

БАЯН ЖАНЖИН ХИШИГ АУДИТ ХХК

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Малчин сумын Цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд  
хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: УВА-2024/187/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:  
[www.audit.mn](#)  
Улаангом хот  
2024 он

Увс аймаг дахь Төрийн аудитын газар,  
Дарга, тэргүүлэх аудитор: М.Батсуурь  
Утас: 70453317, Цахим хаяг: BatsuuriM@audit.gov.mn  
Аудитын менежер: М.Бат-Амгалан  
Утас: 70453799, Цахим хаяг: Bat-Amgalanm@audit.gov.mn  
Гэрээгээр аудитыг гүйцэтгэсэн Баян жанжин хишиг аудит  
ХХК-ийн аудитор: Г.Өсөхбаяр  
Утас: 99542180, Цахим хаяг: baynjanjinxishig@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**УВС АЙМАГ ДАХЬ  
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

213400, Увс аймаг, Улаангом сум,  
Ө.Бадрахын гудамж  
Утас: 70-45-33-17, Факс: (976)70-45-33-17,  
E-mail: uvs@audit.gov.mn

МАЛЧИН СУМЫН  
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ  
Н.БОЛОРМАА ТАНАА

№ \_\_\_\_\_  
танай \_\_\_\_\_ -ны № \_\_\_\_\_ -т

**Өөрчлөлтгүй дүгнэлт**

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, 8.4, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Малчин сумын Цэцэрлэгийн 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.

Малчин сумын Цэцэрлэгийн 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**

Тайлант онд төсвийн хөрөнгөөр 5,420.0 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, ном, БШУЯ-ны хөрөнгөөр 15,106.4 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, тавилга, эд хогшил үнэ төлбөргүй хүлээн авсан байна.

**Аудитын гол асуудал**

АДБОУС 2701.8-д тодорхойлсон тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх ажил гүйлгээ байхгүй болно.

0200200329

### **Бусад асуудлын хэсэг**

Санхүүгийн тайлангийн тодруулга толилуулгад тусгаагүй, аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалтын улмаас аудитын хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй асуудал гараагүй болно.

### **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



М.БАТСУУРЬ

Хоёр. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>63,855,050.35</b>	<b>74,943,716.53</b>
<b>31</b>	<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>	<b>21,914,372.35</b>	<b>28,937,168.53</b>
<b>312</b>	<b>Банкинд байгаа бэлэн мөнгө</b>	<b>21,914,372.35</b>	<b>28,937,168.53</b>
<b>3121</b>	<b>Төгрөг</b>	<b>21,914,372.35</b>	<b>28,937,168.53</b>
31211	Төрийн сангийн харилцах	21,914,372.35	28,937,168.53
<b>33</b>	<b>АВЛАГА</b>	<b>138,600.00</b>	<b>00.00</b>
<b>335</b>	<b>Бусад авлага</b>	<b>138,600.00</b>	<b>00.00</b>
3351	Байгууллагаас авах авлага	138,600.00	00.00
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	<b>41,802,078.00</b>	<b>46,006,548.00</b>
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	<b>41,802,078.00</b>	<b>46,006,548.00</b>
35420	Аж ахуйн материал	40,986,022.00	41,196,022.00
35460	Хүнсний материал	816,056.00	2,810,526.00
35470	Бусад хангамжийн материал	00.00	2,000,000.00
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>333,090,754.91</b>	<b>303,424,138.23</b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	<b>333,090,754.91</b>	<b>303,424,138.23</b>
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	<b>321,588,754.91</b>	<b>291,922,138.23</b>
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	405,524,329.00	405,524,329.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-123,731,561.75	-155,728,460.99
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	48,173,890.00	59,210,640.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-36,754,056.75	-43,771,987.33
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	38,664,135.00	45,888,135.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-19,590,946.79	-28,891,301.85
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	15,715,713.00	15,715,713.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-8,802,076.80	-9,570,258.60
39217	Ном	2,389,330.00	3,545,330.00
<b>393</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	<b>11,502,000.00</b>	<b>11,502,000.00</b>
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	11,502,000.00	11,502,000.00
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b>396,945,805.26</b>	<b>378,367,854.76</b>
<b>4</b>	<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b>1,993,405.00</b>	<b>00.00</b>
<b>41</b>	<b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b>1,993,405.00</b>	<b>00.00</b>
<b>413</b>	<b>Өглөг</b>	<b>1,993,405.00</b>	<b>00.00</b>
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	1,993,405.00	00.00
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>394,952,400.26</b>	<b>378,367,854.76</b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	<b>394,952,400.26</b>	<b>378,367,854.76</b>
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	161,064,599.00	161,064,599.00
51101	Өмч: - төрийн	161,064,599.00	161,064,599.00
<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	<b>164,572,763.14</b>	<b>147,988,217.64</b>
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	164,572,763.14	164,572,763.14
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-16,584,545.50
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	69,315,038.12	69,315,038.12
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b>396,945,805.26</b>	<b>378,367,854.76</b>

2.2 АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>279,717,100.00</b>	<b>366,920,850.00</b>

<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>7,405,000.00</b>	<b>16,271,750.00</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	7,405,000.00	16,271,750.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>272,312,100.00</b>	<b>350,649,100.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	231,171,400.00	319,310,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	231,171,400.00	319,310,600.00
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	41,140,700.00	31,338,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	41,140,700.00	31,338,500.00
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>310,733,472.75</b>	<b>383,505,395.50</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>310,733,472.75</b>	<b>383,505,395.50</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>310,623,071.37</b>	<b>383,251,141.81</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>163,499,240.70</b>	<b>221,986,876.63</b>
210101	Үндсэн цалин	125,608,451.70	151,531,681.57
210102	Нэмэгдэл	31,815,354.00	64,324,232.44
210104	Урамшуулал	6,075,435.00	6,130,962.62
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>20,061,287.15</b>	<b>27,584,655.19</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	13,670,251.17	19,148,530.05
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,933,171.23	2,249,803.37
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,316,680.91	1,861,982.43
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	285,561.73	366,578.68
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,855,622.11	3,957,760.66
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>27,918,480.42</b>	<b>30,291,246.31</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,700,000.00	5,072,749.86
210302	Түлш, халаалт	25,218,480.42	25,218,496.45
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>00.00</b>	<b>3,261,350.00</b>
210401	Бичиг хэрэг	00.00	280,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	00.00	1,614,250.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	00.00	1,366,200.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>29,061,122.00</b>	<b>45,428,255.00</b>
210502	Хоол, хүнс	29,061,122.00	45,428,255.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>800,000.00</b>	<b>793,000.00</b>
210604	Урсгал засвар	800,000.00	793,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>410,000.00</b>	<b>480,000.00</b>
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	410,000.00	480,000.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>68,872,941.10</b>	<b>53,425,758.68</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,941,965.00	2,518,592.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,700,000.00	1,823,800.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	60,230,976.10	49,083,366.68
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>110,401.38</b>	<b>254,253.69</b>
<b>2133</b>	<b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>110,401.38</b>	<b>254,253.69</b>
213304	Хөрөнгийн		
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b>-31,016,372.75</b>	<b>-16,584,545.50</b>
<b>5</b>	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b>-31,016,372.75</b>	<b>-16,584,545.50</b>

2.3 АУДИТ ХИЙСЭН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>	<b>272,312,100.00</b>	<b>350,649,100.00</b>
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>272,312,100.00</b>	<b>350,649,100.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	231,171,400.00	319,310,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	231,171,400.00	319,310,600.00
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	<b>41,140,700.00</b>	<b>31,338,500.00</b>
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	41,140,700.00	31,338,500.00
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b>250,126,826.27</b>	<b>338,206,303.82</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>250,126,826.27</b>	<b>338,206,303.82</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>250,126,826.27</b>	<b>337,952,050.13</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>163,499,240.70</b>	<b>221,986,876.63</b>
210101	Үндсэн цалин	125,608,451.70	151,531,681.57
210102	Нэмэгдэл	31,815,354.00	64,324,232.44
210104	Урамшуулал	6,075,435.00	6,130,962.62
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>20,061,287.15</b>	<b>27,584,655.19</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	13,670,251.17	19,148,530.05
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,933,171.23	2,249,803.37
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,316,680.91	1,861,982.43
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	285,561.73	366,578.68
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,855,622.11	3,957,760.66
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>27,918,480.42</b>	<b>30,291,246.31</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,700,000.00	5,072,749.86
210302	Түлш, халаалт	25,218,480.42	25,218,496.45
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>29,306,558.00</b>	<b>47,284,125.00</b>
210502	Хоол, хүнс	29,306,558.00	47,284,125.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>800,000.00</b>	<b>793,000.00</b>
210604	Урсгал засвар	800,000.00	793,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>410,000.00</b>	<b>480,000.00</b>
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	410,000.00	480,000.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>8,131,260.00</b>	<b>9,532,147.00</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,431,260.00	7,708,347.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,700,000.00	1,823,800.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>00.00</b>	<b>254,253.69</b>
<b>2133</b>	<b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>00.00</b>	<b>254,253.69</b>
213304	Хөрөнгийн		
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>	<b>22,185,273.73</b>	<b>12,442,796.18</b>
<b>5</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)</b>	<b>160,500.00</b>	<b>5,420,000.00</b>
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>160,500.00</b>	<b>5,420,000.00</b>
<b>2200</b>	<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>	<b>160,500.00</b>	<b>5,420,000.00</b>

225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	160,500.00	5,420,000.00
<b>6</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)</b>	<b>-160,500.00</b>	<b>-5,420,000.00</b>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	22,024,773.73	7,022,796.18
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	21,914,372.35
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	21,914,372.35	28,937,168.53

#### 2.4 АУДИТ ХИЙСЭН ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

/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	161,064,599.00	69,352,374.12	215,341,712.81	00.00	445,758,685.93
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	161,064,599.00	69,352,374.12	215,341,712.81	00.00	445,758,685.93
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	2,108,124.92	00.00	2,108,124.92
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	161,064,599.00	69,315,038.12	164,572,763.14	00.00	394,952,400.26
D01	2023 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	161,064,599.00	69,315,038.12	164,572,763.14	00.00	394,952,400.26
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	161,064,599.00	69,315,038.12	164,572,763.14	00.00	394,952,400.26
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-16,584,545.50	00.00	-16,584,545.50
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	161,064,599.00	69,315,038.12	147,988,217.64	00.00	378,367,854.76

#### 2.5 АУДИТ ХИЙСЭН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Гүйцэтгэл зөрүү	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				

2	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>341,224,900.00</b>	<b>312,287,803.82</b>	<b>28,937,096.18</b>	<b>92%</b>
21	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>341,224,900.00</b>	<b>312,287,803.82</b>	<b>28,937,096.18</b>	<b>92%</b>
210	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>341,224,900.00</b>	<b>312,287,803.82</b>	<b>28,937,096.18</b>	<b>92%</b>
2101	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>242,333,100.00</b>	<b>221,986,876.63</b>	<b>20,346,223.37</b>	<b>92%</b>
210101	Үндсэн цалин	165,367,400.00	151,531,681.57	13,835,718.43	92%
210102	Нэмэгдэл	70,058,600.00	64,324,232.44	5,734,367.56	92%
210104	Урамшуулал	6,907,100.00	6,130,962.62	776,137.38	89%
2102	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>28,704,900.00</b>	<b>27,584,655.19</b>	<b>1,120,244.81</b>	<b>96%</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	19,599,100.00	19,148,530.05	450,569.95	98%
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,276,600.00	2,249,803.37	26,796.63	99%
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,820,900.00	1,861,982.43	-41,082.43	102%
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	455,600.00	366,578.68	89,021.32	80%
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,552,700.00	3,957,760.66	594,939.34	87%
2105	<b>Нормативт зардал</b>	<b>52,990,200.00</b>	<b>47,284,125.00</b>	<b>5,706,075.00</b>	<b>89%</b>
210502	Хоол, хүнс	52,990,200.00	47,284,125.00	5,706,075.00	89%
2108	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>607,900.00</b>	<b>480,000.00</b>	<b>127,900.00</b>	<b>79%</b>
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	607,900.00	480,000.00	127,900.00	79%
2109	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>16,588,800.00</b>	<b>14,952,147.00</b>	<b>1,636,653.00</b>	<b>90%</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,765,000.00	13,128,347.00	1,636,653.00	89%
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,823,800.00	1,823,800.00	0.00	100%
213	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>319,310,600.00</b>	<b>319,310,600.00</b>	<b>-</b>	<b>100%</b>
	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>319,310,600.00</b>	<b>319,310,600.00</b>	<b>0.00</b>	<b>100%</b>
1310	<b>УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	<b>319,310,600.00</b>	<b>319,310,600.00</b>	<b>0.00</b>	<b>100%</b>
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	319,310,600.00	319,310,600.00	0.00	100%
4	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	<b>00.00</b>	<b>21,914,372.35</b>	<b>-21,914,372.35</b>	
5	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	<b>00.00</b>	<b>28,937,168.53</b>	<b>-28,937,168.53</b>	

<b>61</b>	<b>БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО</b>	01.00	01.00	0.00	100%
610001	Төсвийн байгууллага	01.00	01.00	0.00	100%
<b>62</b>	<b>АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО</b>	12.00	12.00	0.00	100%
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00	0.00	100%
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	06.00	06.00	0.00	100%
620003	Үйлчлэх ажилтан	04.00	04.00	0.00	100%
620004	Гэрээт ажилтан	01.00	01.00	0.00	100%

## 2.6 АУДИТ ХИЙСЭН ОРОН НУТГИЙН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	/төгрөгөөр/	
				Гүйцэтгэл зөрүү	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>31,338,500.00</b>	<b>31,084,246.31</b>	<b>254,253.69</b>	<b>99.2%</b>
21	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>31,338,500.00</b>	<b>31,084,246.31</b>	<b>254,253.69</b>	<b>99.2%</b>
210	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>31,338,500.00</b>	<b>31,084,246.31</b>	<b>254,253.69</b>	<b>99.2%</b>
2103	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>30,538,500.00</b>	<b>30,291,246.31</b>	<b>247,253.69</b>	<b>99.2%</b>
210301	Гэрэл цахилгаан	5,320,000.00	5,072,749.86	247,250.14	95.4%
210302	Түлш, халаалт	25,218,500.00	25,218,496.45	3.55	100%
2106	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>800,000.00</b>	<b>793,000.00</b>	<b>7,000.00</b>	<b>99.1%</b>
210604	Урсгал засвар	800,000.00	793,000.00	7,000.00	99.1%
	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>31,338,500.00</b>	<b>31,084,246.31</b>	<b>254,253.69</b>	<b>99.2%</b>
1310	<b>ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	<b>31,338,500.00</b>	<b>31,084,246.31</b>	<b>254,253.69</b>	<b>99.2%</b>
132001	Орон нутгийн төсвөөс	31,338,500.00	31,084,246.31	254,253.69	99.2%
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	0.00	0.00	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	0.00	0.00	
<b>62</b>	<b>АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО</b>	12.00	12.00	0.00	100%
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00	0.00	100%
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	06.00	06.00	0.00	100%
620003	Үйлчлэх ажилтан	04.00	04.00	0.00	100%



**Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл**

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	<b>НИЙТ</b>								

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Бэлтгэсэн: Баян жанжин хишиг аудит  
ХХК-ийн туслах аудитор



/Г.Өсөхбаяр/

2024.02.22

Анхан шатны хяналт хийсэн  
ХХК-ийн захирал, аудитор



/А.Дугармаа/

2024.02.22

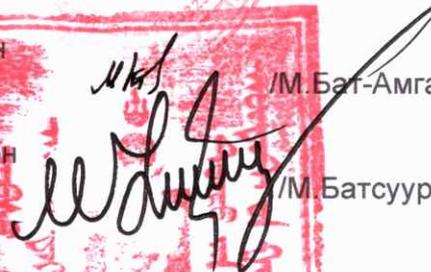
Хоёр дахь шатны хяналт хийсэн  
Аудитын менежер



/М.Бат-Амгалан/

2024.02.22

Гурав дахь шатны хяналт хийсэн  
Дарга, тэргүүлэх аудитор



/М.Батсуурь/

2024.02.22

