

БАЯН ЖАНЖИН ХИШИГ АУДИТ ХХК

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Улаангом сумын Ерөнхий боловсролын 3 дугаар сургуулийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: УВА-2024/173/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 туслах аудитор: Г.Тунгалаг
Утас: 88082716, 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

2024-02-23 № УВН-2024/173/НА-СТА-ТЛЗ
танай _____ -ны № _____ -т

УЛААНГОМ СУМЫН ЕРӨНХИЙ
БОЛОВСРОЛЫН 3 ДУГААР
СУРГУУЛИЙН ЗАХИАРАЛ
Х.ОРШИХ ТАНАА

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 Ерөнхий боловсролын 3 дугаар сургуулийн 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 Ерөнхий боловсролын 3 дугаар сургуулийн 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

Боловсролын ерөнхий газрын төслөөр 2,200.0 мянга, ОНХС-гийн хөрөнгөөр 10,000.0 мянга, нийт 12,200.0 мянган төгрөгийн санхүүжилтаар сургалтын хэрэглэгдэхүүн болон оюун ухаан, сэтгэх чадварын кабинет тохижуулсан 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.

0200200698

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	182,424,061.30	245,065,264.11
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	70,405,503.71	122,997,338.35
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	70,405,503.71	122,997,338.35
3121	Төгрөг	70,405,503.71	122,997,338.35
31211	Төрийн сангийн харилцах	70,405,503.71	122,997,338.35
33	АВЛАГА	00.00	105,862.42
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	00.00	105,862.42
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	112,018,557.59	121,962,063.34
351	Түүхий эд материал	7,715,353.36	10,926,759.11
35110	Тусгай зориулалттай материал	7,715,353.36	10,926,759.11
354	Хангамжийн материал	104,303,204.23	111,035,304.23
35420	Аж ахуйн материал	1,919,500.00	5,681,500.00
35450	Барилгын засварын материал	300,000.00	300,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	102,083,704.23	105,053,804.23
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,464,499,129.44	2,503,910,314.38
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,464,499,129.44	2,503,910,314.38
392	Биет хөрөнгө	1,714,039,129.44	1,753,510,314.38
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,502,458,955.00	1,502,458,955.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-94,747,390.86	-133,103,559.56
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	31,350,000.00	31,350,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-7,184,375.00	-11,103,125.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	450,388,369.80	553,222,449.80
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-274,430,457.19	-321,582,378.31
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	159,811,845.67	196,774,860.67
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-88,024,448.71	-107,353,054.13
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	9,705,900.00	9,705,900.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-9,705,900.00	-9,705,900.00
39217	Ном	34,416,630.73	42,846,165.91
393	Биет бус хөрөнгө	750,460,000.00	750,400,000.00
39301	Програм хангамж	2,850,000.00	2,850,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,610,000.00	-2,670,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	750,220,000.00	750,220,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	2,646,923,190.74	2,748,975,578.49
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	3,501,193.00	00.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	3,501,193.00	00.00
413	Өглөг	3,501,193.00	00.00
4136	Бусад өглөг	3,501,193.00	00.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	3,501,193.00	00.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2,643,421,997.74	2,748,975,578.49
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,643,421,997.74	2,748,975,578.49
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,368,870,237.65	1,368,870,237.65
51101	Өмч: - төрийн	1,368,870,237.65	1,368,870,237.65
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,046,212,810.43	1,151,766,391.18
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,046,212,810.43	1,046,212,810.43
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	105,553,580.75
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	228,338,949.66	228,338,949.66
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	2,646,923,190.74	2,748,975,578.49

2.2 АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,239,669,000.00	2,627,179,135.93
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	31,420,000.00	63,268,035.93
120	Нийтлэг татварын бус орлого	31,420,000.00	63,268,035.93
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,240,000.00	19,590,500.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	500,000.00	7,022,500.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	740,000.00	12,568,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,208,249,000.00	2,563,911,100.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,058,520,300.00	2,351,539,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,058,520,300.00	2,351,539,100.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	149,728,700.00	212,372,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	149,728,700.00	212,372,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	977,384,557.64	2,521,625,555.18
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	977,384,557.64	2,521,625,555.18
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	923,195,357.64	2,374,159,985.25
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	671,095,499.71	1,761,234,711.75
210101	Үндсэн цалин	671,095,499.71	1,209,135,146.29
210102	Нэмэгдэл	00.00	475,007,818.86
210104	Урамшуулал	00.00	77,091,746.60
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	83,456,027.99	219,204,240.19
210201	Тэтгэврийн даатгал	83,456,027.99	149,770,111.48
210202	Тэтгэмжийн даатгал	00.00	17,620,013.52
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	00.00	14,471,596.89
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	00.00	3,392,152.59
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	00.00	33,950,365.71
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	107,460,872.00	199,970,837.07
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,037,982.00	13,002,308.27
210302	Түлш, халаалт	101,389,829.00	182,856,008.80
210303	Цэвэр, бохир ус	2,033,061.00	4,112,520.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	00.00	11,752,691.00
210401	Бичиг хэрэг	00.00	1,636,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	00.00	1,350,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	00.00	2,414,700.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	160,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	00.00	6,191,991.00
2105	Нормативт зардал	00.00	1,624,850.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	00.00	94,850.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	1,530,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	00.00	9,776,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	385,000.00
210604	Урсгал засвар	00.00	9,391,000.00
2107	Томиллолт, зочны зардал	00.00	3,069,000.00
210702	Дотоод албан томиллолт	00.00	3,069,000.00

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,955,572.00	16,850,900.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	00.00	4,022,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	806,400.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	00.00	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,955,572.00	11,989,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	59,227,385.94	150,676,755.24
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,776,140.00	22,022,340.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	9,857,510.00	19,838,970.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	43,593,735.94	108,815,445.24
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	54,189,200.00	147,465,569.93
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	54,189,200.00	146,564,600.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	53,019,200.00	119,754,100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,170,000.00	26,810,500.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	00.00	900,969.93
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	900,969.93
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	262,284,442.36	105,553,580.75
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	91,666.67	00.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	91,666.67	00.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-91,666.67	00.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	262,192,775.69	105,553,580.75

2.3 АУДИТ ХИЙСЭН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл /төгрөгөөр/
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	2,065,332,330.00	2,583,501,600.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	8,143,530.00	19,590,500.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	8,143,530.00	19,590,500.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	8,143,530.00	19,590,500.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	7,269,900.00	7,022,500.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	873,630.00	12,568,000.00
122002	Хандив тусламж /гадаад/		
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,057,188,800.00	2,563,911,100.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,812,955,000.00	2,351,539,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,812,955,000.00	2,351,539,100.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	244,198,800.00	212,372,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	244,198,800.00	212,372,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	35,000.00	00.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,994,926,826.29	2,423,149,265.36
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,994,926,826.29	2,423,149,265.36
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,880,696,638.85	2,275,683,695.43
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,392,279,465.67	1,761,340,574.17
210101	Үндсэн цалин	958,130,677.83	1,209,241,008.71

210102	Нэмэгдэл	385,843,950.84	475,007,818.86
210104	Урамшуулал	48,304,837.00	77,091,746.60
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	173,077,021.62	219,204,240.19
210201	Тэтгэврийн даатгал	118,578,746.76	149,770,111.48
210202	Тэтгэмжийн даатгал	13,945,742.12	17,620,013.52
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	11,143,153.46	14,471,596.89
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,667,538.59	3,392,152.59
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	26,741,840.69	33,950,365.71
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	193,839,920.56	203,472,030.07
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,723,072.56	13,542,272.92
210302	Түлш, халаалт	181,389,332.00	182,856,008.80
210303	Цэвэр, бохир ус	4,727,516.00	7,073,748.35
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,000,000.00	7,999,000.00
210604	Урсгал засвар	8,000,000.00	7,999,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	17,073,772.00	16,941,500.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,500,000.00	4,022,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	12,573,772.00	12,919,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	96,426,459.00	66,726,351.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	76,806,240.00	46,102,951.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	19,620,219.00	20,623,400.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	114,230,187.44	147,465,569.93
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	114,121,700.00	146,564,600.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	114,121,700.00	119,754,100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	26,810,500.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	108,487.44	900,969.93
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	108,487.44	900,969.93
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	70,405,503.71	160,352,334.64
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	00.00	107,760,500.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	00.00	107,760,500.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	00.00	107,760,500.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	00.00	107,760,500.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	00.00	-107,760,500.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	70,405,503.71	52,591,834.64
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	70,405,503.71
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	70,405,503.71	122,997,338.35

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	618,650,237.65	367,596,036.93	110,153,627.64	00.00	1,096,399,902.22
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	618,650,237.65	367,596,036.93	110,153,627.64	00.00	1,096,399,902.22
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	-71,344,213.31	00.00	-71,344,213.31
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,368,870,237.65	228,338,949.66	1,046,212,810.43	00.00	2,643,421,997.74
D01	2023 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	1,368,870,237.65	228,338,949.66	1,046,212,810.43	00.00	2,643,421,997.74
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,368,870,237.65	228,338,949.66	1,046,212,810.43	00.00	2,643,421,997.74
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	105,553,580.75	00.00	105,553,580.75
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,368,870,237.65	228,338,949.66	1,151,766,391.18	00.00	2,748,975,578.49

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	2,430,889,600.00	2,318,537,765.36	112,351,834.64	95%
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,430,889,600.00	2,318,537,765.36	112,351,834.64	95%
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,249,823,700.00	2,171,973,165.36	77,850,534.64	97%
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,836,931,800.00	1,761,340,574.17	75,591,225.83	96%
210101	Үндсэн цалин	1,278,194,600.00	1,209,241,008.71	68,953,591.29	95%
210102	Нэмэгдэл	489,988,100.00	475,007,818.86	14,980,281.14	97%

210104	Урамшуулал	68,749,100.00	77,091,746.60	-8,342,646.60	112%
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	229,616,400.00	219,204,240.19	10,412,159.81	95%
210201	Тэтгэврийн даатгал	156,139,000.00	149,770,111.48	6,368,888.52	96%
210202	Тэтгэмжийн даатгал	18,369,300.00	17,620,013.52	749,286.48	96%
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	14,695,500.00	14,471,596.89	223,903.11	98%
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,673,900.00	3,392,152.59	281,747.41	92%
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	36,738,700.00	33,950,365.71	2,788,334.29	92%
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	19,478,800.00	17,695,600.00	1,783,200.00	91%
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,729,900.00	4,776,600.00	953,300.00	83%
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	13,748,900.00	12,919,000.00	829,900.00	94%
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	163,796,700.00	173,732,751.00	(9,936,051.00)	1.06
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	143,173,300.00	153,109,351.00	-9,936,051.00	107%
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	20,623,400.00	20,623,400.00	0.00	100%
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	181,065,900.00	146,564,600.00	34,501,300.00	81%
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	181,065,900.00	146,564,600.00	34,501,300.00	81%
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	154,255,400.00	119,754,100.00	34,501,300.00	78%
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	26,810,500.00	26,810,500.00	0.00	100%
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,430,889,600.00	2,371,129,600.00	59,760,000.00	98%
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2,420,597,800.00	2,351,539,100.00	69,058,700.00	97%
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	2,420,597,800.00	2,351,539,100.00	69,058,700.00	97%
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	10,291,800.00	19,590,500.00	-9,298,700.00	
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	10,291,800.00	7,022,500.00	3,269,300.00	68%
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	12,568,000.00	-12,568,000.00	
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	70,405,503.71	-70,405,503.71	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	122,997,338.35	-122,997,338.35	
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	92.00	92.00	0.00	100%
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00	0.00	100%
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	75.00	75.00	0.00	100%
620003	Үйлчлэх ажилтан	16.00	16.00	0.00	100%

2.6 АУДИТ ХИЙСЭН ОРОН НУТГИЙН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Гүйцэтгэл зөрүү	Хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	212,372,000.00	212,471,030.07	0.00	99.6%
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	212,372,000.00	212,471,030.07	0.00	99.6%
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	212,372,000.00	211,471,030.07	900,969.93	99.6%
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	204,372,000.00	203,472,030.07	899,969.93	95.3%
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,350,000.00	13,542,272.92	-4,192,272.92	144.8%
210302	Түлш, халаалт	182,856,000.00	182,856,008.80	-8.80	100%
210303	Цэвэр, бохир ус	12,166,000.00	7,073,748.35	5,092,251.65	58.1%
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,000,000.00	7,999,000.00	1,000.00	100%
210604	Урсгал засвар	8,000,000.00	7,999,000.00	1,000.00	100%
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	212,372,000.00	212,372,000.00	0.00	100%
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	212,372,000.00	212,372,000.00	0.00	100%
320001	Орон нутгийн төсвөөс	212,372,000.00	212,372,000.00	0.00	100%
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	92.00	92.00	0.00	100%
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00	0.00	100%
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	75.00	75.00	0.00	100%
620003	Үйлчлэх ажилтан	16.00	16.00	0.00	100%

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 8,302.0 мянган төгрөгийн алдаа илэрснээс аудитын явцад 8,302.0 мянган төгрөгийн алдааг залрууллаа.

Бараа материал тайлангийн бусад хангамжийн материалд 8,302.0 мянган төгрөгөөр орлого авах байсныг бэлэн бүтээгдэхүүн ангилалд орлогод авсан байсан нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4 дэх хэсэг, 14.4.6 дахь заалт, толилуулга батламж мэдэгдлийг хангахгүй байсан тул залруулга хийлгэлээ.

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.Тунгалаг/

2024.02.15

Анхан шатны хяналт хийсэн
ХХК-ийн захирал, аудитор



/А.Дугармаа/

2024.02.15

Хоёр дахь шатны хяналт хийсэн
Аудитын менежер



/М.Бат-Амгалан/

2024.02.15

Гурав дахь шатны хяналт хийсэн
Дарга, тэргүүлэх аудитор

/М.Батсуурь/

2024.02.15