

БАЯН ЖАНЖИН ХИШИГ АУДИТ ХХК

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Улаангом сумын 1 дүгээр цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: УВА-2024/184/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:  
[www.audit.mn](http://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](mailto:BatsuuriM@audit.gov.mn)  
Аудитын менежер: М.Бат-Амгалан  
Утас: 70453799, Цахим хаяг: [Bat-Amgalanm@audit.gov.mn](mailto:Bat-Amgalanm@audit.gov.mn)  
Гэрээгээр аудитыг гүйцэтгэсэн Баян жанжин хишиг аудит  
ХХК туслах аудитор: Г.Тунгалаг  
Утас: 88082716, Цахим хаяг: [baynjanjinxishig@gmail.com](mailto: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

2024-02-23

№ УВН-2024/184/НА-СТАТШЗ

танай \_\_\_\_\_ -ны № \_\_\_\_\_ -т

**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 Улаангом сумын 1 дүгээр 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.

Улаангом сумын 1 дүгээр 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**

АДБОУС 2706.7-д тодорхойлсноор асуудлыг онцолсон хэсэгт санхүүгийн тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн ойлголтыг бүрдүүлэхэд ач холбогдолтой, санхүүгийн тайланд толилуулсан, тодруулсан мэдээлэл байхгүй болно.

**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.

0200200418

**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	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>95,387,773.81</b>	<b>144,354,658.09</b>
31	<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>	<b>20,206,660.23</b>	<b>64,390,193.57</b>
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	20,206,660.23	64,390,193.57
3121	Төгрөг	20,206,660.23	64,390,193.57
31211	Төрийн сангийн харилцах	20,206,660.23	64,390,193.57
33	<b>АВЛАГА</b>	<b>4,797,399.06</b>	<b>00.00</b>
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	1,200,000.00	00.00
335	<b>Бусад авлага</b>	<b>3,597,399.06</b>	<b>00.00</b>
3351	Байгууллагаас авах авлага	3,597,399.06	00.00
35	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	<b>70,383,714.52</b>	<b>79,964,464.52</b>
354	<b>Хангамжийн материал</b>	<b>70,383,714.52</b>	<b>79,964,464.52</b>
35460	Хүнсний материал	1,661,150.00	1,587,250.00
35470	Бусад хангамжийн материал	68,722,564.52	78,377,214.52
2	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>794,767,555.17</b>	<b>779,996,822.88</b>
39	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	<b>794,767,555.17</b>	<b>779,996,822.88</b>
392	<b>Биет хөрөнгө</b>	<b>694,507,555.17</b>	<b>679,736,822.88</b>
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	716,482,266.87	716,482,266.87
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-64,150,385.27	-79,771,767.95
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	78,194,810.00	92,689,377.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-52,625,640.04	-61,069,808.13
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	33,655,904.60	33,655,904.60
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-25,876,484.61	-28,537,593.01
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	20,705,000.00	20,705,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-16,341,276.38	-18,879,916.50
39217	Ном	4,463,360.00	4,463,360.00
393	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	<b>100,260,000.00</b>	<b>100,260,000.00</b>
39301	Програм хангамж	935,000.00	935,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-935,000.00	-935,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	100,260,000.00	100,260,000.00
3	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b>890,155,328.98</b>	<b>924,351,480.97</b>
4	<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b>00.00</b>	<b>662,821.85</b>
41	<b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b>00.00</b>	<b>662,821.85</b>
413	<b>Өглөг</b>	<b>00.00</b>	<b>662,821.85</b>
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	00.00	662,821.85
5	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>890,155,328.98</b>	<b>923,688,659.12</b>
51	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	<b>890,155,328.98</b>	<b>923,688,659.12</b>
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	366,100,395.91	366,100,395.91
51101	Өмч: - төрийн	366,100,395.91	366,100,395.91
512	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	<b>23,168,535.96</b>	<b>56,701,866.10</b>
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	23,168,535.96	23,168,535.96

51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	33,533,330.14
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	500,886,397.11	500,886,397.11
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b>890,155,328.98</b>	<b>924,351,480.97</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>594,824,000.00</b>	<b>742,234,367.00</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>561,400.00</b>	<b>17,285,067.00</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	<b>561,400.00</b>	<b>17,285,067.00</b>
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	561,400.00	00.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	561,400.00	00.00
120010	Борлуулалтын орлого (цэвэр) /ТӨҮГ/		
120011	Борлуулалтын өртөг /ТӨҮГ/		
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>594,262,600.00</b>	<b>724,949,300.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	<b>512,642,400.00</b>	<b>664,118,300.00</b>
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	512,642,400.00	664,118,300.00
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	<b>81,620,200.00</b>	<b>60,831,000.00</b>
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	81,620,200.00	60,831,000.00
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>592,511,313.45</b>	<b>708,701,036.86</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>592,511,313.45</b>	<b>708,701,036.86</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>573,141,413.49</b>	<b>694,513,731.62</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>379,235,127.94</b>	<b>465,914,882.03</b>
210101	Үндсэн цалин	256,671,592.94	300,846,721.23
210102	Нэмэгдэл	85,364,994.00	126,590,975.54
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,495,501.00	4,143,999.20
210104	Урамшуулал	35,703,040.00	34,168,909.06
210105	Гэрээт ажлын хөлс	00.00	164,277.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>48,604,952.77</b>	<b>57,547,425.54</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	34,327,220.07	39,298,230.12
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,311,257.59	4,648,671.67
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,188,352.28	3,902,422.61
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	832,507.85	881,680.75
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,945,614.98	8,816,420.39
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>50,342,030.04</b>	<b>57,606,294.76</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,774,099.04	4,331,570.71
210302	Түлш, халаалт	43,796,151.00	49,418,803.05
210303	Цэвэр, бохир ус	3,771,780.00	3,855,921.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>5,775,850.00</b>	<b>4,271,400.00</b>
210401	Бичиг хэрэг	1,970,800.00	516,200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	00.00	774,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,561,050.00	2,404,500.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	960,000.00	576,200.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	284,000.00	00.00

<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>48,120,680.00</b>	<b>62,663,630.00</b>
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	51,900.00	1,506,250.00
210502	Хоол, хүнс	<b>48,068,780.00</b>	<b>61,157,380.00</b>
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>2,000,000.00</b>	<b>2,508,000.00</b>
210604	Урсгал засвар	2,000,000.00	2,508,000.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>00.00</b>	<b>1,420,000.00</b>
210701	Гадаад албан томилолт	00.00	1,420,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	00.00	00.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>732,900.00</b>	<b>1,761,500.00</b>
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	432,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	732,900.00	1,329,500.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>38,329,872.74</b>	<b>40,820,599.29</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,796,000.00	5,659,500.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,631,150.00	5,895,800.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	30,902,722.74	29,265,299.29
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>19,369,899.96</b>	<b>14,187,305.24</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>17,283,500.00</b>	<b>12,962,600.00</b>
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	17,283,500.00	12,962,600.00
<b>2133</b>	<b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>2,086,399.96</b>	<b>00.00</b>
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,086,399.96	00.00
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	<b>00.00</b>	<b>1,224,705.24</b>
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	1,224,705.24
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b>2,312,686.55</b>	<b>33,533,330.14</b>
<b>225</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>220,146.52</b>	<b>00.00</b>
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	220,146.52	00.00
<b>4</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)</b>	<b>-220,146.52</b>	<b>00.00</b>
<b>5</b>	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b>2,092,540.03</b>	<b>33,533,330.14</b>

### 2.3 АУДИТ ХИЙСЭН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл /төгрөгөөр/
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>	<b>594,262,600.00</b>	<b>724,949,300.00</b>
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>594,262,600.00</b>	<b>724,949,300.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	<b>512,642,400.00</b>	<b>664,118,300.00</b>
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	512,642,400.00	664,118,300.00
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	<b>81,620,200.00</b>	<b>60,831,000.00</b>
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	81,620,200.00	60,831,000.00
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b>574,055,939.77</b>	<b>678,195,866.66</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>574,055,939.77</b>	<b>678,195,866.66</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>554,686,039.81</b>	<b>664,008,561.42</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>385,103,225.34</b>	<b>460,454,661.12</b>
210101	Үндсэн цалин	256,988,045.34	300,183,899.38
210102	Нэмэгдэл	90,547,994.00	126,590,975.54
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,555,501.00	4,143,999.20

210104	Урамшуулал	36,011,685.00	29,371,510.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	00.00	164,277.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>47,434,254.43</b>	<b>57,547,425.54</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	29,073,386.36	39,298,230.12
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,672,395.91	4,648,671.67
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,976,571.91	3,902,422.61
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	809,537.90	881,680.75
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,902,362.35	8,816,420.39
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>50,342,030.04</b>	<b>57,606,294.76</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,774,099.04	4,331,570.71
210302	Түлш, халаалт	43,796,151.00	49,418,803.05
210303	Цэвэр, бохир ус	3,771,780.00	3,855,921.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>46,386,130.00</b>	<b>61,235,780.00</b>
210502	Хоол, хүнс	46,386,130.00	61,235,780.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>2,000,000.00</b>	<b>2,000,000.00</b>
210604	Урсгал засвар	2,000,000.00	2,000,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>732,900.00</b>	<b>1,329,500.00</b>
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	732,900.00	1,329,500.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>22,687,500.00</b>	<b>23,834,900.00</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,932,550.00	19,846,400.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,754,950.00	3,988,500.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>19,369,899.96</b>	<b>14,187,305.24</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>17,283,500.00</b>	<b>12,962,600.00</b>
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	17,283,500.00	12,962,600.00
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	<b>2,086,399.96</b>	<b>1,224,705.24</b>
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,086,399.96	1,224,705.24
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>	<b>20,206,660.23</b>	<b>46,753,433.34</b>
<b>5</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)</b>	<b>00.00</b>	<b>2,569,900.00</b>
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>00.00</b>	<b>2,569,900.00</b>
<b>2200</b>	<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>	<b>00.00</b>	<b>2,569,900.00</b>
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	00.00	2,569,900.00
<b>6</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)</b>	<b>00.00</b>	<b>-2,569,900.00</b>
<b>8</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)</b>	<b>20,206,660.23</b>	<b>44,183,533.34</b>
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	20,206,660.23
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	20,206,660.23	64,390,193.57

#### 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	265,840,395.91	222,367,115.46	32,821,944.68	00.00	521,029,456.05
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	265,840,395.91	222,367,115.46	32,821,944.68	00.00	521,029,456.05
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	100,260,000.00	00.00	19,698,114.65	00.00	119,958,114.65
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	366,100,395.91	500,886,397.11	23,168,535.96	00.00	890,155,328.98
D01	2023 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	366,100,395.91	500,886,397.11	23,168,535.96	00.00	890,155,328.98
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	366,100,395.91	500,886,397.11	23,168,535.96	00.00	890,155,328.98
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	33,533,330.14	00.00	33,533,330.14
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	366,100,395.91	500,886,397.11	56,701,866.10	00.00	923,688,659.12

## 2.5 АУДИТ ХИЙСЭН 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	684,317,000.00	619,934,766.66	64,382,233.34	91%
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	684,317,000.00	619,934,766.66	64,382,233.34	91%
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	671,354,400.00	606,972,166.66	64,382,233.34	90%
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	504,240,200.00	460,454,661.12	43,785,538.88	91%
210101	Үндсэн цалин	318,676,900.00	300,183,899.38	18,493,000.62	94%
210102	Нэмэгдэл	161,074,700.00	126,590,975.54	34,483,724.46	79%
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	4,143,999.20	-4,143,999.20	
210104	Урамшуулал	24,488,600.00	29,371,510.00	-4,882,910.00	120%
210105	Гэрээт ажлын хөлс	00.00	164,277.00	-164,277.00	

<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>63,029,600.00</b>	<b>57,547,425.54</b>	<b>5,482,174.46</b>	<b>91%</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	42,860,300.00	39,298,230.12	3,562,069.88	92%
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,042,200.00	4,648,671.67	393,528.33	92%
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,034,000.00	3,902,422.61	131,577.39	97%
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,008,600.00	881,680.75	126,919.25	87%
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,084,500.00	8,816,420.39	1,268,079.61	87%
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>76,304,000.00</b>	<b>61,235,780.00</b>	<b>15,068,220.00</b>	<b>80%</b>
210502	Хоол, хүнс	76,304,000.00	61,235,780.00	15,068,220.00	80%
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>1,329,500.00</b>	<b>1,329,500.00</b>	<b>0.00</b>	<b>100%</b>
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,329,500.00	1,329,500.00	0.00	100%
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>26451100.00</b>	<b>26404800.00</b>	<b>46,300.00</b>	<b>100%</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,462,600.00	22,416,300.00	46,300.00	100%
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,988,500.00	3,988,500.00	0.00	100%
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>12,962,600.00</b>	<b>12,962,600.00</b>	<b>0.00</b>	<b>100%</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>12,962,600.00</b>	<b>12,962,600.00</b>	<b>0.00</b>	<b>100%</b>
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	12,962,600.00	12,962,600.00	0.00	100%
	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>684,317,000.00</b>	<b>664,118,300.00</b>	<b>20,198,700.00</b>	<b>97%</b>
<b>1310</b>	<b>УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	<b>684,317,000.00</b>	<b>664,118,300.00</b>	<b>20,198,700.00</b>	<b>97%</b>
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	684,317,000.00	664,118,300.00	20,198,700.00	97%
<b>4</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	<b>00.00</b>	<b>20,206,660.23</b>	<b>-20,206,660.23</b>	
<b>5</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	<b>00.00</b>	<b>20,206,660.23</b>	<b>-20,206,660.23</b>	
<b>62</b>	<b>АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО</b>	<b>26.00</b>	<b>26.00</b>	<b>0.00</b>	<b>100%</b>
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00	0.00	100%
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	17.00	17.00	0.00	100%
620003	Үйлчлэх ажилтан	08.00	08.00	0.00	100%

## 2.6 АУДИТ ХИЙСЭН ОРОН НУТГИЙН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

				/төгрөгөөр/	
Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Гүйцэтгэл зөрүү	Хувь
<b>II</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>60,831,000.00</b>	<b>60,831,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>100%</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>60,831,000.00</b>	<b>60,831,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>100%</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>60,831,000.00</b>	<b>59,606,294.76</b>	<b>1,224,705.24</b>	<b>98%</b>
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>58,831,000.00</b>	<b>57606,294.76</b>	<b>1,224,705.24</b>	<b>97.9%</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,507,800.00	4,331,570.71	2,176,229.29	66.6%

210302	Түлш, халаалт	44,44,100.00	49,418,803.05	-4,972,703.05	111.2%
210303	Цэвэр, бохир ус	7,877,100.00	3,855,921.00	4,021,179.00	49.0%
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>2,000,000.00</b>	<b>2,000,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>100%</b>
210604	Урсгал засвар	2,000,000.00	2,000,000.00	0.00	100.
<b>III</b>	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	60,831,000.00	59,606,294.76	1,224,705.24	98%
<b>32</b>	<b>ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	60,831,000.00	59,606,294.76	1,224,705.24	98%
320001	Орон нутгийн төсвөөс	60,831,000.00	59,606,294.76	1,224,705.24	100%
<b>62</b>	<b>АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО</b>	<b>26.00</b>	<b>26.00</b>	<b>0.00</b>	<b>100%</b>
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	0.00	100%
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	17.00	17.00	0.00	100%
620003	Үйлчлэх ажилтан	8.00	8.00	0.00	100%

### Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 2,410.0 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс аудитын явцад 1,420.0 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 990.0 мянган төгрөгийн зөрчилд зөвлөмж өглөө.

#### *Залруулсан алдаа*

Гадаад албан томилолтод зарцуулсан 1,420.0 мянган төгрөгийг санхүүгийн үр дүнгийн тайланд дотоод албан томилолтын зардалд бүртгэсэн нь Төсвийн тухай хуулийн 26 дугаар зүйлийн 26.1 дэх хэсэгт “Төсвийн байгууллага нь нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын болон үндэсний стандартын дагуу бүрэн аккрузл суурьтай нягтлан бодох бүртгэл хөтөлнө”, 16.5.5 дахь заалтад “Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах “Сангийн сайдын 2021 оны 190 дүгээр тушаалаар баталсан “Төсвийн зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар, Иж бүрэн байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байсан тул залруулга хийлгэлээ.

#### *Зөвлөмж*

1. Бүтэц, орон тоотой холбоотой асуудал

#### Илрүүлэлт:

Байгууллагын бүтэц, орон тоонд байхгүй архив, бичиг хэргийн ажлыг цэцэрлэгийн эмчид хавсруулж нэмэгдэл цалин олгосон байна.

#### Өгсөн зөвлөмж:

Цаашид Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.3-д “Батлагдсан цалингийн сан, орон тооны хязгаарт багтаан төсвийн байгууллагын орон тоо, ажиллагчдын цалин хөлсийг тогтоох” гэж заасныг дагаж мөрдөх.

Дээрхи зөвлөмжийн биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 04 дүгээр сарын 30-ны дотор ирүүлнэ үү.



**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								
	<b>НИЙТ</b>								

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Бэлтгэсэн: Баян жанжин хишиг аудит  
ХХК-ийн туслах аудитор

/Г.Тунгалаг/

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

