



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Эрчим хүчний сайдын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: СНАГ-2024/36/НА-СТА-ТЕЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn
Улаанбаатар хот
2024 он

Санхүү-Нийцлийн аудитын газрын
захирал, тэргүүлэх аудитор: Ц.Наранчимэг
Утас: 261663 Цахим хаяг: Naranchimegts@audit.gov.mn

Аудитын менежер: С.Нацагдорж
Утас: 261628 Цахим хаяг: Natsagdorjs@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Ж.Энхтуяа
Утас: 261729 Цахим хаяг: Enkhtuyaj@audit.gov.mn

Аудитор: М.Лхагвасүрэн
Утас: 261729 Цахим хаяг: lkhagvasurenm@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

2024.04.25 № 1144

танай _____ -ыг № _____ -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 Эрчим хүчний сайдын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн санхүүгийн байдлын тайлан, санхүүгийн үр дүнгийн тайлан, цэвэр хөрөнгө, өмчийн өөрчлөлтийн тайлан, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан буруу илэрхийлэл нь материаллаг боловч өргөн тархаагүй гэж үзсэн бөгөөд санхүүгийн тайланд үзүүлэх нөлөөг эс тооцвол Эрчим хүчний сайдын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн нэгтгэсэн тайланг 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.

Санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд хийсэн аудитаар илэрсэн нийт 105,827.9 сая төгрөгийн зөрчил бидний нь тогтоосон ерөнхий материаллаг байдлын түвшнээс давж, дангаараа буюу эсвэл нийтээрээ санхүүгийн тайланд материаллаг боловч өргөн тархаагүй, санхүүгийн тайлагналын нийцсэн бөгөөд зохистой байх, тохиолдсон байх, эрх ба үүрэг батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна. Тухайлбал:

- Тайлант онд 4,120.5 сая төгрөгийн авлага, 114.9 сая төгрөгийн өр төлбөрийг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй;
- Олон жилийн насжилттай 1,419.4 сая төгрөгийн найдваргүй авлагыг барагдуулаагүй;
- Тайлант онд 468.3 сая төгрөгийн төсөвт өртөгтэй төмөр бетон тулгуур, автомашин худалдан авах тендер шалгаруулалт хийхдээ хуурамч баримт бичиг бүрдүүлсэн компанийг шалгаруулсан;
- Батлагдсан эдийн засгийн үндсэн үзүүлэлт зорилтот түвшний төлөвлөгөөг 188.4 сая төгрөгөөр хэтрүүлэн зарцуулсан;
- Төслийн хүрээнд 14,544.3 сая төгрөгийн урьдчилгаа олгосон боловч ажил зогссон;

Z:\Yawsan_Bichig\2024\0425 SHAG-18.Docx

4 0001030776

- Байгууллагын үйлдвэрлэлийн үйл ажиллагаанд зарцуулахгүй байгаа 4,464.2 сая төгрөгийн бараа материалын нөөц үүсгэсэн зэрэг зөрчлүүд нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8, 16 дугаар зүйлийн 16.5.5, 42 дугаар зүйлийн 42.7, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5, 20.2.6, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 56 дугаар зүйлийн 56.5.1 дэх заалтуудтай нийцэхгүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Засгийн газрын 2020-2024 оны үйл ажиллагааны хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх хүрээнд “Шинэ сэргэлтийн бодлого”-д тусгагдсан төсөл, арга хэмжээг хэрэгжүүлэхэд эрчим хүчний салбарын чиглэлээр 5 зорилт, 13 арга хэмжээ тусгагдсанаас эхний үе шатны үйл ажиллагааны хөтөлбөрийн хэрэгжилт 62.3 хувьтай байна. “Эрчим хүчний эх үүсвэр, дамжуулах, түгээх шугам сүлжээг шинээр барьж байгуулан хүчин чадлыг өргөтгөн нэмэгдүүлж, эрчим хүчний үйлдвэрлэл, хангамжийн найдвартай байдлыг дээшлүүлнэ” гэсэн зорилтыг эрчимжүүлэх шаардлагатай байгаа бөгөөд бусад 4 зорилт тодорхой үр дүнд хүрсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Монгол Улсын цахилгаан эрчим хүчний үйлдвэрлэлийн хэмжээ 2023 онд боловсруулалтаар 8,528.3 сая квт.ц болж өмнөх оны гүйцэтгэлээс 349.7 сая квт.ц буюу 4.3 хувиар өссөн ба нийт цахилгааны 90.9 хувийг дулааны цахилгаан станцаар, 8.5 хувийг нар, салхины эх үүсвэрээр, 0.6 хувийг усан цахилгаан станцаар, 0.01 хувийг дизель цахилгаан станцаар тус тус үйлдвэрлэсэн байна.

Цахилгаан эрчим хүч хэрэглэгчдийн 9.7 хувийг аж ахуйн нэгж байгууллага, 90.3 хувийг айл өрхүүд эзэлж байгаа боловч цахилгаан ашиглалтын 70.0 хувийг аж ахуйн нэгж байгууллагууд, 30.0 хувийг айл өрхүүд эзэлж байна.

Оросын Холбооны Улсын эрчим хүчний системд шөнийн цагуудаар 24.8 сая квт.ц буюу 1,210.0 сая төгрөгийн цахилгаан эрчим хүчийг экспортлосон байна. Энэ нь өмнөх онтой харьцуулахад 26.4 хувиар буюу 434.6 сая төгрөгөөр буурсан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Эрчим хүчний сайдын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 61 зорилтын хүрээнд 173 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөн, хэрэгжилтийг 94.6 хувьтай 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 тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Z:\Yawsan_Bichig\2024\0425 SNAG-16.Docx

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 гаргах 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 байдлын нэгтгэсэн 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	761,817,436.5	961,843,000.1
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	72,635,042.0	92,788,464.6
33	АВЛАГА	132,400,528.1	142,347,004.8
34	УРЬДЧИЛГАА	65,716,495.4	66,113,747.3
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	200,787,534.9	193,266,654.9
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	10,982,893.5	16,237,010.2
360	БУСАД ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГӨ	279,294,942.5	451,090,118.3
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3,947,885,815.9	4,229,499,700.6
37	УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ	1,155,878.3	804,112.2
37300	Урт хугацаат зээл	1,155,878.3	804,112.2
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,946,729,937.6	4,228,695,588.3
39200	Биет хөрөнгө	3,632,036,009.3	3,903,502,094.6
39300	Биет бус хөрөнгө	296,716,069.9	306,556,598.2
39400	Бусад хөрөнгө /ТӨҮГ/	17,977,858.4	18,636,895.5
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	4,709,703,252.4	5,191,342,700.7
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	2,364,057,494.0	2,912,046,586.1
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	377,856,025.7	250,805,650.4
41200	Богино хугацаат зээлийн өглөг	151,595,530.6	35,957,480.7
41300	Өглөг	214,564,445.5	194,586,097.5
41400	Урьдчилж орсон орлого	11,696,049.6	20,262,072.1
42	УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	1,986,201,468.3	2,661,240,935.7
42200	Урт хугацаат зээл	1,986,201,468.3	2,661,240,935.7
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2,345,645,758.4	2,279,296,114.6
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,345,645,758.4	2,279,296,114.6
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	3,271,431.5	3,271,431.5
51101	Өмч /төрийн/ /ТӨҮГ/	1,643,473,194.9	1,683,935,234.4
51106	Эздийн өмчийн бусад хэсэг /ТӨҮГ/	404,337,436.2	374,701,682.6
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	(580,233,365.8)	(654,043,978.7)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	874,797,061.7	871,431,744.8
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	4,709,703,252.4	5,191,342,700.7

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн 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 ОРЛОГЫН ДҮН (I)	521,152,279.1	508,938,656.1
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	-	392,377.1
110	Орлогын албан татвар	-	392,377.1
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	-	392,377.1
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	169,242,040.6	270,207,606.9
120	Нийтлэг татварын бус орлого	169,242,040.6	270,054,125.7
122	Тусламжийн орлого	-	153,481.2
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	351,910,238.5	238,338,672.1
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	700,753,197.1	569,964,380.9
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	700,753,197.1	569,964,380.9
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	475,647,857.4	558,483,459.0
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,187,706.2	2,955,421.4

Эрчим хүчний сайдын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	278,420.1	380,486.4
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	93,116.2	113,756.7
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	92,128.9	88,358.6
2105	Нормативт зардал	412.0	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	9,516.1	22,858.4
2107	Томилолт, зочны зардал	16,645.2	14,359.1
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	281,106,384.9	300,481,813.6
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	191,863,527.8	254,426,404.8
212	ТАТААС	224,121,234.9	6,118,790.2
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	984,104.8	5,362,131.7
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	(179,600,917.9)	(61,025,724.8)
IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	84,761.9	3,804,155.4
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	112,185,798.8	8,423,741.1
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	(291,701,954.9)	(65,645,310.5)

2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/мянган төгрөгөөр/

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн	Цөөнхийн хувь оролцоо	Нийт цэвэр хөрөнгө/өмч
1	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,549,157,532.4	-	2,549,157,532.4
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	34,998,423.6	-	34,998,423.6
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,584,155,956.0	-	2,584,155,956.0
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	5,890,663.0	-	5,890,663.0
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	8,369.8	-	8,369.8
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	274,985.9	-	274,985.9
7	Өмчид гарсан өөрчилөлт	48,315,311.1	-	48,315,311.1
8	Зарласан ногдол ашиг	(1,297,572.6)	-	(1,297,572.6)
9	Тайлант үеийн үр дүн	(291,701,954.9)	-	(291,701,954.9)
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,345,645,758.4	-	2,345,645,758.4
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	(7,496,337.5)	-	(7,496,337.5)
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,338,149,420.9	-	2,338,149,420.9
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	(3,365,316.9)	-	(3,365,316.9)
16	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	(1,474,300.8)	-	(1,474,300.8)
17	Өмчид гарсан өөрчилөлт	12,300,586.7	-	12,300,586.7
18	Зарласан ногдол ашиг	(668,964.9)	-	(668,964.9)
19	Тайлант үеийн үр дүн	(65,645,310.5)	-	(65,645,310.5)
20	2023 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	2,279,296,114.6	-	2,279,296,114.6

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 (I)	2,394,817,910.2	2,756,726,894.1
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,042,875,185.3	2,515,575,888.2
120	Нийтлэг татварын бус орлого	2,042,675,185.3	2,515,375,888.2
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	200,000.0	200,000.0
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	351,942,724.9	241,151,005.9
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,500,136,575.9	2,670,308,461.2
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,500,136,575.9	2,670,308,461.2
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,495,320,521.6	2,658,457,599.5
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	317,279,982.6	395,901,435.6
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	109,402,418.3	124,137,038.3
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	58,851,614.4	49,358,394.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,296,498,765.0	1,468,813,558.0
2105	Нормативт зардал	400.0	657.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	85,225.2	34,372.7
2107	Томилолт, зочны зардал	16,645.2	14,359.1
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	712,133,108.9	1,174,314,045.3
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,052,361.9	(554,116,260.5)
212	ТАТААС	3,126,649.5	6,118,790.2
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,689,404.8	5,732,071.4
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	(105,318,665.6)	86,418,432.9
IV	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (IV)	18,264,687.6	2,202,307.5
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	215,357,722.7	373,061,305.8
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	215,357,722.7	373,061,305.8
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	215,357,722.7	373,061,305.8
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	(197,093,035.1)	(370,858,998.4)
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН	320,181,266.2	304,593,988.1
14	Бусад эх үүсвэр	346,524,172.0	362,392,863.8
25	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДАЛ	26,342,905.8	57,798,875.7
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	17,769,565.4	20,153,422.6
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	54,865,476.6	72,635,042.0
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	72,635,042.0	92,788,464.6

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	256,044,391,400.00	254,810,809,142.18	1,233,582,257.82	99.5
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	87,045,174,200.00	86,054,048,228.18	991,125,971.82	98.9
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	9,917,093,500.00	8,937,331,746.91	979,761,753.09	90.1
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	3,388,542,700.00	2,892,900,674.75	495,642,025.25	85.4
210101	Үндсэн цалин	1,759,757,900.00	1,664,815,551.79	94,942,348.21	94.6
210102	Нэмэгдэл	998,719,800.00	735,039,316.05	263,680,483.95	73.6
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	311,446,000.00	222,095,012.00	89,350,988.00	71.3
210104	Урамшуулал	318,619,000.00	270,950,794.91	47,668,205.09	85.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	423,568,100.00	370,742,414.32	52,825,685.68	87.5
210201	Тэтгэврийн даатгал	288,026,200.00	254,289,667.21	33,736,532.79	88.3
210202	Тэтгэмжийн даатгал	33,885,500.00	30,027,942.65	3,857,557.35	88.6
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	27,108,400.00	23,166,610.89	3,941,789.11	85.5
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	6,777,100.00	5,666,441.21	1,110,658.79	83.6
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	67,770,900.00	57,591,752.36	10,179,147.64	85.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	148,242,000.00	113,516,731.58	34,725,268.42	76.6
210301	Гэрэл, цахилгаан	109,520,100.00	82,813,103.40	26,706,996.60	75.6
210302	Түлш, халаалт	28,606,200.00	25,497,895.64	3,108,304.36	89.1
210303	Цэвэр, бохир ус	10,115,700.00	5,205,732.54	4,909,967.46	51.5
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	105,822,400.00	80,265,565.26	25,556,834.74	75.8
210401	Бичиг хэрэг	27,524,000.00	23,691,895.00	3,832,105.00	86.1
210402	Тээвэр, шатахуун	15,016,700.00	3,000,000.00	12,016,700.00	20.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	30,582,200.00	29,846,681.26	735,518.74	97.6
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,293,500.00	1,260,000.00	2,033,500.00	38.3
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	29,406,000.00	22,466,989.00	6,939,011.00	76.4
2105	Нормативт зардал	1,143,800.00	657,000.00	486,800.00	57.4
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,143,800.00	657,000.00	486,800.00	57.4
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	140,308,300.00	123,440,760.00	16,867,540.00	88.0
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	99,006,800.00	94,499,560.00	4,507,240.00	95.4
210604	Урсгал засвар	41,301,500.00	28,941,200.00	12,360,300.00	70.1
2107	Томилолт, зочны зардал	15,637,200.00	14,359,092.00	1,278,108.00	91.8
210702	Дотоод албан томилолт	15,637,200.00	14,359,092.00	1,278,108.00	91.8
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,591,407,400.00	5,247,569,915.00	343,837,485.00	93.9
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,547,070,000.00	5,211,148,776.00	335,921,224.00	93.9
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,350,900.00	-	1,350,900.00	0.0

Эрчим хүчний сайдын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,940,000.00	1,940,000.00	-	100.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	595,900.00	356,189.00	239,711.00	59.8
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	73,500.00	55,000.00	18,500.00	74.8
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	22,385,800.00	18,665,000.00	3,720,800.00	83.4
210807	Газрын төлбөр	4,485,400.00	2,089,950.00	2,395,450.00	46.6
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	13,505,900.00	13,315,000.00	190,900.00	98.6
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	102,421,600.00	93,879,594.00	8,542,006.00	91.7
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	102,421,600.00	93,879,594.00	8,542,006.00	91.7
212	ТАТААС	72,500,678,200.00	72,499,949,318.67	728,881.33	100.0
2121	Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас	72,500,678,200.00	72,499,949,318.67	728,881.33	100.0
212101	Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас	72,500,678,200.00	72,499,949,318.67	728,881.33	100.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4,627,402,500.00	4,616,767,162.60	10,635,337.40	99.8
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	4,676,500.00	4,041,440.60	635,059.40	86.4
213102	Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг	4,676,500.00	4,041,440.60	635,059.40	86.4
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	4,622,726,000.00	4,612,725,722.00	10,000,278.00	99.8
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	19,680,000.00	9,680,000.00	10,000,000.00	49.2
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	4,558,024,800.00	4,558,024,546.00	254.00	100.0
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	45,021,200.00	45,021,176.00	24.00	100.0
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	168,999,217,200.00	168,756,760,914.00	242,456,286.00	99.9
220001	Барилга байгууламж	168,999,217,200.00	168,756,760,914.00	242,456,286.00	99.9
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	256,044,391,400.00	254,810,809,142.18	1,233,582,257.82	99.5
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	256,044,391,400.00	254,810,809,142.18	1,233,582,257.82	99.5
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	256,044,391,400.00	254,810,809,142.18	1,233,582,257.82	99.5
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	200	194	6	97
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1		100
610001	Төсвийн байгууллага	1	1		100
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	100	97	3	97
620001	Удирдах ажилтан	3	3	-	100
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	79	79	-	100
620003	Үйлчлэх ажилтан	18	15	3	83
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	100	97	3	97
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	84	82	2	98
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	16	15	1	94

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН		3,422,300,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		3,422,300,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		3,422,300,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		3,422,300,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		3,422,300,000.00
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР		3,422,300,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		3,422,300,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		3,422,300,000.00

АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналтай холбоотой нийт 302,436.6 сая төгрөгийн 81 алдаа илэрснийг аудитын явцад залруулсан.

Аудитаар нийт 105,827.5 сая төгрөгийн 266 зөрчил илэрснээс, 232.4 сая төгрөгийн зөрчилд 53 төлбөрийн акт тогтоож, 89,884.6 сая төгрөгийн 85 албан шаардлага хүргүүлж, 15,164.3 сая төгрөгийн 123 зөвлөмж өгч, эрхэлсэн ажилдаа хариуцлагагүй хандсан 8.6 сая төгрөгийн 4 зөрчилд хариуцлага тооцуулах албан шаардлага хүргүүлж, хууль хяналтын байгууллагад 538.1 сая төгрөгийн 1 асуудлыг шилжүүлсэн байна.

Аудитаар илэрсэн 105,827.9 сая төгрөгийн зөрчил нь тогтоосон ерөнхий материаллаг байдлын түвшин 8,129.4 сая төгрөгөөс хэтэрсэн тул “Хязгаарлалттай” дүгнэлт өглөө.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2023 санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн аудитаар нийт 4 зөрчил илэрснээс, харьяа байгууллагуудад тавих дотоод хяналтыг сайжруулах 2 албан шаардлага, эрхэлсэн ажилдаа хариуцлагагүй хандсан албан хаагчдад хариуцлага тооцуулах 1 албан шаардлага хүргүүлж, 1 зөвлөмж өгсөн.

Харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар нийт 105,827.9 сая төгрөгийн зөрчил илэрснээс, 232.4 сая төгрөгийн зөрчилд 53 төлбөрийн акт тогтоож, 89,884.6 сая төгрөгийн зөрчилд 83 албан шаардлага хүргүүлж, 15,164.3 сая төгрөгийн зөрчилд 122 зөвлөмж өгсөн.

6.АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

Д.д	Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
						Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
1	Эрчим хүчний яам	4	58.6			4	58.6				
2	Эрчим хүчний яам. Хөрөнгө оруулалт	3	7,427.1			3	7,427.1				
3	Алтай-Улиастайн эрчим хүчний систем ТӨХК	14	4,223.7			14	4,223.7				
4	Амгалан дулааны станц ТӨХК	2	136.2			2	136.2				
5	Багануур дулааны цахилгаан станц ТӨХК	1	87.2			1	87.2				
6	Багануур зүүн өмнөд бүсийн цахилгаан түгээх ТӨХК	8	5,570.1			8	5,570.1				
7	Дарханы дулааны сүлжээ ТӨХК	1	13.2			1	13.2				
8	Даланзадгадын дулааны цахилгаан станц ТӨХК	4	364.6			4	364.6				
9	Дулааны 3-р цахилгаан станц ТӨХК	2	44.4			2	44.4				
10	Дулааны 4-р цахилгаан станц ТӨХК	14	275,187.6			14	275,187.6				
11	Тавантолгой түлш ХХК	3	1,143.8			3	1,143.8				
12	Улаанбаатар цахилгаан түгээх сүлжээ ТӨХК	6	7,462.2			6	7,462.2				
13	Улаангомьн хоёр дугаар дулааны станц ТӨХК	2	171.1			2	171.1				
14	Налайхын дулааны станц ТӨХК	1	33.9			1	33.9				
15	Цахилгаан дамжуулах үндэсний сүлжээ ТӨХК	2	273.8			2	273.8				
16	Эрчим хүчний эдийн засгийн хүрээлэн ТӨҮГ	3	2.9			3	2.9				
17	Эрдэнэтийн дулааны цахилгаан станцТӨХК	3	235.2			3	235.2				
18	Эрдэнэт Булганы цахилгаан түгээх сүлжээ ТӨХК	8	1.0			8	1.0				
	ДҮН	81	302,436.6	0	0	81	302,436.6	0	0	0	0

Эрчим хүчний сайдын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

Д.д	Байгууллагын нэр	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	Дүн	Тоо	Дүн
1	Эрчим хүчний сайд	4	-			2		1		1			
2	Эрчим хүчний яам	5	512.2					4	512.2	1			
3	Эрчим хүчний яам. Хөрөнгө оруулалт	4	3,407.8	1	3.3			3	3,404.5				
4	Алтай-Улиастайн эрчим хүчний систем ТӨХК	43	247.7	10	80.9	20	109.5	13	57.3				
5	Амгалан дулааны станц ТӨХК	6	26.3			4	15.5	2	10.8				
6	Багануур дулааны цахилгаан станц ТӨХК	10	309.4	2	5.2	1	146.8	7	157.4				
7	Багануурын цахилгаан станц ТХН	6	28.1	1	0.2	2	23.7	3	4.2				
8	Багануур зүүн өмнөд бүсийн цахилгаан түгээх ТӨХК	12	2,284.2	3	7.8	7	2,179.6	2	96.8				
9	Баруун бүсийн эрчим хүчний систем ТӨХК	16	729.4	2	2.4	7	156.0	7	571.0				
10	Дархан дулааны цахилгаан станц ТӨХК	2	0.6					2	0.6				
11	Дархан дулааны сүлжээ ТӨХК	3	116.7	1	4.8	1	101.5	1	10.4				
12	Даланзадгадын дулааны цахилгаан станц ТӨХК	3	253.4					3	253.4				
13	Дулааны 2-р цахилгаан станц ТӨХК	2	-			1		1					
14	Дулааны 3-р цахилгаан станц ТӨХК	4	532.3			2	472.3	2	60.0				
15	Дулааны 4-р цахилгаан станц ТӨХК	18	13,895.8	3	34.1	5	11,825.2	9	2,027.9	1	8.6		
16	Дулаан Шарын гол ТӨХК	3	22.3	1	0.4	1	4.4	1	17.5				
17	Диспетчерийн үндэсний төв	3	739.4					3	739.4				
18	Дорнод бүсийн эрчим хүчний систем ТӨХК	25	4,313.1	7	20.5	7	1,466.4	9	2,288.1	1		1	538.1
19	Тавантолгой түлш ХХК	14	68,789.6			10	68,508.2	4	281.4				
20	Тавантолгой дулааны цахилгаан станц ТӨХК	4	104.4			1		3	104.4				
21	Улаанбаатар цахилгаан түгээх сүлжээ ТӨХК	7	4,413.5	1	1.5	3	3,425.3	3	986.7				
22	Улаанбаатар дулааны сүлжээ ТӨХК	3	1,520.1			2	814.5	1	705.6				
23	Улаангомьин хоёр дугаар дулааны станц ТӨХК	1	10.3					1	10.3				
24	Налайхын дулааны станц ТӨХК	4	13.6			1	7.8	3	5.8				
25	Цахилгаан дамжуулах үндэсний сүлжээ ТӨХК	15	2,097.1	4	22.0	4	182.3	7	1,892.8				
26	Өмнөд бүсийн цахилгаан түгээх сүлжээ ТӨХК	3	81.6					3	81.6				

Эрчим хүчний сайдын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

27	Замын үүд ийн дулааны станц ТӨҮГ	2	-					2					
28	Ховд дулааны цахилгаан станц ТӨХК	1	-					1					
29	Хөвсгөл дулааны цахилгаан станц ТӨХК	6	221.6	2	8.0	1	2.5	3	211.1				
30	Эгийн голын усан цахилгаан станц	4	15.6	1	2.6	1	-	2	13.0				
31	Эрдэнэтийн дулааны цахилгаан станц ТӨХК	8	55.2	5	25.6	-	-	3	29.6				
32	Эрдэнэт Булганы цахилгаан түгээх сүлжээ ТӨХК	16	668.6	7	6.4	1	50.6	8	611.6				
33	Эрчим хүчний үндэсний төв ТӨХХК	4	398.6	1	5.9	1	392.7	2					
34	Эрчим хүчний эдийн засгийн хүрээлэн ТӨҮГ	5	19.0	1	0.5			4	18.5				
	ДҮН	266	105,827.5	53	232.4	85	89,884.6	123	15,164.3	4	8.6	1	538.1

Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/сая төгрөгөөр/

Д.д	Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс					
		Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
				Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил									
1	Эрчим хүчний яам	1	-					1	
2	Дулааны 2-р цахилгаан станц ТӨХК	1	351.3			1	351.3		
3	Дулааны 4-р цахилгаан станц ТӨХК	1	846.5			1	846.5		
4	Даланзадгадын дулааны цахилгаан станц ТӨХК	1	-					1	
5	Тавантолгой түлш ХХК	1	-			1			
6	Налайхын дулааны станц ТӨХК	1	-					1	
7	Улаанбаатарын цахилгаан түгээх сүлжээ ТӨХК	1	744.8					1	744.8
8	Улаанбаатар дулааны сүлжээ ТӨХК	1	68.8			1	68.8		
9	Цахилгаан дамжуулах үндэсний сүлжээ ТӨХК	1	25,687.6			1	25,687.6		
10	Өмнөд бүсийн цахилгаан түгээх сүлжээ ТӨХК	1	-					1	
11	Замын-Үүдийн дулааны станц ТӨҮГ	1	-					1	
12	Эгийн голын усан цахилгаан станц	1	937.5			1	937.5		
13	Эрчим хүчний эдийн засгийн хүрээлэн ТӨҮГ	1	367.9			1	367.9		
	Дүн	13	29,004.4	0	0	7	28,259.6	6	744.8
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил									
1	Эрчим хүчний яам	1	-					1	
2	Алтай-Улиастайн эрчим хүчний систем ТӨХК	6	250.1			5	250.1	1	

Эрчим хүчний сайдын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

3	Амгалан дулааны станц ТӨХК	1	-			1			
4	Багануурын цахилгаан станц ТХН	3	2,093.6			1	2,093.6	2	
5	Багануур зүүн өмнөд бүсийн цахилгаан түгээх ТӨХК	3	1,209.1			2	1,209.1	1	
6	Баруун бүсийн эрчим хүчний систем ТӨХК	1	-					1	
7	Даланзадгадын дулааны цахилгаан станц ТӨХК	4	1.3			2		2	1.3
8	Дулааны 3-р цахилгаан станц ТӨХК	1	-					1	
9	Диспетчерийн үндэсний төв ХХК	2	11.8			1	11.8	1	
10	Улаанбаатар дулааны сүлжээ ТӨХК	6	11,245.3			5	10,908.5	1	336.8
11	Улаанбаатарын цахилгаан түгээх сүлжээ ТӨХК	2	525.4			2	525.4		
12	Налайхын Дулааны Станц ТӨХК	4	1,186.5			1	1,186.5	3	
13	Ховд дулааны станц ТӨХК	1	883.5					1	883.5
14	Хөвсгөл дулааны станц ТӨХК	2	-			1		1	
15	Эрдэнэтийн дулааны цахилгаан станц ТӨХК	5	1,193.4			1	28.3	4	1,165.1
	Дүн	42	18,600.0	0	0	22	16,213.3	20	2,386.7
	НИЙТ ДҮН	55	47,604.4	-	-	29	44,472.9	26	3,131.5

