

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Зам, тээврийн хөгжлийн сайдын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: СНАГ-2024/08/НА-СТА-ТЕЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Улаанбаатар хот
2024 он

Санхүү-Нийцлийн аудитын газрын захирал,
тэргүүлэх аудитор: Ц.Наранчимэг
Утас: 261665 Цахим хаяг: naranchimegts@audit.gov.mn

Аудитын менежер: С.Нацагдорж
Утас: 260512 Цахим хаяг: natsagdorjs@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Б.Эрдэнэзул
Утас: 261740 Цахим хаяг: erdenezulb@audit.gov.mn

Аудитор: Д.Эрдэнэчимэг
Утас: 261740 Цахим хаяг: Erdenechimegda@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**МОНГОЛ УЛСЫН
ЕРӨНХИЙ АУДИТОР**

15160 Улаанбаатар хот, Чингэлтэй дүүрэг
Бага тойруу-3, Засгийн газрын IV байр
Утас:26-04-37, Факс:51-26-42-30
E-mail: info@audit.gov.mn

ЗАМ, ТЭЭВРИЙН ХӨГЖЛИЙН
САЙД С.БЯМБАЦОГТ ТАНАА

2024.04.25 № 1167
танай _____-ны № _____-т

Хязгаарлалттай дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.5-д заасны дагуу Зам, тээврийн хөгжлийн сайдын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан буруу илэрхийлэл нь материаллаг боловч өргөн тархаагүй гэж үзсэн бөгөөд санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд үзүүлэх нөлөөг эс тооцвол Зам, тээврийн хөгжлийн сайдын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг 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 нотолгоо нь аудитын дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Зам, тээврийн хөгжлийн сайдын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар нийт 35,926.4 сая төгрөгийн зөрчил илэрсэн нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс давж, дангаараа буюу эсвэл нийтээрээ санхүүгийн тайланд материаллаг боловч өргөн тархаагүй, санхүүгийн тайлагналын эрх ба үүрэг, иж бүрэн байх, тохиолдсон байх, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна. Тухайлбал:

- Санхүүгийн тайланд бүртгэлтэй 8 байгууллагын 11,989.2 сая төгрөгийн авлага, өр төлбөрийн үлдэгдлийг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй;
- Олон жилийн насжилттай, он дамжсан 2,472.4 сая төгрөгийн авлага, өглөгийг барагдуулах үр дүнтэй арга хэмжээ аваагүй;
- Шүүхийн шийдвэрийн дагуу Өндөрхаан-Чойбалсан чиглэлийн 50 км хатуу хучилттай авто замын хохиролд 6,823.0 сая төгрөг төлснийг улсын төсөвт төвлөрүүлээгүй, нэмэлт санхүүжилтийн данснаас зам засварын ажилд зарцуулахаар Авто замын санд шилжүүлсэн;

Z:\Yawsan_Bichigi\2024\0425 SNAG-39.Docx

0001030880

- Төлбөрийн чадваргүй болсон Чингис хаан банканд байршуулсан 2,661.9 сая төгрөгийн авлагын үлдэгдлийг барагдуулаагүй зэрэг зөрчлүүд нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, 18 дугаар зүйлийн 18.1, 20 дугаар зүйлийн 20.2.5, 20.2.6, Төсвийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.2.3, 14.2.5 дахь заалтуудтай нийцэхгүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Монголын төмөр зам ТӨХК нь Шивээ хүрэн-Сэхээ хилийн боомтын төмөр замын төслийн барилгын ажлыг 2023 онд эхлүүлж, Шивээ хүрэн боомтын хил дамнасан нарийн царигийн төмөр замыг 2024 оны 2 дугаар улиралд багтаан ашиглалтад оруулахаар төлөвлөн ажиллаж байна.

Монголын иргэний агаарын тээвэр ТӨХК нь үйл ажиллагаагаа өргөжүүлэхээр агаарын тээврийн түрээсийн AerCap компаниас B787-9 төрлийн 2 онгоц урт хугацааны түрээсээр ашиглах гэрээ байгуулж, эхний онгоцыг 2023 оны 8 дугаар сард хүлээн авч Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандарт 16-д нийцүүлэн тайлагнасан байна.

Монгол Улсын Засгийн газраас 2023-2025 оныг “Монголд зочлох жил” болгон зарласантай холбоотой Засгийн газрын 2023 оны 201 дүгээр тогтоолоор “Орон нутгийн нислэгийг сэргээн тогтворжуулах” шийдвэр гарч, шинэ үйл ажиллагааны чиглэл батлагдсантай холбоотой гүйцэтгэх захирлын 2023 оны А/267 дугаар тушаалаар Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичигт өөрчлөлт оруулсан байна.

Агаарын харилцааны чиглэлээр Катар, Грек, Бүгд Найрамдах Ардчилсан Лаос Ард улсуудын төлөөлөлтэй агаарын харилцааны хэлэлцээрт гарын үсэг зурсан бөгөөд Америкийн Нэгдсэн Улстай Open Sky хэлэлцээрт гарын үсэг зурснаар 2 улс хооронд шууд нислэгтэй болох асуудал шийдэгдсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Зам, тээврийн хөгжлийн сайдын багцын 2023 онд хэрэгжүүлэх хөтөлбөр, хөтөлбөрийн хүрэх үр дүнгийн талаарх чанарын болон тоо хэмжээний үзүүлэлтэд тусгасан 4 зорилт, 24 арга арга хэмжээний биелэлт 72.5 хувьтай байна.

Үндэсний төмөр замын сүлжээг 2023 онд 416.1 километрээр өргөтгөж, Тавантолгой Зүүн-Баян чиглэлийн төмөр замыг улсын комисс байнгын ашиглалтад хүлээж авсан байна. Тус төмөр зам нь 1 өртөө 6 зөрлөгтэй жилд 15 сая тонн ачаа тээвэрлэх хүчин чадалтай байна.

Өмнөх онд Монголын төмөр зам ТӨХК-ийн орлогын 67.2 хувийг түрээсийн орлого эзэлж байсан бол тайлант онд ачаа, тээвэрлэлтийн хэмжээ 2.5 дахин нэмэгдэж 1.8 сая тоннд хүрснээр, нийт орлогын 88.3 хувийг ачаа тээврийн орлого эзэлж байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Зам, тээврийн хөгжлийн сайдын 2023 онд хэрэгжүүлэх 13 зорилтын хүрээнд 141 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 85.9 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн ерөнхийлөн захирагч санхүүгийн нэгтгэсэн 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 нэгтгэсэн 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.

МОНГОЛ УЛСЫН ЕРӨНХИЙ
АУДИТОРЫН АЛБАН ҮҮРГИЙГ
ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ



Д.ЗАГДЖАВ

2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/мянган төгрөгөөр/

Код	Тайлангийн үзүүлэлт	2022 оны 12-р сарын 31	2023 оны 12-р сарын 31
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,191,779,883.4	1,565,879,869.4
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	157,843,905.7	197,608,009.7
33	АВЛАГА	144,434,309.4	259,239,119.7
34	УРЬДЧИЛГАА	105,674,434.3	57,556,618.5
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	119,565,567.4	89,173,893.1
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	803.9	803.9
360	БУСАД ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГӨ	664,260,862.6	962,301,424.5
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	7,559,639,921.6	7,244,045,945.6
37	УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ	742,418,889.1	742,417,070.7
37200	Үнэт цаас	693,767,529.2	693,765,710.7
37300	Урт хугацаат зээл	48,651,359.9	48,651,360.0
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	6,817,221,032.5	6,501,628,874.9
39100	Газар	13,376,866.0	
39200	Биет хөрөнгө	6,016,211,639.4	5,543,596,007.2
39300	Биет бус хөрөнгө	739,958,791.7	926,113,945.8
39400	Бусад хөрөнгө /ТӨҮГ/	47,673,735.4	31,918,921.9
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	8,751,419,805.0	8,809,925,815.0
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	2,226,000,634.2	2,492,297,571.0
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	350,528,779.1	414,711,025.3
41200	Богино хугацаат зээлийн өглөг	46,221,812.4	38,204,900.0
41300	Өглөг	222,463,556.0	290,286,178.5
41400	Урьдчилж орсон орлого	81,843,410.7	86,219,946.8
42	УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	1,875,471,855.1	2,077,586,545.7
42100	Урт хугацаат үнэт цаас	1,273,405,301.4	1,336,123,253.7
42200	Урт хугацаат зээл	602,066,553.7	741,463,292.0
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	6,525,419,170.8	6,317,628,244.0
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	6,525,305,820.2	6,317,514,893.4
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	2,274,874,828.0	2,288,684,411.2
51101	Өмч /төрийн/ /ТӨҮГ/	93,245,926.2	93,809,162.0
51103	Өмч /хувьцаат/ /ТӨҮГ/	-	490.0
51105	Нэмж төлөгдсөн капитал /ТӨҮГ/	32,583.8	32,583.8
51106	Эздийн өмчийн бусад хэсэг /ТӨҮГ/	806,317,703.4	805,231,252.1
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	1,071,110,162.7	867,043,920.2
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	2,279,724,616.1	2,262,713,074.1
52	Хяналтын бус хувь оролцоо	113,350.6	113,350.6
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	8,751,419,805.0	8,809,925,815.0

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/мянган төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	2022 оны 12-р сарын 31	2023 оны 12-р сарын 31
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН	381,147,779.0	589,297,219.6
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	186,549,036.1	252,548,841.8
120	Нийтлэг татварын бус орлого	186,549,036.1	252,548,841.8
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	194,598,742.9	336,748,377.8
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	719,384,093.5	741,971,353.0
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	719,384,093.5	741,971,353.0
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	702,581,101.8	735,954,210.1
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	7,796,868.6	9,870,435.9
2102	Ажил олгогчоос НД-д төлөх шимтгэл	982,787.3	1,243,144.9
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	346,136.2	566,120.2
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	490,531.8	705,577.4
2105	Нормативт зардал	135,709.9	26,224.4
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	256,914.2	309,525.5
2107	Томилолт, зочны зардал	239,938.2	968,488.8
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	113,903,112.9	157,356,528.1
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	578,429,102.7	564,908,164.9
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	16,802,991.7	6,017,142.9
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН	(338,236,314.5)	(152,674,133.4)
IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	195,050.2	3,449,057.4
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	86,056,298.7	25,703,622.2
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН	(424,487,663.4)	(174,928,698.2)

2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/мянган төгрөгөөр/

Тайлангийн үзүүлэлт	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн	Цөөнхийн хувь оролцоо	Нийт цэвэр хөрөнгө/өмч
2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	6,897,949,675.8		6,897,949,675.8
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	23,662,468.1		23,662,468.1
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	6,921,612,143.9		6,921,612,143.9
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	(63,654.9)		(63,654.9)
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	35,643.4		35,643.4
Өмчид гарсан өөрчлөлт	31,134,555.2		31,134,555.2
Зарласан ногдол ашиг	(2,811,853.4)		(2,811,853.4)
Тайлант үеийн үр дүн	(424,487,663.4)		(424,487,663.4)
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	6,525,419,170.8		6,525,419,170.8
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	(37,315,592.0)		(37,315,592.0)
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	6,488,103,578.8		6,488,103,578.8
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	(4,948,038.3)		(4,948,038.3)
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	909,196.7		909,196.7
Өмчид гарсан өөрчлөлт	9,176,317.0		9,176,317.0
Зарласан ногдол ашиг	(684,112.0)		(684,112.0)
Тайлант үеийн үр дүн	(174,928,698.2)		(174,928,698.2)
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	6,317,628,244.0		6,317,628,244.0

2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ мянган төгрөгөөр/

Код	Тайлангийн үзүүлэлт	2022 оны 12-р сарын 31	2023 оны 12-р сарын 31
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН	1,016,650,486.0	1,536,309,923.4
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	819,849,861.0	1,192,738,474.3
120	Нийтлэг татварын бус орлого	819,849,861.0	1,192,738,474.3
121	Хөрөнгийн орлого	-	
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	196,800,625.0	343,571,449.1
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	763,362,502.7	1,165,512,004.5
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	763,362,502.7	1,165,512,004.5
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	739,349,771.1	1,128,030,243.4
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	141,471,413.4	191,104,147.2
2102	Ажил олгогчоос НД-д төлөх шимтгэл	36,759,914.9	39,768,552.7
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	7,734,207.0	17,533,272.1
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	231,080,695.9	375,354,893.8
2105	Нормативт зардал	281,176.8	28,578.3
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,016,931.2	3,553,283.9
2107	Томилолт, зочны зардал	984,857.2	2,537,386.9
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	311,501,325.3	494,654,578.1
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,519,249.4	3,495,550.4
212	ТАТААС	-	5,901,923.7
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	24,012,731.6	31,579,837.4
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	253,287,983.3	370,797,918.9
IV	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН	695,925.2	3,821,723.6
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН	300,680,827.0	372,073,235.4
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	300,680,827.0	372,073,235.4
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	300,680,827.0	372,073,235.4
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	(299,984,901.8)	(368,251,511.8)
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН	75,549,955.3	37,217,696.9
14	Бусад эх үүсвэр	121,809,705.3	108,646,304.9
25	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДАЛ	46,259,750.0	71,428,608.0
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	28,853,036.8	39,764,104.0
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	128,990,868.9	157,843,905.7
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	157,843,905.7	197,608,009.7

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	482,081,316,300.00	468,651,281,727.11	13,430,034,572.89	97.2
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	16,786,221,900.00	16,769,713,292.28	16,508,607.72	99.9
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	16,147,777,500.00	16,132,827,745.28	14,949,754.72	99.9
210101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	7,454,187,900.00	7,452,944,833.30	1,243,066.70	100.0
210102	Үндсэн цалин	4,960,613,400.00	5,167,814,538.13	(207,201,138.13)	104.2
210103	Нэмэгдэл	1,452,810,500.00	1,171,096,345.83	281,714,154.17	80.6
210104	Унаа хоолны хөнгөлөлт	759,622,200.00	724,843,399.87	34,778,800.13	95.4
210105	Урамшуулал	281,141,800.00	389,190,549.47	(108,048,749.47)	138.4
2102	Ажил олгогчоос НД-д төлөх шимтгэл	941,911,000.00	940,460,657.90	1,450,342.10	99.8
210201	Тэтгэврийн даатгал	634,439,900.00	640,439,378.99	(5,999,478.99)	100.9
210202	Тэтгэмжийн даатгал	78,312,900.00	76,656,553.04	1,656,346.96	97.9
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	62,650,300.00	59,621,150.14	3,029,149.86	95.2
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	15,662,600.00	14,868,370.63	794,229.37	94.9
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	150,845,300.00	148,875,205.10	1,970,094.90	98.7
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	134,916,400.00	134,864,000.00	52,400.00	100.0
210301	Гэрэл, цахилгаан	24,282,000.00	24,282,000	-	100.0
210302	Түлш, халаалт	28,708,200.00	28,708,200	-	100.0
210303	Цэвэр, бохир ус	13,487,700.00	13,487,700	-	100.0
210304	Байрны түрээс	68,438,500.00	68,386,100	52,400.00	99.9
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	213,192,600.00	212,930,897.60	261,702.40	99.9
210401	Бичиг хэрэг	52,708,400.00	53,596,379.95	(887,979.95)	101.7
210402	Тээвэр, шатахуун	21,697,700.00	19,933,140.00	1,764,560.00	91.9
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	49,563,100.00	49,194,207.10	368,892.90	99.3
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	89,223,400.00	90,207,170.55	983,770.55	101.1
2105	Нормативт зардал	4,376,900.00	4,376,900.00	-	100.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,376,900.00	4,376,900.00	-	100.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	277,003,400.00	277,002,500.00	900.0	100.0
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	236,584,400.00	236,583,500.00	900.0	100.0
210602	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,761,900.00	1,761,900.00	-	100.0
210604	Урсгал засвар	38,657,100.00	38,657,100.00	-	100.0
2107	Томилолт, зочны зардал	496,103,000.00	495,472,353.54	630,646.46	99.9
210701	Гадаад зочны зардал	167,340,000.00	166,761,467.54	578,532.46	99.7
210702	Дотоод албан томилолт	328,763,000.00	328,710,886.00	52,114.00	100.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,544,508,100.00	6,533,197,412.94	11,310,687.06	99.8
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,378,247,500.00	6,373,307,226.77	4,940,273.23	99.9
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	6,467,800.00	2,500,000.00	3,967,800.00	38.7
210803	Даатгалын үйлчилгээ	14,212,100.00	14,145,500.00	66,600.00	99.5
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,585,000.00	825,676.00	759,324.00	52.1
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	317,700.00	213,900.00	103,800.00	67.3
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	107,181,100.00	106,850,596.17	330,503.83.00	99.7
210807	Газрын төлбөр	8,251,200.00	7,759,164.00	492,036.00	94
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	28,245,700.00	27,595,350.00	650,350.00	97.7

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	81,578,200.00	81,578,190.00	10.00	100.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	51,663,700.00	51,663,700.00	-	100.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	29,914,500.00	29,914,490.00	10.00	100.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	638,444,400.00	636,885,547.00	1,558,853.00	99.8
213101	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	167,151,500.00	167,151,500.00	-	100.0
213102	Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг	167,151,500.00.00	167,151,500.00	-	100.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	471,292,900.00	469,734,047.00	1,558,853.00	99.7
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	80,297,900.00	79,919,998.00	377,902.00	99.5
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	206,587,000.00	206,550,000.00	37,000.00	100
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	167,009,500.00	165,865,549.00	1,143,951.00	99.3
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж,шагнал, урамшуулал	17,398,500.00	17,398,500.00	-	100.0
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	465,295,094,400.00	451,881,568,434.83	13,413,525,965.17	97.1
220001	Барилга байгууламж	370,183,771,300.00	362,131,031,584.13	8,052,739,715.87	97.8
221001	Их засвар	38,638,148,200.00	34,497,588,947.80	4,140,559,252.20	88.2
223001	Бусад хөрөнгө	56,473,174,900.00	55,252,947,902.90	1,220,226,997.10	97.8
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	482,081,316,300.00	468,712,058,696.21	13,369,257,603.79	97.2
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	457,081,316,300.00	444,873,054,712.73	12,208,261,587.27	97.3
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	457,081,316,300.00	444,873,054,712.73	12,208,261,587.27	97.3
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	25,000,000,000.00	23,839,003,983.48	1,160,996,016.52	95.4
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	25,000,000,000.00	23,839,003,983.48	1,160,996,016.52	95.4
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	55,188,293.52	-	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	75,148,782.18	-	
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	3	3	-	100.0
610001	Төсвийн байгууллага	3	3	-	100.0
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	282	282	-	100.0
620001	Удирдах ажилтан	12	12	-	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	270	270	-	100.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
НИЙТ ЗАРЛАГЫН ДҮН		19,290,606,808.00
А.УРСГАЛ ЗАРДАЛ		12,467,644,242.00
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		6,817,489,734.00
Бараа үйлчилгээний бусад зардал		6,817,489,734.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		4,378,495,492.00
Бараа үйлчилгээний бусад зардал		2,438,994,242.00
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР		19,290,715,561.16
Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		19,290,715,561.16
ЗГНХ,ЗДНХ түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		2,438,994,242.00
Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		16,851,721,319.16
НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		108,753.16
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		226,550,248.93
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		226,659,002.09

АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналтай холбоотой нийт 544,258.2 сая төгрөгийн 52 алдаа илэрснээс 544,242.8 сая төгрөгийн 47 алдааг аудитын явцад залруулж, 15.4 сая төгрөгийн 5 алдааг давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өгсөн.

Аудитаар нийт 35,926.4 сая төгрөгийн 195 зөрчил илэрснээс, 384.1 сая төгрөгийн зөрчилд 31 төлбөрийн акт тогтоож, 30,859.8 сая төгрөгийн зөрчлийг арилгах 57 албан шаардлага хүргүүлж, 4,682.5 сая төгрөгийн зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 106 зөвлөмж, 1 хариуцлага тооцох албан шаардлага хүргүүлсэн байна.

Аудитаар илэрсэн 35,926.4 сая төгрөгийн зөрчил нь тогтоосон ерөнхий материаллаг байдлын түвшнээс давсан байгаа тул “Хязгаарлалттай” дүгнэлт өглөө.

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТЫН ЗӨРЧЛИЙН НЭГТГЭЛ

Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2023 санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн аудитаар нийт 3 зөрчил илэрснээс, 2 албан шаардлага, 1 зөвлөмж хүргүүлсэн.

Харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар нийт 35,926.4 сая төгрөгийн 192 зөрчил³ илэрснээс, 384.1 сая төгрөгийн зөрчилд 31 төлбөрийн акт тогтоож, 30,859.8 сая төгрөгийн зөрчлийг арилгах 55 албан шаардлага хүргүүлж, 4,682.5 сая төгрөгийн зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 105 зөвлөмж 1 хариуцлага тооцох албан шаардлага хүргүүлсэн байна.

АУДИТААР ИЛЭРСЭН АЛДАА, ЗӨРЧЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/сая төгрөг/

№	Байгууллагын нэр	Нийт алдааны дүн		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
								Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Төрийн өмчит үйлдвэрийн газар													
1	Иргэний нисэхийн үндэсний төв	6	552.1			6	552.1	3	536.9	3	15.2	3	15.2
2	МИАТ ТӨХК	2	527,912.9			2	527,912.9	2	527,912.9				
3	Монголын төмөр зам ТӨХК	11	150.8	6	49.8	5	101.0	9	150.6	2	0.2	2	0.2
4	Авто тээврийн үндэсний төв ТӨҮГ	1	35.7			1	35.7	1	35.7				
5	Зам тээврийн хөгжлийн төв ТӨҮГ	2	538.5			2	538.5	2	538.5				
6	Монгол улсын Далайн захиргаа ТӨҮГ	1	386.5			1	386.5	1	386.5				
7	Төв Эрдэнэсант АЗЗА ТӨХЗ	2	29.6			2	29.6	2	29.6				
8	Завхан АЗЗА" ТӨХК	1	235.7			1	235.7	1	235.7				
9	Өвөрхангай АЗЗА ТӨХК	1	38.0			1	38.0	1	38.0				
10	Дархан-Уул АЗЗА ТӨХК	1	1.0			1	1.0	1	1.0				
11	Баян-чандмань АЗЗА ТӨХК	2	2.0			2	2.0	2	2.0				
12	Булган АЗЗА ТӨХК	1	65.9			1	65.9	1	65.9				
13	Талын зам АЗЗА ТӨХК	4	554.0			4	554.0	4	554.0				
14	Сэлэнгэ АЗЗА ТӨХК	4	854.7			4	854.7	4	854.7				
15	Налайх АЗЗА ТӨХК	1	16.2			1	16.2	1	16.2				
16	Багануур АЗЗА ТӨХК	7	19.1			7	19.1	7	19.1				
	Дүн	47	531,392.7	6	49.8	41	531,342.9	42	531,377.3	5	15.4	5	15.4
Төсвийн шууд захирагч													
17	Зам, тээврийн хөгжлийн яам	4	12,857.1			4	12,857.1	4	12,857.1				
18	Галт тэрэгний хөдөлгөөн зохицуулах нэгдсэн төв	1	8.4			1	8.4	1	8.4				
	Дүн	5	12,865.5	-	0.0	5	12,865.5	5	12,865.5	-	0.0	-	0.0
	Нийт дүн	52	544,258.2	6	49.8	46	544,208.4	47	544,242.8	5	15.4	5	15.4

8	Зам тээврийн хөгжлийн төв ТӨҮГ	5	91.0			1	74.4	4	16.6				
9	Монгол улсын Далайн захиргаа ТӨҮГ	8	24.2			2	6.8	6	17.4				
10	Төв Эрдэнэсант АЗЗА ТӨХЗ	1	1.8			1	1.8						
11	Өвөрхангай АЗЗА ТӨХК	2	18.6			2	18.6						
12	Дархан-Уул АЗЗА ТӨХК	2	1.3	2	1.3								
13	Баян-чандмань АЗЗА ТӨХК	6	18.8	2	2.4	1	15.9	3	0.5				
14	Булган АЗЗА ТӨХК	16	463.8	9	37.0	2	329.8	5	97.0	1			
15	Талын зам АЗЗА ТӨХК	3	26.2			1	4.8	2	21.4				
16	Сэлэнгэ АЗЗА ТӨХК	7	23.7	1	0.5	3	2.8	3	20.4				
17	Налайх АЗЗА ТӨХК	2	25.1					2	25.1				
18	Багануур АЗЗА ТӨХК	5	12.7	2	2.7			3	10.0				
19	Архангай АЗЗА ТӨХК	2						2					
20	Төв АЗЗА ТӨХК	4	102.5			1	66.0	3	36.5				
21	Увс АЗЗА ТӨХК	1	1.1			1	1.1						
22	Ховд АЗЗА ТӨХК	2	29.8					2	29.8				
23	Дорноговь АЗЗА ТӨХК	6	2.9	1	2.9			5	-				
24	Орхон АЗЗА ТӨХК	6	28.1			4	28.1	2	-				

2 5	Хөвсгөл АЗЗА ТӨХК	6	20.4	1	1.1	1	1.2	4	18.1				
2 6	Говь-Алтай АЗЗА ТӨХК	1	-			1	-						
2 7	Харгуй ТӨХК	3	13.4	1	1.0	1	7.4	1	5.0				
2 8	Авто импекс ХК	1	455.9			1	455.9						
2 9	Шивээ хүрэн төмөр зам ХХК	5	104.7	1	0.8	2	18.4	2	85.5				
3 0	Хөшигийн хөндийн нисэх онгоцны буудал ТӨХХК	1	-					1	-				
Дүн		16 0	32,721.6	26	165.8	44	30,603.4	89	1,952.5	1	-	-	-
Тусгай сан													
3 1	Улсын авто замын сан	10	244.4	1	149.5	4	94.9	5	-				
Дүн		10	244.4	1	149.5	4	94.9	5	-				
3 2	Зам, тээврийн хөгжлийн яам	10	154.3	3	19.1	4	135.2	3	-				
3 3	Галт тэрэгний хөдөлгөөн зохицуулах нэгдсэн төв	3	8.4			1	8.4	2	-				
3 4	ЗТХЯ-ны хөрөнгө оруулалт, их засвар	1	-					1	-				
3 5	АЗНН-ын сан	1	68.0					1	68.0				
Дүн		15	230.7	3	19.1	5	143.6	7	68.0				
НИЙТ ДҮН		19 5	35,926.4	31	384.1	57	30,859.8	106	4,682.5	1			

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн нийцлийн зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөг/

№	Байгууллагын нэр	Өмчийн хэлбэр	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцох албан шаардлага			Хууль хяналтын байгууллагад
					Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил														
1	Зам, тээврийн хөгжлийн яам	ТШЗ	1	-					1					
2	Архангай АЗЗА ТӨХК	ТӨҮГ	1	-					1					
3	Төв АЗЗА ТӨХК	ТӨҮГ	1	-					1					
4	Ховд АЗЗА ТӨХК	ТӨҮГ	1	-					1					
5	Эрдэнэсант АЗЗА ТӨХК	ТӨҮГ	1	-					1					
6	Өвөрхангай АЗЗА ТӨХК	ТӨҮГ	1	1,703.4			1	1,703.4						
7	Хархорин АЗЗА ТӨХК	ТӨҮГ	1	58.8			1	58.8						
8	Багануур АЗЗА ТӨХК	ТӨҮГ	1	964.7			1	964.7						
9	Дорноговь АЗЗА ТӨХК	ТӨҮГ	1	91.1			1	91.1						
10	Монголын төмөр зам ТӨХК	ТӨҮГ	1	28,603.6							1	28,603.6		
11	Авто тээврийн үндэсний төв	ТӨҮГ	1	9,090.8			1	9,090.8	-	-				
12	Зам тээврийн хөгжлийн төв	ТӨҮГ	1	9,401.4							1	9,401.4		
13	Налайх АЗЗА ТӨХК	ТӨҮГ	1	-					1					

14	Улсын авто замын сан	ТӨҮГ	1	-				1	-					
15	Хөвсгөл АЗЗА ТӨХК	ТӨҮГ	1	-				1						
16	Сэлэнгэ АЗЗА ТӨХК	ТӨҮГ	1	-				1						
17	Булган АЗЗА ТӨХК	ТӨҮГ	1	40.5			1	40.5						
18	Талын зам АЗЗА" ТӨХК	ТӨҮГ	1	-				1						
19	МИАТ ТӨХК	ТӨҮГ	1	182,910. 8				1	182,910. 8					
20	Монгол улсын Далайн захиргаа	ТӨҮГ	1	1,277.8			1	1,277.8						
Шилэн дансны хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчлийн дүн			20	234,142.9	-	-	7	13,227.1	11	182,910.8	2	38,005.0	-	-
Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд														
1	Иргэний нисэхийн үндэсний төв	ТӨҮГ	6	-				6	-					
2	Улсын авто замын сан	ТӨҮГ	1	24,812.7				1	24,812.7					
3	Зам, тээврийн хөгжлийн яам	ТШЗ	1	-				1						
4	"УВС АЗЗА" ТӨХК	ТӨҮГ	1	144.9				1	144.9					
5	Галт тэрэгний хөдөлгөөн зохицуулах нэгдсэн төв	ТШЗ	2	-				1		1	-			
6	Авто тээврийн үндэсний төв	ТӨҮГ	3	167.3				3	167.3					
7	Авто тээврийн үндэсний төвийн харьяа салбар	ТӨҮГ	1	713.8				1	713.8					
8	Дорноговь АЗЗА ТӨХК	ТӨҮГ	1	-				1	-					
9	Налайх АЗЗАТӨХК	ТӨҮГ	3	305.7				3	305.7					
10	Говь-Алтай АЗЗА ТӨХК	ТӨҮГ	1	56.9			1	56.9						
11	Иргэний нисэхийн ерөнхий газар	ТТЗ	3	-				3	-					

12	Зам тээврийн хөгжлийн төв ТӨҮГ	ТӨҮГ	1	26.4			1	26.4						
13	Булган АЗЗА ТӨХК	ТӨҮГ	2	30.8	1	0.04 3	1	30.8						
14	Талын зам АЗЗА" ТӨХК	ТӨҮГ	1	-			1	0						
15	Монгол улсын Далайн захиргаа ТӨҮГ	ТӨҮГ	1	2.6					1	2.6				
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчлийн дүн			28	26,261.1	1	0.0	4	114.1	22	26,147.0	1	-	-	-