



ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Завхан аймгийн Хүнс, хөдөө аж ахуйн газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

**Аудитын код:** ЗАА-2024/14/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:  
[www.audit.mn](http://www.audit.mn)

Улиастай сум  
2024 он

Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газрын  
тэргүүлэх аудитор: Д.Бат-Ундраа

Утас: 99993365

Цахим хаяг: [Bat-Undraa@audit.gov.mn](mailto:Bat-Undraa@audit.gov.mn)

Аудитын менежер : Х.Болдбаатар

Утас: 99105506

Цахим хаяг: [Boldbaatarkh@audit.gov.mn](mailto:Boldbaatarkh@audit.gov.mn)

Ахлах аудитор: Ц.Оюунсүвд

Утас: 99076038

Цахим хаяг: [oyunsuvdts@audit.gov.mn](mailto:oyunsuvdts@audit.gov.mn)

Аудитор: Г.Уранбаяр

Утас: 95183025

Цахим хаяг: [gonchigdorjuranbayr@gmail.com](mailto:gonchigdorjuranbayr@gmail.com)

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

# 1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



## ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

81090 Улиастай, Завхан аймаг  
Утас/Факс: 7046-36-12  
И-мэйл: zavkhan@audit.gov.mn

2024.02.23 № 110  
танай \_\_\_\_\_ -ны № \_\_\_\_\_ -т

ЗАВХАН АЙМГИЙН ХҮНС, ХӨДӨӨ  
АЖ АХУЙН ГАЗРЫН ДАРГА  
Э.БАЛЖИННЯМ -Д

### 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 Завхан аймгийн Хүнс, хөдөө аж ахуйн 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.

Завхан аймгийн Хүнс, хөдөө аж ахуйн 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 аудиторовын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторовын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

### Асуудлыг онцолсон хэсэг

Завхан аймгийн Хүнс, хөдөө аж ахуйн газар нь тайлант онд 26.9 сая төгрөгийн барилга, 12.1 сая төгрөгийн тоног төхөөрөмж, 3.6 сая төгрөгийн тавилга эд хогшил, 9.1 сая төгрөгийн биет бус хөрөнгийг шилжүүлэн авч, 6.7 сая төгрөгийн хөрөнгө төсвөөс худалдан авсан байна.

### Аудитын гол асуудал

Завхан аймгийн Хүнс, хөдөө аж ахуйн газар нь 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/ өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан тодруулгуудад дүгнэлт өгөх аудитаар үр дүнгийн урамшууллыг тушаал, шийдвэргүй олгосон, шаардлага хангаагүй албан хаагчдад түлээ нүүрсний хөнгөлөлт олгосон, бараа үйлчилгээний бусад зардлыг зориулалт бусаар зарцуулсан зэрэг зөрчил илэрсэн байна.

### Бусад асуудлын хэсэг

Жолоочийн тооцооны хуудсыг буруу хөтөлж, тооцоо боддоггүй зөрчил байна.

013020179

### **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



Д.БАТ-УНДРАА

**2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ****2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан****2023 оны 12 дугаар сарын 31****/төгрөгөөр/**

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН (I)</b>	<b>25,910,377.27</b>	<b>79,194,893.67</b>
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	<b>25,910,377.27</b>	<b>79,194,893.67</b>
35100	Түүхий эд материал	7,822,724.07	15,101,924.07
35110	Тусгай зориулалттай материал	7,822,724.07	15,101,924.07
35400	Хангамжийн материал	10,382,653.20	34,342,969.60
35410	Бичиг хэргийн материал	1,305,000.00	2,355,100.00
35420	Аж ахуйн материал	9,077,653.20	15,944,803.20
35440	Түлш, шатах тослох материал	0.00	15,602,666.40
35450	Барилгын засварын материал	0.00	440,400.00
35600	Мал амьтад	7,705,000.00	29,750,000.00
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН (II)</b>	<b>104,078,182.11</b>	<b>128,336,393.50</b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	<b>104,078,182.11</b>	<b>128,336,393.50</b>
39200	Биет хөрөнгө	100,170,265.44	116,768,476.79
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	27,868,771.00	54,819,468.68
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл – Барилга	-16,381,472.78	-27,836,512.89
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	147,900,000.00	147,900,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл – Тээврийн хэрэгсэл	-	-117,065,625.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	90,496,802.07	108,925,143.89
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тоног төхөөрөмж	-47,312,412.08	-61,193,159.56
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	16,564,107.54	20,706,057.54
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тавилга	-7,262,405.31	-9,486,895.87
39300	Биет бус хөрөнгө	3,907,916.67	11,567,916.71
39301	Програм хангамж	7,325,000.00	7,325,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл - Програм хангамж	-3,417,083.33	-4,882,083.29
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	0.00	9,125,000.00
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН (III=I+II)</b>	<b>129,988,559.38</b>	<b>207,531,287.17</b>
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН (V)</b>	<b>129,988,559.38</b>	<b>207,531,287.17</b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	<b>129,988,559.38</b>	<b>207,531,287.17</b>
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	533,483,948.36	533,483,948.36
511001	Засгийн газрын оруулсан капитал засгийн газрын сан	533,483,948.36	533,483,948.36
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	-	-337,961,652.88
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-	-415,504,380.67
51220	Тайлант үеийн үр дүн	10,181,093.11	77,542,727.79
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	12,008,991.69	1.69

6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН (VI=IV+V)	129,988,559.38	207,531,287.17
---	---	----------------	----------------

## 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>430,225,085.00</b>	<b>1,010,868,419.14</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>48,802,293.00</b>	<b>96,991,124.44</b>
1200	Нийтлэг татварын бус орлого	48,802,293.00	96,991,124.14
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	16,274,400.00	42,114,972.14
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Материал	32,527,893.00	54,876,152.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>381,422,792.00</b>	<b>913,877,295.00</b>
1310	Улсын төсвөөс	347,483,200.00	885,687,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	347,483,200.00	885,687,300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	33,939,592.00	28,189,995.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан	27,939,592.00	9,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан х	6,000,000.00	19,189,995.00
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)</b>	<b>399,058,635.89</b>	<b>899,417,329.75</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>399,058,635.89</b>	<b>899,417,329.75</b>
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	367,665,517.23	873,669,578.11
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	250,407,779.16	546,601,789.60
210101	Үндсэн цалин	181,109,642.16	330,733,210.00
210102	Нэмэгдэл	44,332,228.00	136,586,685.60
210103	Унаа хоолны Хөнгөлөлт	18,427,900.00	44,726,900.00
210104	Урамшуулал	6,538,009.00	34,554,994.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	30,941,500.00	68,336,700.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,040,200.00	46,469,000.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,475,300.00	5,466,900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,980,300.00	4,373,500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	495,100.00	1,093,400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,950,600.00	10,933,900.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	16,357,523.18	23,856,201.16
210301	Гэрэл, цахилгаан	581,389.18	1,353,259.16
210302	Түлш, халаалт	15,677,464.00	21,555,072.00
210303	Цэвэр, бохир ус	98,670.00	947,870.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	9,591,880.15	22,056,678.90
210401	Бичиг хэрэг	3,193,853.75	3,023,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,419,426.40	16,833,878.90
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,760,000.00	1,905,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	218,600.00	109,600.00
210409	Бараа материал шилжүүлсний зардал	0.00	184,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	218,970.00	24,030,300.00
210604	Урсгал засвар	218,970.00	24,030,300.00
2107	Томилолт, зочны зардал	5,372,600.00	53,225,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,372,600.00	53,225,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	49,524,030.00	109,107,397.70
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	39,873,482.00	103,983,449.70
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,671,500.00	688,400.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	158,548.00	158,548.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	80,500.00	77,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	7,740,000.00	4,200,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,251,234.74	26,454,910.75
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,689,100.00	1,834,500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл хорогдол	1,562,134.74	24,620,410.75

213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	31,393,118.66	25,747,751.64
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	21,518,000.00	16,518,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад нь олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	20,531,700.00	16,518,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	986,300.00	0.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	9,875,118.66	9,229,751.64
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,628,779.66	752,661.24
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,246,339.00	8,477,090.40
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)</b>	<b>31,166,449.11</b>	<b>111,451,089.39</b>
<b>5</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН (V)</b>	<b>20,985,356.00</b>	<b>33,908,361.60</b>
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДАЛ	20,985,356.00	33,908,361.60
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	0.00	11,355,114.24
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	20,985,356.00	0.00
225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал зардал - бараа материал	0.00	22,553,247.36
<b>6</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI=III+IV-V)</b>	<b>10,181,093.11</b>	<b>77,542,727.79</b>

### 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>386,669,131.00</b>	<b>922,354,385.40</b>
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>386,669,131.00</b>	<b>922,354,385.40</b>
1310	Улсын төсвөөс	347,483,200.00	885,687,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	347,483,200.00	885,687,300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	39,185,931.00	36,667,085.40
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан	27,939,592.00	9,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан х	6,000,000.00	19,189,995.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	5,246,339.00	8,477,090.40
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)</b>	<b>386,669,131.00</b>	<b>915,590,735.40</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>386,669,131.00</b>	<b>915,590,735.40</b>
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	355,276,012.34	889,842,983.76
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	250,407,779.16	546,601,789.60
210101	Үндсэн цалин	181,109,642.16	330,733,210.00
210102	Нэмэгдэл	44,332,228.00	136,586,685.60
210103	Унаа хоолны Хөнгөлөлт	18,427,900.00	44,726,900.00
210104	Урамшуулал	6,538,009.00	34,554,994.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	30,941,500.00	68,336,700.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,040,200.00	46,469,000.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,475,300.00	5,466,900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,980,300.00	4,373,500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	495,100.00	1,093,400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,950,600.00	10,933,900.00

2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	16,339,523.18	23,856,201.16
210301	Гэрэл, цахилгаан	581,389.18	1,353,259.16
210302	Түлш, халаалт	15,659,464.00	21,555,072.00
210303	Цэвэр, бохир ус	98,670.00	947,870.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	8,285,375.00	36,719,395.00
210401	Бичиг хэрэг	2,673,275.00	2,285,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,633,500.00	32,419,195.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,760,000.00	1,905,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	218,600.00	109,600.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	218,970.00	27,618,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	0.00	2,544,700.00
210604	Урсгал засвар	218,970.00	25,073,300.00
2107	Томилолт, зочны зардал	5,372,600.00	53,225,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,372,600.00	53,225,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	40,021,165.00	131,400,798.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	37,570,617.00	126,276,850.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,671,500.00	688,400.00

210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	158,548.00	158,548.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	80,500.00	77,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	540,000.00	4,200,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,689,100.00	2,084,500.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,689,100.00	2,084,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	31,393,118.66	25,747,751.64
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	21,518,000.00	16,518,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад нь олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	20,531,700.00	16,518,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	986,300.00	0.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	9,875,118.66	9,229,751.64
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,628,779.66	752,661.24
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,246,339.00	8,477,090.40
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III=I-II)</b>	<b>0.00</b>	<b>6,763,650.00</b>
<b>4</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (IV)</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>5</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)</b>	<b>0.00</b>	<b>6,763,650.00</b>
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>0.00</b>	<b>6,763,650.00</b>
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДАЛ	0.00	6,763,650.00
2251	Үндсэн хөрөнгө олж бэлтгэхэд төлсөн	0.00	6,763,650.00

225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	0.00	6,763,650.00
<b>6</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI=IV-V)</b>	0.00	<b>-6,763,650.00</b>
9	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН	0.00	0.00
10	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	0.00	0.00
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VII)	0.00	0.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII=III+VI+VII)	0.00	0.00
14	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	0.00
15	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	0.00

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

Код	Үзүүлэлт	Засгийн хөрөнгө оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	533,483,948.36	12,008,991.69	-425,685,473.78	119,807,466.27
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	533,483,948.36	12,008,991.69	-425,685,473.78	119,807,466.27
9	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	10,181,093.11	10,181,093.11
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	533,483,948.36	12,008,991.69	-415,504,380.67	129,988,559.38
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	533,483,948.36	12,008,991.69	-415,504,380.67	129,988,559.38
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	77,542,727.79	77,542,727.79
20	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	533,483,948.36	12,008,991.69	-337961,652.88	207,531,287.17

#### 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
12	Татварын бус орлого	885,687,300.00	884,934,638.76
12200	Тусламжийн орлого	885,687,300.00	884,934,638.76
122005	Төсвөөс санхүүжих	885,687,300.00	884,934,638.76
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	885,687,300.00	884,934,638.76
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	885,687,300.00	884,934,638.76
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	869,169,300.00	868,416,638.76
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	546,693,700.00	546,601,789.60
210101	Үндсэн цалин	326,798,500.00	330,733,210.00

210102	Нэмэгдэл	140,942,400.00	136,586,685.60
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	44,726,900.00	44,726,900.00
210104	Урамшуулал	34,225,900.00	34,554,994.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>68,336,700.00</b>	<b>68,336,700.00</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	46,469,000.00	46,469,000.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,466,900.00	5,466,900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,373,500.00	4,373,500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,093,400.00	1,093,400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,933,900.00	10,933,900.00
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>24,278,100.00</b>	<b>23,856,201.16</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,472,600.00	1,353,259.16
210302	Түлш, халаалт	21,591,400.00	21,555,072.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,214,100.00	947,870.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>29,177,200.00</b>	<b>29,177,200.00</b>
210401	Бичиг хэрэг	2,285,200.00	2,285,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	24,877,000.00	24,877,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,905,400.00	1,905,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	109,600.00	109,600.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>34,204,200.00</b>	<b>34,204,200.00</b>
210601	Багаж, техник хэрэгсэл	9,130,900.00	9,130,900.00
210604	Урсгал засвар	25,073,300.00	25,073,300.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>42,376,600.00</b>	<b>42,137,800.00</b>
210702	Дотоод албан томилолт	42,376,600.00	42,137,800.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээнийн төлбөр, хураамж</b>	<b>122,018,300.00</b>	<b>122,018,248.00</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	116,894,300.00	116,894,300.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	688,400.00	688,400.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	158,600.00	158,548.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	77,000.00	77,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,200,000.00	4,200,000.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>2,084,500.00</b>	<b>2,084,500.00</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,084,500.00	2,084,500.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>16,518,000.00</b>	<b>16,518,000.00</b>
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	16,518,000.00	16,518,000.00
<b>6</b>	<b>ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ</b>	<b>27.00</b>	<b>27.00</b>
<b>61</b>	<b>БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО</b>	<b>1.00</b>	<b>1.00</b>
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00

<b>62</b>	<b>АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО</b>	<b>26.00</b>	<b>26.00</b>
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	20.00	20.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	5.00	5.00

### **3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ**

Аудитаар нийт 10,045.0 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс 4,690.0 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 5,355.0 мянган төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага хүргүүлээ.

*Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчлөөс 10,045.0 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа болон зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс 54.3 мянган төгрөгөөр бага тул Өөрчлөлтгүй дүгнэлт өглөө.*

#### **3.1 Төлбөрийн акт**

Түлээ нүүрсний хөнгөлөлт 4,690.0 төгрөгийг журмын дагуу олгоогүй зөрчилд 1 төлбөрийн акт тогтоолоо.

#### **3.2 Албан шаардлага**

Хүнсний аюулгүй байдлыг ханган ажиллах зориулалттай төсвийн 5,355.0 төгрөгийг зориулалтын дагуу зарцуулаагүй зөрчилд 1 албан шаардлага хүргүүлээ.

#### **3.3 Зөвлөмж хүргүүлээгүй**

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

**6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ**

**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
Хүнсний аюулгүй байдлыг ханган ажиллах зориулалттай төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан	1	5,355.0			1	5,355.0						
Түлээ нүүрсний хөнгөлөлт журмын дагуу олгоогүй	1	4,690.0	1	4,690.0								
<b>Дүн</b>	<b>2</b>	<b>10,045.0</b>	<b>1</b>	<b>4,690.0</b>	<b>1</b>	<b>5,355.0</b>						

**АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:**

ХОЁР ДАХЬ ШАТАНД ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Д.БАТ-УНДРАА ОГНОО: 2024-02-22

АНХАН ШАТАНД ХЯНАСАН:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

Х.БОЛДБААТАР ОГНОО: 2024-02-22

АХЛАХ АУДИТОР

Ц.ОЮУНСУВД ОГНОО: 2024-02-22

ХААН СОЁМБО АУДИТ ХХК-ИЙН

ГЭРЭЭТ АУДИТОР

Г.УРАНБАЯР ОГНОО: 2024-02-22

