

БАЯН ЖАНЖИН ХИШИГ АУДИТ ХХК

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: УВА-2024/162/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: 99859724, 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

2024-02-22 №УВА-2024/162/НА-СТА-ТБ
танай _____-ны № _____-т

ӨНДӨРХАНГАЙ СУМЫН
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Г. ЭРДЭНЭЦЭЦЭГ 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 Өндөрхангай 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.

Өндөрхангай 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 4,289.9 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, Боловсролын ерөнхий газраас 811.5 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, 750.0 мянган төгрөгийн 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.

0205900110

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
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	45,817,029.22	102,457,079.64
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	4,660,702.20	46,983,087.03
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	4,660,702.20	46,983,087.03
3121	Төгрөг	4,660,702.20	46,983,087.03
31211	Төрийн сангийн харилцах	4,660,702.20	46,983,087.03
33	АВЛАГА	173,239.12	00.00
335	Бусад авлага	173,239.12	00.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	173,239.12	00.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	40,983,087.90	55,473,992.61
351	Түүхий эд материал	14,076,061.40	14,076,061.40
35110	Тусгай зориулалттай материал	14,076,061.40	14,076,061.40
354	Хангамжийн материал	26,907,026.50	41,397,931.21
35420	Аж ахуйн материал	10,612,700.00	10,250,000.00
35460	Хүнсний материал	7,771,426.50	6,068,431.21
35470	Бусад хангамжийн материал	8,522,900.00	25,079,500.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,297,337,817.54	1,252,935,914.73
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,297,337,817.54	1,252,935,914.73
392	Биет хөрөнгө	1,287,237,817.54	1,242,643,914.73
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,274,236,913.32	1,274,236,913.32
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-78,984,538.77	-113,169,077.49
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	91,254,527.00	96,355,997.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-39,912,023.75	-49,128,799.44
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	78,321,247.83	79,071,247.83
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-39,704,508.09	-46,748,566.49
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,283,000.00	1,283,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,283,000.00	-1,283,000.00
39217	Ном	2,026,200.00	2,026,200.00
393	Биет бус хөрөнгө	10,100,000.00	10,292,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	10,100,000.00	10,292,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,343,154,846.76	1,355,392,994.37
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,343,154,846.76	1,355,392,994.37
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,343,154,846.76	1,355,392,994.37
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	223,130,542.69	223,130,542.69
51101	Өмч: - төрийн	223,130,542.69	223,130,542.69
512	Хуримтлагдсан үр дүн	825,730,939.66	837,969,087.27
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	825,730,939.66	825,730,939.66
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	12,238,147.61
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	294,293,364.41	294,293,364.41
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,343,154,846.76	1,355,392,994.37

2.2 АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	489,586,075.00	656,385,470.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	42,714,775.00	602,954,070.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	42,714,775.00	12,790,570.00
122002	Хандив тусламж /гадаад/		

123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	00.00	590,163,500.00
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	00.00	590,163,500.00
140003	Бусдад олгосон зээл болон урьдчилгааны эргэн төлөлт		
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	446,871,300.00	53,431,400.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	381,038,200.00	00.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	381,038,200.00	00.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	65,833,100.00	53,431,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	65,833,100.00	53,431,400.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	515,691,771.93	644,147,322.39
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	515,691,771.93	644,147,322.39
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	515,542,566.64	636,074,352.42
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	290,669,242.29	373,885,622.99
210101	Үндсэн цалин	210,889,628.43	273,875,902.75
210102	Нэмэгдэл	60,875,424.21	84,759,147.64
210104	Урамшуулал	17,224,189.65	15,250,572.60
210105	Гэрээт ажлын хөлс	1,680,000.00	00.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	38,425,220.59	47,528,639.30
210201	Тэтгэврийн даатгал	26,656,687.82	32,875,090.67
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,863,868.39	3,891,314.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,276,954.74	2,994,251.18
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	602,391.78	706,180.32
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,025,317.86	7,061,803.13
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	46,426,090.51	48,808,022.03
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,825,977.03	7,208,912.03
210302	Түлш, халаалт	41,500,113.48	41,499,110.00
210303	Цэвэр, бохир ус	100,000.00	100,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	34,335,463.20	15,995,500.00
210401	Бичиг хэрэг	6,558,350.20	3,744,650.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,858,100.00	5,407,950.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	00.00	110,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	22,919,013.00	6,732,900.00
2105	Нормативт зардал	50,474,205.50	89,092,395.29
210502	Хоол, хүнс	50,474,205.50	89,092,395.29
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	00.00	3,600,000.00
210604	Урсгал засвар	00.00	3,600,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	00.00	1,214,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	00.00	1,214,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	611,000.00	1,357,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	611,000.00	1,357,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	54,601,344.55	54,593,172.81
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,098,000.00	4,147,800.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	52,503,344.55	50,445,372.81
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	149,205.29	8,072,969.97
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	00.00	7,049,592.00

213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	7,049,592.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	149,205.29	1,023,377.97
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	149,205.29	1,023,377.97
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-26,105,696.93	12,238,147.61
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-26,105,696.93	12,238,147.61

2.3 АУДИТ ХИЙСЭН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл /төгрөгөөр/
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	446,871,300.00	643,594,900.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	00.00	590,163,500.00
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	00.00	590,163,500.00
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	00.00	590,163,500.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	446,871,300.00	53,431,400.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	381,038,200.00	00.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	381,038,200.00	00.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	65,833,100.00	53,431,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	65,833,100.00	53,431,400.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	442,210,597.80	596,982,615.17
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	442,210,597.80	596,982,615.17
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	442,061,392.51	588,909,645.20
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	290,669,242.29	374,199,226.73
210101	Үндсэн цалин	211,002,461.43	266,133,814.26
210102	Нэмэгдэл	60,762,591.21	93,534,744.97
210104	Урамшуулал	17,224,189.65	14,530,667.50
210105	Гэрээт ажлын хөлс	1,680,000.00	00.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	38,598,459.71	46,945,532.44
210201	Тэтгэврийн даатгал	26,829,926.94	32,475,698.01
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,863,868.39	3,820,570.35
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,276,954.74	2,964,056.29
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	602,391.78	698,631.56
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,025,317.86	6,986,576.23
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	46,426,090.51	48,808,022.03
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,825,977.03	7,208,912.03
210302	Түлш, халаалт	41,500,113.48	41,499,110.00
210303	Цэвэр, бохир ус	100,000.00	100,000.00
2105	Нормативт зардал	50,232,050.00	87,389,400.00
210502	Хоол, хүнс	50,232,050.00	87,389,400.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,300,000.00	3,600,000.00
210604	Урсгал засвар	2,300,000.00	3,600,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	806,000.00	1,060,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	806,000.00	1,060,000.00

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,029,550.00	26,907,464.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,356,600.00	23,654,364.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,672,950.00	3,253,100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	149,205.29	8,072,969.97
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	00.00	7,049,592.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	7,049,592.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	149,205.29	1,023,377.97
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	149,205.29	1,023,377.97
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	4,660,702.20	46,612,284.83
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	00.00	4,289,900.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	00.00	4,289,900.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	00.00	4,289,900.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	00.00	4,289,900.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	00.00	-4,289,900.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	4,660,702.20	42,322,384.83
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	4,660,702.20
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	4,660,702.20	46,983,087.03

2.4 АУДИТ ХИЙСЭН ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	/төгрөгөөр/	
					Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2022 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	223,130,542.69	295,021,764.41	53,664,040.07	00.00	571,816,347.17
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	223,130,542.69	295,021,764.41	53,664,040.07	00.00	571,816,347.17
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	765,637,385.22	00.00	765,637,385.22
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	223,130,542.69	294,293,364.41	825,730,939.66	00.00	1,343,154,846.76
D01	2023 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	223,130,542.69	294,293,364.41	825,730,939.66	00.00	1,343,154,846.76
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	223,130,542.69	294,293,364.41	825,730,939.66	00.00	1,343,154,846.76
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	12,238,147.61	00.00	12,238,147.61
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нэээрх үлдэгдэл	223,130,542.69	294,293,364.41	837,969,087.27	00.00	1,355,392,994.37

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	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	594,824,200.00	547,841,115.17	46,983,084.83	92%
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	594,824,200.00	547,841,115.17	46,983,084.83	92%
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	587,774,600.00	540,791,523.17	46,983,076.83	92%
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	411,725,800.00	374,199,226.73	37,526,573.27	91%
210101	Үндсэн цалин	284,075,000.00	266,133,814.26	17,941,185.74	94%
210102	Нэмэгдэл	116,481,400.00	93,534,744.97	22,946,655.03	80%
210104	Урамшуулал	11,169,400.00	14,530,667.50	-3,361,267.50	130%
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	53,205,700.00	46,945,532.44	6,162,167.56	88%
210201	Тэтгэврийн даатгал	36,586,100.00	32,475,698.01	4,110,401.99	89%
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,304,400.00	3,820,570.35	483,829.65	89%
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,443,200.00	2,964,056.29	479,143.71	86%
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	860,800.00	698,631.56	162,168.44	81%
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,011,200.00	6,986,576.23	1,024,623.77	87%
2105	Нормативт зардал	90,391,200.00	87,389,400.00	3,001,800.00	97%
210502	Хоол, хүнс	90,391,200.00	87,389,400.00	3,001,800.00	97%
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,084,600.00	1,060,000.00	24,600.00	98%
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,084,600.00	1,060,000.00	24,600.00	98%

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	31,367,300.00	31,101,100.00	265,600.00	99%
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	28,113,600.00	27,848,000.00	265,000.00	99%
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,253,700.00	3,253,100.00	600.00	100%
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	7,049,600.00	7,049,592.00	8.00	100%
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	7,049,600.00	7,049,592.00	8.00	100%
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,049,600.00	7,049,592.00	8.00	100%
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	594,824,200.00	590,163,500.00	4,660,700.00	99%
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	590,163,500.00	590,163,500.00	0.00	100%
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	590,163,500.00	590,163,500.00	0.00	100%
132001	Орон нутгийн төсвөөс			0.00	
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих			0.00	
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	4,660,700.00	00.00	4,660,700.00	0%
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	4,660,700.00	00.00	4,660,700.00	0%
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	4,660,702.20	-4,660,702.20	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	46,983,087.03	-46,983,087.03	
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	14.00	14.00	0.00	100%
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00	0.00	100%
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	08.00	08.00	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	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	53,431,400.00	52,408,022.03	1,023,377.97	98.1%
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	53,431,400.00	52,408,022.03	1,023,377.97	98.1%
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	53,431,400.00	52,408,022.03	1,023,377.97	98.1%
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	49,831,400.00	48,808,022.03	1,023,377.97	97.9%
210301	Гэрэл цахилгаан	8,231,400.00	7,208,912.03	1,022,487.97	87.6%
210302	Түлш, халаалт	41,500,000.00	41,499,110.00	890.00	100.0%
210303	Цэвэр, бохир ус	100,000.00	100,000.00		100.0%
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,600,000.00	3,600,000.00		100.0%
210604	Урсгал засвар	3,600,000.00	3,600,000.00		100.0%
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	53,431,400.00	52,408,022.03	1,023,377.97	98.1%
1310	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	53,431,400.00	52,408,022.03	1,023,377.97	98.1%
132001	Орон нутгийн төсвөөс	53,431,400.00	52,408,022.03	1,023,377.97	98.1%
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	14.00	14.00	0.00	100%
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00	0.00	100%
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	08.00	08.00	0.00	100%
620003	Үйлчлэх ажилтан	04.00	04.00	0.00	100%
620004	Гэрээт ажилтан	01.00	01.00	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	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								

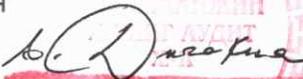
Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	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	ТЕЗ								
	НИЙТ								

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Бэлтгэсэн: Баян жанжин хишиг аудит
ХХК-ийн туслах аудитор  /Г.Өсөхбаяр/ 2024.02.13

Анхан шатны хяналт хийсэн
ХХК-ийн захирал, аудитор  /А.Дугармаа/ 2024.02.13

Хоёр дахь шатны хяналт хийсэн
Аудитын менежер  /М.Бат-Амгалан/ 2024.02.13

Гурав дахь шатны хяналт хийсэн
Дарга, тэргүүлэх аудитор  /М.Батсуурь/ 2024.02.13

