

ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ

АУДИТЫН КОД: ТӨА-2024/247/-НА-СТА-ТШЗ

ТӨВ АЙМГИЙН ПРОКУРОРЫН ГАЗРЫН 2023 ОНЫ САНХҮҮГИЙН
ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Зуунмод 2024 он



Аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Ц.Хишигжаргал

Утас: 70272582 Цахим хаяг: khishigjargalts@audit.gov.mn

Аудитын менежер О.Амаржаргал

Утас: 70273463 Цахим хаяг: amarjargalo@audit.gov.mn

Шинжээч Т.Майцэцэг

Утас: 70273204 Цахим хаяг: maitsetsegt@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг
дараах хаягаар авна уу. Цахим хаяг: www.open.audit.mn

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт



ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

41100, Төв аймаг, Зуунмод сум
Утас: 70272582, Цахим шуудан: tuv@audit.gov.mn
Цахим хаяг: www.audit.mn

2024.02.20 № 01/Н1
танай _____-ны № _____-т

ТӨВ АЙМГИЙН ПРОКУРОРЫН ГАЗРЫН
ЕРӨНХИЙ ПРОКУРОР ХУУЛЬ ЦААЗЫН
ШАДАР ЗӨВЛӨХ М.БУЯННЭМЭХ ТАНАА

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 Төв аймгийн Прокурорын газрын 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.

Төв аймгийн Прокурорын газрын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг баримталсан байна. Байгууллагын 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 100 хувиар биелүүлсэн ба гэмт хэрэг, зөрчлөөс урьдчилан сэргийлэх санамж, гарын авлага мэдээллийг иргэдэд хүртээмжтэй, ашиглахад хялбар болгох зорилгоор QR кодоор нэвтэрч цахим хэлбэрээр мэдээлэл авах боломжийг бүрдүүлсэн нь шинэлэг ажил болсон байна.

Аудитын гол асуудал

Санхүүгийн тайлангийн аудитад нөлөө үзүүлэх материаллаг буруу илэрхийлэл, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал буюу нөлөө бүхий ажил гүйлгээ байхгүй байна. Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг хэрэгжүүлэн ажилласнаар нийт 21,875.3 мянган төгрөгийн зардлыг хэмнэлттэй зарцуулж, төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

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. Тус санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудал байхгүй болно.

019000045

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



Ц.ХИШИГЖАРГАЛ

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	32,743,940.00	34,549,540.00
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	11,575,600.00	11,575,600.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	11,575,600.00	11,575,600.00
3121	Төгрөг	11,575,600.00	11,575,600.00
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	11,575,600.00	11,575,600.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	21,168,340.00	22,973,940.00
354	Хангамжийн материал	21,168,340.00	22,973,940.00
35420	Аж ахуйн материал	1,698,500.00	2,228,500.00
35450	Барилгын засварын материал	6,729,000.00	3,165,500.00
35470	Бусад хангамжийн материал	12,740,840.00	17,579,940.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	581,802,696.52	533,375,800.39
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	581,802,696.52	533,375,800.39
392	Биет хөрөнгө	532,587,696.52	484,545,800.35
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	311,104,510.00	311,104,510.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-15,339,163.59	-25,786,289.31
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	97,228,570.00	97,228,570.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-26,705,357.15	-51,364,285.61
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	150,013,270.36	159,834,400.36
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-40,095,467.44	-70,115,188.94
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	77,944,444.63	102,544,444.63
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-24,563,110.29	-40,900,360.82
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	3,000,000.00	3,000,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	00.00	-999,999.96
393	Биет бус хөрөнгө	49,215,000.00	48,830,000.04
39301	Програм хангамж	1,540,000.00	1,540,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	00.00	-384,999.96
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	47,675,000.00	47,675,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	614,546,636.52	567,925,340.39
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	11,575,600.00	11,575,600.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	11,575,600.00	11,575,600.00
414	Урьдчилж орсон орлого	11,575,600.00	11,575,600.00
41430	Барьцаа, дэнчингийн урьдчилж орсон орлого	11,575,600.00	11,575,600.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	602,971,036.52	556,349,740.39
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	602,971,036.52	556,349,740.39
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	254,549,065.00	254,549,065.00
51101	Өмч: - төрийн	254,549,065.00	254,549,065.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	187,204,076.16	140,582,780.03
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	187,204,076.16	179,281,063.26
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-38,698,283.23
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	161,217,895.36	161,217,895.36
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	614,546,636.52	567,925,340.39

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,165,411,550.00	1,217,908,630.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	69,268,050.00	9,821,130.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	69,268,050.00	9,821,130.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,096,143,500.00	1,208,087,500.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,096,143,500.00	1,203,087,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,096,143,500.00	1,203,087,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	00.00	5,000,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	5,000,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,134,769,292.89	1,256,606,913.23
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,125,352,626.20	1,256,606,913.23
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,031,152,668.40	1,252,356,913.23
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	788,348,618.00	930,424,451.00
210101	Үндсэн цалин	472,680,772.00	515,646,498.00
210102	Нэмэгдэл	247,332,218.00	271,822,434.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	33,845,000.00	43,655,000.00
210104	Урамшуулал	34,490,628.00	99,300,519.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	96,460,975.00	113,945,501.67
210201	Тэтгэврийн даатгал	66,013,341.93	77,737,857.48
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,766,276.18	9,142,650.03
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,102,141.01	7,217,324.47
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,507,201.02	1,804,331.16
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	15,072,014.86	18,043,338.53
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	35,348,823.00	40,934,141.04
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,683,894.00	5,866,149.24
210302	Түлш, халаалт	27,764,825.00	32,626,381.80
210303	Цэвэр, бохир ус	3,900,104.00	2,441,610.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	33,857,996.20	32,304,375.35
210401	Бичиг хэрэг	10,413,470.00	10,757,560.00
210402	Тээвэр, шатахуун	13,835,019.20	13,635,317.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,681,997.00	3,981,328.35
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	792,000.00	240,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,135,510.00	3,690,170.00
2105	Нормативт зардал	1,279,100.00	00.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,279,100.00	00.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,264,690.00	14,350,780.00
210604	Урсгал засвар	8,264,690.00	14,350,780.00
2107	Томилот, зочны зардал	7,348,000.00	9,714,000.00
210702	Дотоод албан томилот	7,348,000.00	9,714,000.00

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,553,050.00	5,756,392.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,679,950.00	4,872,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	432,000.00	432,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	235,000.00	281,798.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	66,000.00	22,000.00
210807	Газрын төлбөр	140,100.00	148,594.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	55,691,416.20	83,052,013.23
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,806,300.00	8,127,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	48,885,116.20	74,925,013.23
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	94,199,957.80	26,125,258.94
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,150,000.00	4,250,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,150,000.00	4,250,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	92,049,957.80	21,875,258.94
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	92,049,957.80	21,875,258.94
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	9,416,666.69	00.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	9,416,666.69	00.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	30,642,257.11	-38,698,283.23
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	30,642,257.11	-38,698,283.23

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1,102,143,500.00	1,208,087,500.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	6,000,000.00	00.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	6,000,000.00	00.00
120009	Бусад орлого	6,000,000.00	00.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,096,143,500.00	1,208,087,500.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,096,143,500.00	1,203,087,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,096,143,500.00	1,203,087,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	00.00	5,000,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	5,000,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,083,162,000.00	1,183,487,500.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,083,162,000.00	1,183,487,500.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	981,962,042.20	1,179,237,500.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	788,348,618.00	930,424,451.00
210101	Үндсэн цалин	472,680,772.00	515,646,498.00
210102	Нэмэгдэл	247,332,218.00	271,822,434.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	33,845,000.00	43,655,000.00
210104	Урамшуулал	34,490,628.00	99,300,519.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	96,460,975.00	113,945,501.67
210201	Тэтгэврийн даатгал	66,013,341.93	77,737,857.48
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,766,276.18	9,142,650.03
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,102,141.01	7,217,324.47
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,507,201.02	1,804,331.16
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	15,072,014.86	18,043,338.53
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	35,348,823.00	40,934,141.04
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,683,894.00	5,866,149.24
210302	Тулш, халаалт	27,764,825.00	32,626,381.80
210303	Цэвэр, бохир ус	3,900,104.00	2,441,610.00

2104	Хангамж, бараа материалын зардал	32,592,467.20	35,672,925.35
210401	Бичиг хэрэг	10,413,470.00	10,757,560.00
210402	Тээвэр, шатахуун	12,056,000.20	11,804,767.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,681,997.00	3,981,328.35
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	337,000.00	240,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,104,000.00	8,889,270.00
2105	Нормативт зардал	1,493,600.00	00.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,493,600.00	00.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,925,690.00	10,772,280.00
210604	Урсгал засвар	7,925,690.00	10,772,280.00
2107	Томилолт, зочны зардал	5,362,000.00	7,098,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,362,000.00	7,098,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	8,243,069.00	10,387,942.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,369,969.00	9,503,550.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	432,000.00	432,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	235,000.00	281,798.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	66,000.00	22,000.00
210807	Газрын төлбөр	140,100.00	148,594.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,186,800.00	30,002,258.94
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,186,800.00	8,127,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	101,199,957.80	4,250,000.00
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	7,000,000.00	00.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	7,000,000.00	00.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,150,000.00	4,250,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,150,000.00	4,250,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	92,049,957.80	00.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	92,049,957.80	00.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	18,981,500.00	24,600,000.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	19,981,500.00	24,600,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	19,981,500.00	24,600,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	19,981,500.00	24,600,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	19,981,500.00	24,600,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-19,981,500.00	-24,600,000.00
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	00.00	00.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-1,000,000.00	00.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	12,575,600.00	11,575,600.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	11,575,600.00	11,575,600.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2022 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	254,549,065.00	161,217,895.36	156,561,819.05	00.00	572,328,779.41
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	254,549,065.00	161,217,895.36	156,561,819.05	00.00	572,328,779.41
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	30,642,257.11	00.00	30,642,257.11
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	254,549,065.00	161,217,895.36	187,204,076.16	00.00	602,971,036.52
D01	2023 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	254,549,065.00	161,217,895.36	187,204,076.16	00.00	602,971,036.52
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	-7,923,012.90	00.00	-7,923,012.90
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	254,549,065.00	161,217,895.36	179,281,063.26	00.00	595,048,023.62
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-38,698,283.23	00.00	-38,698,283.23
D09	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	254,549,065.00	161,217,895.36	140,582,780.03	00.00	556,349,740.39

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл			
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,203,087,500.00	1,181,212,241.06	21,875,258.94
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,203,087,500.00	1,181,212,241.06	21,875,258.94
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,198,287,500.00	1,176,962,241.06	21,325,258.94
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	937,255,100.00	930,424,451.00	6,830,649.00
210101	Үндсэн цалин	536,100,400.00	515,646,498.00	20,453,902.00
210102	Нэмэгдэл	345,749,900.00	271,822,434.00	73,927,466.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	40,704,000.00	43,655,000.00	-2,951,000.00
210104	Урамшуулал	14,700,800.00	99,300,519.00	-84,599,719.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	117,156,900.00	113,945,501.67	3,211,398.33
210201	Тэтгэврийн даатгал	79,984,900.00	77,737,857.48	2,247,042.52
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,293,000.00	9,142,650.03	150,349.97
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,434,400.00	7,217,324.47	217,075.53
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,858,600.00	1,804,331.16	54,268.84
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	18,586,000.00	18,043,338.53	542,661.47
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	42,370,600.00	40,934,141.04	1,436,458.96
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,864,800.00	5,866,149.24	998,650.76
210302	Түлш, халаалт	32,166,000.00	32,626,381.80	-460,381.80
210303	Цэвэр, бохир ус	3,339,800.00	2,441,610.00	898,190.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	38,545,500.00	35,672,925.35	2,872,574.65
210401	Бичиг хэрэг	10,960,000.00	10,757,560.00	202,440.00
210402	Тээвэр, шатахуун	12,063,500.00	11,804,767.00	258,733.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,982,000.00	3,981,328.35	2,000,671.65
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ари	240,000.00	240,000.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	9,300,000.00	8,889,270.00	410,730.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	30,554,000.00	30,372,280.00	181,720.00
210602	Тавилга	19,600,000.00	19,600,000.00	00.00
210604	Урсгал засвар	10,954,000.00	10,772,280.00	181,720.00
2107	Томилолт, зочны зардал	13,100,000.00	7,098,000.00	6,002,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	13,100,000.00	7,098,000.00	6,002,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, х	11,178,400.00	10,387,942.00	790,458.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээ	10,250,000.00	9,503,550.00	746,450.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	432,000.00	432,000.00	00.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	281,800.00	281,798.00	02.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	66,000.00	22,000.00	44,000.00
210807	Газрын төлбөр	148,600.00	148,594.00	06.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8127000.00	8127000.00	00.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,127,000.00	8,127,000.00	00.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	4,800,000.00	4,250,000.00	550,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,800,000.00	4,250,000.00	550,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,203,087,500.00	1,181,212,241.06	21,875,258.94
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,203,087,500.00	1,181,212,241.06	21,875,258.94
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,203,087,500.00	1,181,212,241.06	21,875,258.94
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	11,575,600.00	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	11,575,600.00	

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	0.00	5,000,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		5,000,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		5,000,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		5,000,000.00
210602	Тавилга		5,000,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	0.00	5000000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		5,000,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		5,000,000.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 26,875.3 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад алдааг залрууллаа. Үүнд:

1. Санхүүгийн тайлангийн уялдааг шалгахад үндсэн хөрөнгийн дансанд төсвийн хөрөнгөөр худалдан авсан хөрөнгийн орлого, мөнгөн гүйлгээний тайлангийн хөрөнгийн зардлаас 5,000.0 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-д “үнэн зөв байх”, 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-т “холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 5.1.3-д жинхэнэ хэрэгжилтийн зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлнө” гэж заасныг болон санхүүгийн тайлангийн “тохиолдсон байх”, “нийцсэн бөгөөд зохистой байх” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2-т “Нягтлан бодох бүртгэлийн алдааг алдаа гарсан үеийн санхүүгийн тайланд тусгах замаар залруулна” гэсэн заалтын дагуу гүйцэтгэлийн үе шатанд залруулга хийгдсэн.

2. Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн 21,875.3 мянган төгрөгийг тохируулга хийгээгүй, нэмэлт санхүүжилтийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг тайлагнаагүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-д “үнэн зөв байх”, 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-т “холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 5.1.3-д жинхэнэ хэрэгжилтийн зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлнө” гэж заасныг болон санхүүгийн тайлангийн “тохиолдсон байх”, “нийцсэн бөгөөд зохистой байх” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, бүрүү тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг бүрүү тайлбарласан /бүрүү ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

Шийдвэрлэсэн нь: Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2-т “Нягтлан бодох бүртгэлийн алдааг алдаа гарсан үеийн санхүүгийн тайланд тусгах замаар залруулна” гэсэн заалтын дагуу гүйцэтгэлийн үе шатанд залруулга хийгдсэн.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Тайлагналтай холбоотой алдаа	2	26,875.3			2	26,875.3	2	26,875.3				
Дүн	2	26,875.3			2	26,875.3	2	26,875.3				

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
	0	0.0					0	0.0				
Дүн		0.0					0	0.0				

