2,400,222,461.37	4,400,439,827.73
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(293,900,278.80)	(293,900,278.80)
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,136,957,744.91	863,259,621.45	2,106,322,182.57	4,106,539,548.93

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон /төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	1,192,726,300.00	1,192,667,564.49	58,735.51	100.0
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	1,192,726,300.00	1,192,667,564.49	58,735.51	100.0
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,190,210,700.00	1,190,152,864.49	57,835.51	100.0
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,026,171,000.00	1,026,148,160.91	22,839.09	100.0
210101	Үндсэн цалин	462,940,200.00	462,917,360.91	22,839.09	100.0
210102	Нэмэгдэл	522,694,800.00	522,694,800.00	-	100.0
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	14,894,000.00	14,894,000.00	-	100.0
210104	Урамшуулал	25,642,000.00	25,642,000.00	-	100.0
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	23,608,800.00	23,608,800.00	-	100.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	1,536,300.00	1,536,300.00	-	100.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	180,800.00	180,800.00	-	100.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	144,600.00	144,600.00	-	100.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	36,200.00	36,200.00	-	100.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	21,710,900.00	21,710,900.00	-	100.0
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	89,296,400.00	89,296,400.00	-	100.0
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,652,600.00	9,790,126.66	(1,137,526.66)	113.1
210302	Түлш, халаалт	70,222,800.00	72,327,995.29	(2,105,195.29)	103.0
210303	Цэвэр, бохир ус	10,421,000.00	7,178,278.05	3,242,721.95	68.9
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	1,439,900.00	1,439,897.58	2.42	100.0
210401	Бичиг хэрэг	505,800.00	444,810.00	60,990.00	87.9
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	636,900.00	667,586.08	(30,686.08)	104.8
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	212,300.00	62,701.50	149,598.50	29.5
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	84,900.00	264,800.00	(179,900.00)	311.9
2105	**Нормативт зардал**	31,495,800.00	31,495,800.00	-	100.0
210502	Хоол, хүнс	31,495,800.00	31,495,800.00	-	100.0
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	13,000,000.00	13,000,000.00	-	100.0
210604	Урсгал засвар	13,000,000.00	13,000,000.00	-	100.0
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	5,198,800.00	5,163,806.00	34,994.00	99.3
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,906,000.00	1,905,994.00	6.00	100.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,271,400.00	1,270,912.00	488.00	100.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн	429,900.00	429,000.00	900.00	99.8

	оношилгоо				
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	363,600.00	330,000.00	33,600.00	90.8
210807	Газрын төлбөр	1,227,900.00	1,227,900.00	-	100.0
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	2,515,600.00	2,514,700.00	900.00	100.0
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	2,515,600.00	2,514,700.00	900.00	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,515,600.00	2,514,700.00	900.00	100.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,192,726,300.00	1,192,667,564.49	58,735.51	100.0
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	1,192,726,300.00	1,192,667,564.49	58,735.51	100.0
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,192,726,300.00	1,192,667,564.49	58,735.51	100.0
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**				

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон /төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**137,827,595.38**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**137,827,595.38**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	135,232,595.38
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	9,158,865.38
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,782,857.96
210302	Түлш, халаалт	6,307,872.42
210303	Цэвэр, бохир ус	1,068,135.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,172,000.00
210604	Урсгал засвар	1,172,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	124,901,730.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	124,901,730.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	2,595,000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	2,595,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	2,095,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500,000.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	137,827,595.38
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	137,827,595.38
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	11,709,390.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	70,457,500.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	55,660,705.38

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 9,993.1 мянган төгрөгийн зөрчил[1] илэрч зөрчлийг давтан гаргахгүй байх 3 зөвлөмж өгсөн

Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчлөөс 9,993.1 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа болон зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс 19,326.1 мянган төгрөгөөр бага тул Өөрчлөлтгүй дүгнэлт өглөө.

Дээрх зөвлөмжүүдийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 08 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

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
Анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу нотлох баримтгүй ажил гүйлгээг данс бүртгэлд тусгасан	1	4,375.2					1	4,375.2				
Тайлант онд төсвийн хөрөнгийг үр ашиггүй зарцуулсан	1	2,000.0					1	2,000.0				
Хөрөнгө актлахдаа холбогдох журмын дагуу устгаж актлаагүй	1	3,617.9					1	3,617.9				
Дүн	**3**	**9,993.1**					**3**	**9,993.1**				

АДБОУС 4000-16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна

[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/,

Шилэн дансны болон бусад хууль тогтоомжийн заалтад нийцээгүй зөрчилд 2 зөвлөмж өглөө

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								
Шилэн дансны цахим хуудсан мэдээллийг хугацаа хоцроон байршуулсан	1	0					1	0
Дүн	**1**	**0**					**1**	**0**
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Төсвийн хөрөнгөөр худалдан авалт хийхдээ цахим дэлгүүрээс худалдан авалт хийгээгүй	1	14,000.0			1	14,000.0		
Дүн	1	14,000.0			1	14,000.0		
Нийт дүн	**2**				**2**	**14,000.0**		