

НИЙСЛЭЛ ДЭХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Бэлчээрийн менежмент төслийн нэгж ОНӨТҮГ-ын 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: НТАГ-2024/64/НА-СТА-ОНА

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

Уваа Уул Аудит ХХК-ийн захирал
Ч.Мөнхтуяа
Утас: 99108763 Цахим хаяг: uua.audit@gmail.com
Аудитор:
Ц.Саранцэцэг
Утас: 93040983 Цахим: sarantsetsegts428@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР НИЙСЛЭЛ ДЭХ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

14200 Улаанбаатар хот, Сүхбаатар дүүрэг, 8 дугаар хороо,
Г.Амарын гудамж, Соёлын төв өргөө, Г корпус, 5 давхар,
Утас: 7000 7734, Факс: (976-11) 32 01 54,
И-мэйл: ub@audit.gov.mn, Вэбсайт: www.audit.mn

2024.03.15 № 561
танай _____-ны № _____-т

БЭЛЧЭЭРИЙН МЕНЕЖМЕНТ
ТӨСЛИЙН НЭГЖ ОНӨТҮГ-ЫН
ДАРГА Н.УУГАНБАЯР ТАНАА

АУДИТЫН ДҮГНЭЛТ

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8-д заасны дагуу Бэлчээрийн менежмент төслийн нэгж ОНӨТҮГ-ын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүнгийн, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

Бэлчээрийн менежмент төслийн нэгж ОНӨТҮГ-ын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайланг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн тайлагналын 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

Тус байгууллагын хуулийн этгээдийн хариуцлагын хэлбэр нь байгууллагын дүрэм, улсын бүртгэлийн гэрчилгээтэй зөрсөн, төсөвт үйлдвэрийн газар хэдий ч орон нутгийн төсвөөс 100 хувийн санхүүжилт авдаг байна.

Аудитын гол асуудал

Санхүүгийн тайлангаа Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан “Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар”-ын дагуу бэлтгэж, төсвийн гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргадаг байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газартай байгуулсан контрактын гэрээний шалгуур үзүүлэлтээр 3 зорилтын хүрээнд 17 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 97.0 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

Удирдлага болон Засаглах эрх бүхий этгээдийн санхүүгийн тайланд хүлээх үүрэг, хариуцлага

Удирдлага нь санхүүгийн тайланг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн тайлагналын 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 гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР



М.ЭРДЭНЭЖАРГАЛ

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	111,663,367.56	110,948,717.64
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	111,663,367.56	110,948,717.64
351	Түүхий эд материал	3,128,950.00	178,950.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	2,981,950.00	31,950.00
35130	Эм боох материал	147,000.00	147,000.00
35200	Дуусаагүй үйлдвэрлэл	12,707,979.56	-
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	-	4,798,966.84
354	Хангамжийн материал	38,279,350.00	35,178,520.80
35410	Бичиг хэргийн материал	484,440.00	429,440.00
35420	Аж ахуйн материал	2,317,800.00	5,130,100.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	1,910,000.00	4,889,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	-	109,053.00
35470	Бусад хангамжийн материал	33,567,110.00	24,620,927.80
35600	Мал амьтад	57,547,088.00	70,792,280.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,593,964,837.46	1,418,333,758.26
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,593,964,837.46	1,418,333,758.26
392	Биет хөрөнгө	1,592,722,670.56	1,417,967,091.48
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	909,854,256.00	909,854,256.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(52,279,389.17)	(77,132,512.61)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	563,363,658.00	563,363,658.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(325,565,691.24)	(381,687,057.12)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	627,438,763.96	627,438,763.96
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(339,765,495.33)	(401,032,122.33)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	29,371,897.00	30,671,597.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(25,039,253.85)	(27,145,833.41)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	321,197,562.40	321,197,562.40
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(115,853,637.21)	(147,561,220.41)
393	Биет бус хөрөнгө	1,242,166.90	366,666.78
39301	Програм хангамж	1,020,000.00	1,020,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,020,000.00)	(1,020,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	4,955,000.00	4,955,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,712,833.10)	(4,588,333.22)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,705,628,205.02	1,529,282,475.90
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,705,628,205.02	1,529,282,475.90
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,705,628,205.02	1,529,282,475.90
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,705,628,205.02	1,529,282,475.90
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,705,628,205.02	1,705,628,205.02
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(176,345,729.12)
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,705,628,205.02	1,529,282,475.90

2.2 Аудит хийсэн орлогын дэлгэрэнгүй тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	383,549,933.09	376,303,688.62
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	68,333,133.09	21,844,650.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	68,333,133.09	21,844,650.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	68,333,133.09	21,844,650.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	26,103,000.00	17,566,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	42,230,133.09	4,278,650.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	315,216,800.00	354,459,038.62
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	9,130,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	9,130,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	315,216,800.00	345,329,038.62
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	315,216,800.00	345,329,038.62
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	517,473,528.79	552,649,417.74
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	517,473,528.79	552,649,417.74
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	494,565,193.95	548,849,417.74
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	152,251,231.94	204,815,272.42
210101	Үндсэн цалин	102,061,969.94	113,216,852.75
210102	Нэмэгдэл	38,089,262.00	53,782,819.67
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	12,100,000.00	29,844,600.00
210104	Урамшуулал	-	7,971,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	19,510,204.68	26,211,819.57
210201	Тэтгэврийн даатгал	13,061,054.76	17,795,986.91
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,881,612.48	2,250,394.85
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,218,010.18	1,639,717.23
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	304,502.30	426,429.10
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,045,024.96	4,099,291.48
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	44,098,249.91	36,124,431.63
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,563,049.91	3,021,231.63
210302	Түлш, халаалт	2,664,000.00	2,664,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,200,000.00	4,200,000.00
210304	Байрны түрээс	32,671,200.00	26,239,200.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	32,769,510.63	47,816,411.00
210401	Бичиг хэрэг	835,500.00	1,215,990.00
210402	Тээвэр, шатахуун	21,857,590.00	28,528,307.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,058,060.63	2,369,206.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	989,300.00	1,345,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,533,860.00	8,138,100.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	5,495,200.00	6,219,808.00
2105	Нормативт зардал	2,112,400.00	2,220,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,392,400.00	1,500,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	720,000.00	720,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,314,899.00	2,386,200.00

**Бэлчээрийн менежмент төслийн нэгж орон нутгийн өмчит төсөвт
үйлдвэрийн газрын 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын тайлан**

210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,000,000.00	969,500.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	2,314,899.00	1,416,700.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	14,400,068.00	26,870,277.97
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	94,500.00	7,252,784.97
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	6,000,000.00	12,000,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	6,460,000.00	5,717,425.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	254,800.00	254,800.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	110,000.00	121,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,456,000.00	1,499,500.00
210807	Газрын төлбөр	24,768.00	24,768.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	224,108,629.79	202,405,005.15
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	46,523,600.17	25,474,225.95
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	177,585,029.62	176,930,779.20
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	22,908,334.84	3,800,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	21,505,500.00	500,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	21,005,500.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500,000.00	500,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,402,834.84	3,300,000.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,402,834.84	3,296,000.00
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	4,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(133,923,595.70)	(176,345,729.12)

2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
2013 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	-	1,839,551,800.72	1,839,551,800.72
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	1,839,551,800.72	1,839,551,800.72
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(133,923,595.70)	(133,923,595.70)
2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	-	1,705,628,205.02	1,705,628,205.02
2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	-	1,705,628,205.02	1,705,628,205.02
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	1,705,628,205.02	1,705,628,205.02
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(176,345,729.12)	(176,345,729.12)
2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	-	1,529,282,475.90	1,529,282,475.90

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	329,489,800.00	372,025,038.62
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	14,273,000.00	26,696,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	14,273,000.00	26,696,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	14,273,000.00	26,696,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	14,273,000.00	17,566,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	9,130,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	315,216,800.00	345,329,038.62
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	315,216,800.00	345,329,038.62
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	315,216,800.00	345,329,038.62
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	329,489,800.00	370,725,338.62
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	329,489,800.00	370,725,338.62
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	306,581,465.16	366,925,338.62
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	152,251,231.40	204,815,272.42
210101	Үндсэн цалин	102,061,969.40	113,216,852.75
210102	Нэмэгдэл	38,089,262.00	53,782,819.67
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	12,100,000.00	29,844,600.00
210104	Урамшуулал	00.00	7,971,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	19,510,205.22	26,211,819.57
210201	Тэтгэврийн даатгал	13,216,754.81	18,024,219.65
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,554,912.33	2,048,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	952,000.00	1,637,599.93
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	552,513.42	408,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,234,024.66	4,093,799.99
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	44,098,249.91	36,124,431.63
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,563,049.91	3,021,231.63
210302	Түлш, халаалт	2,664,000.00	2,664,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,200,000.00	4,200,000.00
210304	Байрны түрээс	32,671,200.00	26,239,200.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	33,938,910.63	41,460,156.00
210401	Бичиг хэрэг	783,500.00	1,160,990.00
210402	Тээвэр, шатахуун	24,807,590.00	28,637,360.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,058,060.63	2,369,206.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,320,000.00	1,310,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,969,760.00	7,982,600.00
2105	Нормативт зардал	2,220,000.00	2,220,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,500,000.00	1,500,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	720,000.00	720,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,000,000.00	3,693,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,000,000.00	1,694,300.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	2,000,000.00	1,998,700.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	14,444,068.00	19,745,993.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	94,500.00	128,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	6,000,000.00	12,000,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	6,460,000.00	5,717,425.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	254,800.00	254,800.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	110,000.00	121,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,500,000.00	1,499,500.00
210807	Газрын төлбөр	24,768.00	24,768.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	35,118,800.00	32,654,666.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	35,118,800.00	32,654,666.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	22,908,334.84	3,800,000.00

Бэлчээрийн менежмент төслийн нэгж орон нутгийн өмчит төсөвт
 үйлдвэрийн газрын 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын тайлан

2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	21,505,500.00	500,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	21,005,500.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500,000.00	500,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,402,834.84	3,300,000.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,402,834.84	3,296,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	00.00	1,299,700.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	00.00	1,299,700.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	00.00	1,299,700.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	00.00	1,299,700.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	00.00	1,299,700.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	00.00	(1,299,700.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	00.00	00.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	00.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	00.00

2.5 АУДИТ ХИЙСЭН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	359,861,400.00	359,599,038.62	262,361.38	99.9
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	359,861,400.00	359,599,038.62	262,361.38	99.9
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	359,361,400.00	359,099,038.62	262,361.38	99.9
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	204,820,600.00	204,815,272.42	5,327.58	100.0
210101	Үндсэн цалин	122,234,200.00	113,216,852.75	9,017,347.25	92.6
210102	Нэмэгдэл	58,386,400.00	53,782,819.67	4,603,580.33	92.1
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	24,200,000.00	29,844,600.00	(5,644,600.00)	123.3
210104	Урамшуулал	-	7,971,000.00	(7,971,000.00)	
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	26,352,600.00	26,211,819.57	140,780.43	99.5
210201	Тэтгэврийн даатгал	18,159,600.00	18,024,219.65	135,380.35	99.3
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,048,700.00	2,048,200.00	500.00	100.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,638,600.00	1,637,599.93	1,000.07	99.9
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	409,300.00	408,000.00	1,300.00	99.7
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,096,400.00	4,093,799.99	2,600.01	99.9
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	35,038,100.00	35,038,099.63	0.37	100.0
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,934,900.00	1,934,899.63	0.37	100.0
210302	Түлш, халаалт	2,664,000.00	2,664,000.00	-	100.0
210303	Цэвэр, бохир ус	4,200,000.00	4,200,000.00	-	100.0
210304	Байрны түрээс	26,239,200.00	26,239,200.00	-	100.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	41,462,000.00	41,460,156.00	1,844.00	100.0
210401	Бичиг хэрэг	500,000.00	1,160,990.00	(660,990.00)	232.2
210402	Тээвэр, шатахуун	28,880,000.00	28,637,360.00	242,640.00	99.2
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,292,000.00	2,369,206.00	(77,206.00)	103.4
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,320,000.00	1,310,000.00	10,000.00	99.2
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	8,470,000.00	7,982,600.00	487,400.00	94.2
2105	Нормативт зардал	2,220,000.00	2,220,000.00	-	100.0
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,500,000.00	1,500,000.00	-	100.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	720,000.00	720,000.00	-	100.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,000,000.00	4,992,700.00	7,300.00	99.9
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,000,000.00	2,994,000.00	6,000.00	99.8
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	2,000,000.00	1,998,700.00	1,300.00	99.9
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	19,848,100.00	19,745,993.00	102,107.00	99.5
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	130,000.00	128,500.00	1,500.00	98.8

**Бэлчээрийн менежмент төслийн нэгж орон нутгийн өмчит төсөвт
үйлдвэрийн газрын 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын тайлан**

210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	12,000,000.00	12,000,000.00	-	100.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	5,717,600.00	5,717,425.00	175.00	100.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	295,500.00	254,800.00	40,700.00	86.2
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	125,000.00	121,000.00	4,000.00	96.8
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,500,000.00	1,499,500.00	500.00	100.0
210807	Газрын төлбөр	80,000.00	24,768.00	55,232.00	31.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	24,620,000.00	24,614,998.00	5,002.00	100.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	24,620,000.00	24,614,998.00	5,002.00	100.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	500,000.00	500,000.00	-	100.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	500,000.00	500,000.00	-	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500,000.00	500,000.00	-	100.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	359,861,400.00	359,599,038.62	262,361.38	99.9
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	345,591,400.00	342,033,038.62	3,558,361.38	99.0
132001	Орон нутгийн төсвөөс	345,591,400.00	342,033,038.62	3,558,361.38	99.0
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	14,270,000.00	17,566,000.00	(3,296,000.00)	123.1
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	14,270,000.00	17,566,000.00	(3,296,000.00)	123.1
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-	-	
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	10	10	-	100.0
620001	Удирдах ажилтан	1	1	-	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	7	7	-	100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	2	2	-	100.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН		9,126,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		9,126,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		9,126,000.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		1,086,332.00
210301	Гэрэл, цахилгаан		1,086,332.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		8,039,668.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		8,039,668.00
213	Урсгал шилжүүлэг		4,000.00
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг		4,000.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)		
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР		
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС		9,130,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		9,130,000.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар хөрөнгийн ашиглалт болон байрны түрээстэй холбоотой зөрчил¹ илэрч зөрчлийг давтан гаргахгүй байх 2 зөвлөмж өгсөн.

4. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн 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
Элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн хөрөнгийг актлах, дахин үнэлэх асуудлыг холбогдох эрх бүхий байгууллагад хандан шийдвэрлүүлээгүй	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-
Оффисын байр түрээсэлж түрээсийн төлбөр төлсөн	1	26,239.2	-	-	-	-	1	26,239.2	-	-	-	-
Дүн	2	26,239.2	-	-	-	-	2	26,239.2	-	-	-	-

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

Аудитаар нийцлийн аудиттай холбоотой 16,304.1 мянган төгрөгийн зөрчил илэрч зөрчлийг давтан гаргахгүй байх 2 зөвлөмж өгсөн.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Ажлын хэсэг байгуулаагүй, 3-аас доошгүй хуулийн этгээдэд үнийн санал явуулж санал аваагүй, стратегийн хүнс импортлох тусгай зөвшөөрөлгүй, импортоор оруулж ирсэн шинжилгээний бичиггүй худалдан авалт хийсэн	1.	12,830.0			1.	12,830.0		
Дүн	1.	12,830.0			1.	12,830.0		

¹ Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл

5. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээлэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс тагталсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	ОНӨТҮГ	1	1			1			
Нийт		1	1			1			