

БАЯН ЖАНЖИН ХИШИГ АУДИТ ХХК

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: УВА-2024/165/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: baunjanjinxishig@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

2024-02-23 № УВН-2024/65/НА-СТА-ТУБ
танай _____ -ны № _____ -т

ӨЛГИЙ СУМЫН
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Б.ШИНЭТУЯА ТАНАА

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 Өлгий 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.

Өлгий 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 Боловсролын ерөнхий газраас 19,140.1 мянган төгрөгийн тавилга, эд хогшил, бусад эх үүсвэрээс 21,788.8 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, тоглоом үнэ төлбөргүй хүлээн авч бүртгэлд тусгасан байна.

Аудитын гол асуудал

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

Бусад асуудлын хэсэг

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

0206700436

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

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ
2.1. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

/Төгрөгөөр/

| Дансны код | Балансын үзүүлэлт | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл |
|-------------|---|-----------------------|-----------------------|
| 1 | ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 83,416,189.98 | 119,135,350.99 |
| 31 | МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ | 24,559,218.98 | 56,880,695.99 |
| 312 | Банкинд байгаа бэлэн мөнгө | 24,559,218.98 | 56,880,695.99 |
| 3121 | Төгрөг | 24,559,218.98 | 56,880,695.99 |
| 31211 | Төрийн сангийн харилцах | 24,559,218.98 | 56,880,695.99 |
| 35 | БАРАА МАТЕРИАЛ | 58,856,971.00 | 62,254,655.00 |
| 354 | Хангамжийн материал | 58,856,971.00 | 62,254,655.00 |
| 35410 | Бичиг хэргийн материал | 5,363,900.00 | 2,184,500.00 |
| 35420 | Аж ахуйн материал | 13,382,455.00 | 8,919,800.00 |
| 35460 | Хүнсний материал | 9,506,381.00 | 12,235,120.00 |
| 35470 | Бусад хангамжийн материал | 30,604,235.00 | 38,915,235.00 |
| 2 | ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 717,088,649.48 | 723,793,195.58 |
| 39 | ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ | 717,088,649.48 | 723,793,195.58 |
| 392 | Биет хөрөнгө | 705,717,649.40 | 712,537,195.46 |
| 39201 | Барилга, байгууламж, орон сууц | 749,561,947.30 | 751,554,666.30 |
| 39202 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -74,890,803.17 | -99,109,751.45 |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж (компьютер) | 37,935,300.00 | 37,425,630.00 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -23,850,616.72 | -16,889,462.53 |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 37,677,993.00 | 51,202,535.00 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -24,721,829.28 | -17,823,863.52 |
| 39214 | Бусад үндсэн хөрөнгө | 15,043,270.20 | 17,968,124.20 |
| 39215 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -12,736,211.93 | -13,489,282.54 |
| 39217 | Ном | 1,698,600.00 | 1,698,600.00 |
| 393 | Биет бус хөрөнгө | 11,371,000.08 | 11,256,000.12 |
| 39301 | Програм хангамж | 575,000.00 | 575,000.00 |
| 39302 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -289,999.92 | -404,999.88 |
| 39303 | Бусад биет бус хөрөнгө | 11,086,000.00 | 11,086,000.00 |
| 3 | НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II | 800,504,839.46 | 842,928,546.57 |
| 5 | ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН | 800,504,839.46 | 842,928,546.57 |
| 51 | Засгийн газрын хувь оролцоо | 800,504,839.46 | 842,928,546.57 |
| 511 | Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан | 154,533,993.20 | 154,533,993.20 |
| 51101 | Өмч: - төрийн | 154,533,993.20 | 154,533,993.20 |
| 512 | Хуримтлагдсан үр дүн | 365,042,357.02 | 407,466,064.13 |
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | 365,042,357.02 | 365,042,357.02 |
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | 00.00 | 42,423,707.11 |
| 51300 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү | 280,928,489.24 | 280,928,489.24 |
| 6 | ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V | 800,504,839.46 | 842,928,546.57 |

2.2 АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

/төгрөгөөр/

| Дансны код | Балансын үзүүлэлт | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл |
|------------|---|-----------------------|-----------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 400,182,411.58 | 540,757,949.00 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 12,452,335.00 | 53,417,949.00 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 12,452,335.00 | 53,417,949.00 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 12,452,335.00 | 53,417,949.00 |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 00.00 | 300,000.00 |

| | | | |
|-------------|---|-----------------------|-----------------------|
| 1200045 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого | 12,452,335.00 | 53,117,949.00 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 387,730,076.58 | 487,340,000.00 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 345,889,500.00 | 458,628,700.00 |
| 131001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | 345,889,500.00 | 458,628,700.00 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 41,840,576.58 | 28,711,300.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 41,840,576.58 | 28,711,300.00 |
| 2 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН | 383,293,223.31 | 498,064,241.89 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 383,293,223.31 | 498,064,241.89 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 375,486,251.14 | 490,695,257.21 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 241,608,717.21 | 306,745,189.00 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 209,211,267.00 | 244,287,557.00 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 31,070,620.21 | 51,320,192.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 1,326,830.00 | 11,137,440.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 30,294,659.39 | 38,543,143.99 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 20,600,318.26 | 26,229,055.97 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 2,423,571.82 | 3,085,768.81 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 2,020,587.17 | 2,468,615.65 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 402,985.74 | 614,154.15 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 4,847,196.40 | 6,145,549.41 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 26,068,527.83 | 26,572,115.32 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 2,787,231.83 | 3,330,819.32 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 23,281,296.00 | 23,241,296.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 6,870,756.88 | 22,501,195.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 3,545,446.88 | 6,761,050.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 1,929,710.00 | 1,152,140.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 1,395,600.00 | 14,588,005.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 36,959,727.00 | 52,104,011.00 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 445,500.00 | 126,000.00 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 36,514,227.00 | 51,978,011.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 00.00 | 800,000.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 00.00 | 800,000.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 268,000.00 | 2,308,000.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 268,000.00 | 2,308,000.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 809,171.00 | 940,000.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 809,171.00 | 940,000.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 32,606,691.83 | 40,181,602.90 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 2,303,000.00 | 6,227,200.00 |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | 30,303,691.83 | 33,954,402.90 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 7,806,972.17 | 7,368,984.68 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 7,794,200.00 | 6,101,000.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 7,794,200.00 | 6,101,000.00 |
| 2134 | Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт | 12,772.17 | 1,267,984.68 |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 12,772.17 | 1,267,984.68 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2) | 16,889,188.27 | 42,693,707.11 |
| 225 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН | 00.00 | 270,000.00 |

| | | | |
|----------|---|----------------------|----------------------|
| 225001 | Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз | 00.00 | 270,000.00 |
| 4 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225) | 00.00 | -270,000.00 |
| 5 | НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4) | 16,889,188.27 | 42,423,707.11 |

2.3 АУДИТ ХИЙСЭН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл /төгрөгөөр/ |
|-------------|---|-----------------------|-----------------------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1) | 387,730,076.58 | 487,640,000.00 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 00.00 | 300,000.00 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 00.00 | 300,000.00 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 00.00 | 300,000.00 |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 00.00 | 300,000.00 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 387,730,076.58 | 487,340,000.00 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 345,889,500.00 | 458,628,700.00 |
| 131001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | 345,889,500.00 | 458,628,700.00 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 41,840,576.58 | 28,711,300.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 41,840,576.58 | 28,711,300.00 |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2) | 363,170,857.60 | 455,318,522.99 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 363,170,857.60 | 455,318,522.99 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 355,363,885.43 | 447,949,538.31 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 242,464,634.60 | 306,716,172.99 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 185,685,846.35 | 223,346,396.99 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 43,015,679.25 | 69,958,284.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 13,763,109.00 | 13,411,492.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 29,438,742.00 | 38,572,160.00 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 20,018,509.15 | 26,229,055.48 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 2,355,206.11 | 3,085,771.48 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 1,883,984.23 | 2,468,617.67 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 470,922.62 | 617,153.81 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 4,710,119.89 | 6,171,561.56 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 26,068,527.83 | 26,643,315.32 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 2,787,231.83 | 3,330,819.32 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 23,281,296.00 | 23,241,296.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 00.00 | 71,200.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 39,836,900.00 | 54,706,750.00 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 39,836,900.00 | 54,706,750.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 800,000.00 | 800,000.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 800,000.00 | 800,000.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 809,171.00 | 940,000.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 809,171.00 | 940,000.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 15,945,910.00 | 19,571,140.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 13,239,910.00 | 16,758,640.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 2,706,000.00 | 2,812,500.00 |

| | | | |
|--------|--|---------------|---------------|
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 7,806,972.17 | 7,368,984.68 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 7,794,200.00 | 6,101,000.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 7,794,200.00 | 6,101,000.00 |
| 2134 | Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт | 12,772.17 | 1,267,984.68 |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 12,772.17 | 1,267,984.68 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2) | 24,559,218.98 | 32,321,477.01 |
| 8 | НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7) | 24,559,218.98 | 32,321,477.01 |
| 9 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | 00.00 | 24,559,218.98 |
| 10 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | 24,559,218.98 | 56,880,695.99 |

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 оролцооны нийт дүн |
|-----|--|---------------------------------|-----------------------|-------------------|-------|--|
| C01 | 2022 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл | 143,447,993.20 | 55,009,555.00 | -38,922,275.15 | 00.00 | 159,535,273.05 |
| C02 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | 00.00 | 00.00 | 3,182.40 | 00.00 | 3,182.40 |
| C03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 143,447,993.20 | 55,009,555.00 | -38,919,092.75 | 00.00 | 159,538,455.45 |
| 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 | 11,086,000.00 | 00.00 | -9,121,125.63 | 00.00 | 1,964,874.37 |
| C08 | 2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 154,533,993.20 | 280,928,489.24 | 365,042,357.02 | 00.00 | 800,504,839.46 |
| D01 | 2023 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл | 154,533,993.20 | 280,928,489.24 | 365,042,357.02 | 00.00 | 800,504,839.46 |
| D02 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | 00.00 | 00.00 | 00.00 | 00.00 | 00.00 |
| D03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 154,533,993.20 | 280,928,489.24 | 365,042,357.02 | 00.00 | 800,504,839.46 |
| 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 | 42,423,707.11 | 00.00 | 42,423,707.11 |
| D09 | 2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 154,533,993.20 | 280,928,489.24 | 407,466,064.13 | 00.00 | 842,928,546.57 |

2.5 АУДИТ ХИЙСЭН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

/төгрөгөөр/

| Код | Үзүүлэлт | Төлөвлөгөө | Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан | Гүйцэтгэл зэрүү | Хувь |
|--------|---|-----------------------|-----------------------------|----------------------|-------------|
| 1 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | | 24,559,218.98 | | |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 483,352,900.00 | 426,607,222.99 | 56,745,677.71 | 88% |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 483,352,900.00 | 426,607,222.99 | 56,745,677.01 | 88% |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 477,243,200.00 | 420,506,222.99 | 56,736,977.01 | 88% |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 347,589,500.00 | 306,716,172.99 | 40,873,327.01 | 88% |
| 210101 | Үндсэн цалин | 233,309,000.00 | 223,346,396.99 | 9,962,603.01 | 96% |
| 210102 | Нэмэгдэл | 103,230,800.00 | 69,958,284.00 | 33,272,516.00 | 68% |
| 210104 | Урамшуулал | 11,049,700.00 | 13,411,492.00 | -2,361,792.00 | 121% |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 43,448,600.00 | 38,572,160.00 | 4,876,440.00 | 89% |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 29,545,100.00 | 26,229,055.48 | 3,316,044.52 | 89% |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 3,475,900.00 | 3,085,771.48 | 390,128.52 | 89% |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 2,780,700.00 | 2,468,617.67 | 312,082.33 | 89% |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 695,300.00 | 617,153.81 | 78,146.19 | 89% |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 6,951,600.00 | 6,171,561.56 | 780,038.44 | 89% |
| 2105 | Нормативт зардал | 62,582,700.00 | 54,706,750.00 | 7,875,950.00 | 87% |
| 210502 | Хоол, хүнс | 62,582,700.00 | 54,706,750.00 | 7,875,950.00 | 87% |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 940,000.00 | 75,000.00 | 865,000.00 | 8% |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 940,000.00 | 75,000.00 | 865,000.00 | 8% |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 22,682,400.00 | 19,571,140.00 | 3,111,260.00 | 86% |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 19,862,500.00 | 16,758,640.00 | 3,103,860.00 | 84% |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 2,819,900.00 | 2,812,500.00 | 7,400.00 | 100% |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 483,352,900.00 | 458,928,700.00 | 24,424,200.00 | 95% |
| | Бусад урсгал шилжүүлэг | 6,109,700.00 | 6,109,700.00 | 24,424,200.00 | 95% |
| | Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал | 6,109,700.00 | 6,101,000.00 | 24,424,200.00 | 95% |
| | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 483,352,900.00 | 458,928,700.00 | 24,424,200.00 | 95% |
| 1310 | УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 483,052,900.00 | 458,628,700.00 | 24,424,200.00 | 95% |
| 131001 | Улсын төсвөөс санхүүжих | 483,052,900.00 | 458,628,700.00 | 24,424,200.00 | 95% |
| | Төсөвт байгууллагын үйл ажиллагаанаас | 300,000.00 | 300,000.00 | 0.00 | 100% |

| | | | | | |
|--------|---|------------|---------------|----------------|------|
| | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 300,000.00 | 300,000.00 | 0.00 | 100% |
| 4 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | 00.00 | 24,559,218.98 | -24,559,218.98 | |
| 5 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | 00.00 | 56,880,695.99 | -56,880,695.99 | |
| 62 | АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО | 19.00 | 19.00 | 0.00 | 100% |
| 620001 | Удирдах ажилтан | 01.00 | 01.00 | 0.00 | 100% |
| 620002 | Гүйцэтгэх ажилтан | 11.00 | 11.00 | 0.00 | 100% |
| 620003 | Үйлчлэх ажилтан | 07.00 | 07.00 | 0.00 | 100% |

2.6 АУДИТ ХИЙСЭН ОРОН НУТГИЙН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

/төгрөгөөр/

| Код | Үзүүлэлт | Төлөвлөгөө | Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан | Гүйцэтгэл зөрүү | Хувь |
|--------|---|----------------------|-----------------------------|---------------------|--------------|
| 1 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | | | | |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 28,711,300.00 | 27,443,315.32 | 1,267,984.68 | 95.6% |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 28,711,300.00 | 27,443,315.32 | 1,267,984.68 | 95.6% |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 28,711,300.00 | 27,443,315.32 | 1,267,984.68 | 95.6% |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 27,911,300.00 | 26,643,315.32 | 1,267,984.68 | 95.5% |
| 210301 | Гэрэл цахилгаан | 4,480,000.00 | 3,330,819.32 | 1,149,180.68 | 74.3% |
| 210302 | Түлш, халаалт | 23,281,300.00 | 23,241,296.00 | 40,004.00 | 99.8% |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 150,000.00 | 71,200.00 | 78,800.00 | 47.5% |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 800,000.00 | 800,000.00 | 0.0 | 100% |
| 210604 | Урсгал засвар | 800,000.00 | 800,000.00 | 0.0 | 100% |
| | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 28,711,300.00 | 27,443,315.32 | 1,267,984.68 | 95.6% |
| 1310 | ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 28,711,300.00 | 27,443,315.32 | 1,267,984.68 | 95.6% |
| 132001 | Орон нутгийн төсвөөс | 28,711,300.00 | 27,443,315.32 | 1,267,984.68 | 95.6% |
| 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 | |
| 62 | АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО | 19.00 | 19.00 | 0.00 | 100% |
| 620001 | Удирдах ажилтан | 01.00 | 01.00 | 0.00 | 100% |
| 620002 | Гүйцэтгэх ажилтан | 11.00 | 11.00 | 0.00 | 100% |
| 620003 | Үйлчлэх ажилтан | 07.00 | 07.00 | 0.00 | 100% |

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар зөрчил илрээгүй болно.

Дөрөв. 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 |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

| Зөрчлийн товч утга | Нийт зөрчил | | 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 | Албан тушаалтны тоо | Тоо | Дүн |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| Дүн | | | | | | | | | | | | |

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

| Зөрчлийн товч утга | Нийт зөрчил | | Төлбөрийн акт | | Албан шаардлага | | Зөвлөмж | |
|--|-------------|-----|---------------|-----|-----------------|-----|---------|-----|
| | | | | | | | Тоо | Дүн |
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн |
| Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| Дүн | | | | | | | | |
| Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| Дүн | | | | | | | | |
| Нийт дүн | | | | | | | | |

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 | | | | |
| A | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | ТШЗ | 1 | 1 | | | 1 | | | |
| 2 | Төсөл, хөтөлбөр | | | | | | | | |
| 3 | ЗГТС | | | | | | | | |
| 4 | ТТЗ | | | | | | | | |
| 5 | ТЭЗ | | | | | | | | |
| | НИЙТ | | | | | | | | |

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Бэлтгэсэн: Баян жанжин хишиг аудит
ХХК-ийн туслах аудитор  /Г.Өсөхбаяр/ 2024.02.20

Анхан шатны хяналт хийсэн
ХХК-ийн захирал, аудитор  /А.Дугармаа/ 2024.02.20

Хоёр дахь шатны хяналт хийсэн
Аудитын менежер  /М.Бат-Амгалан/ 2024.02.20

Гурав дахь шатны хяналт хийсэн
Дарга, тэргүүлэх аудитор  /М.Батсуурь/ 2024.02.20

