

# БАЯН ЖАНЖИН ХИШИГ АУДИТ ХХК

## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Улаангом сумын 8 дугаар цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: УВА-2024/219/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-2024/219/НА-СТА-ТМЗ

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 8 дугаар 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 8 дугаар 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 санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх ажил гүйлгээ байхгүй болно.

**Бусад асуудлын хэсэг**

2023 онд Улаангом сумын 8 дугаар цэцэрлэгийн төсвийн шууд захирагч гурван удаа өөрчлөгдсөн байна.

**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.

0200200420

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>85,453,736.00</b>	<b>108,380,821.98</b>
<b>31</b>	<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>	<b>18,028,294.00</b>	<b>17,233,479.98</b>
<b>312</b>	<b>Банкинд байгаа бэлэн мөнгө</b>	<b>18,028,294.00</b>	<b>17,233,479.98</b>
<b>3121</b>	<b>Төгрөг</b>	<b>18,028,294.00</b>	<b>17,233,479.98</b>
31211	Төрийн сангийн харилцах	18,028,294.00	17,233,479.98
<b>33</b>	<b>АВЛАГА</b>	<b>00.00</b>	<b>16,410.00</b>
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	00.00	16,410.00
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	<b>67,425,442.00</b>	<b>91,130,932.00</b>
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	<b>67,425,442.00</b>	<b>91,130,932.00</b>
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,550,000.00	00.00
35460	Хүнсний материал	7,156,770.00	13,559,760.00
35470	Бусад хангамжийн материал	58,718,672.00	77,571,172.00
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>449,476,954.50</b>	<b>1,503,555,681.18</b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	<b>449,476,954.50</b>	<b>1,503,555,681.18</b>
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	<b>385,940,954.50</b>	<b>1,440,019,681.18</b>
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	394,812,800.00	1,439,779,644.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-46,272,793.44	-57,840,991.80
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	75,793,160.00	87,132,630.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-49,938,662.23	-57,409,727.29
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	23,940,410.00	43,582,090.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-15,848,439.83	-18,678,443.73
39217	Ном	3,454,480.00	3,454,480.00
<b>393</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	<b>63,536,000.00</b>	<b>63,536,000.00</b>
39301	Програм хангамж	600,000.00	600,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-600,000.00	-600,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	63,536,000.00	63,536,000.00
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b>534,930,690.50</b>	<b>1,611,936,503.16</b>
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>534,930,690.50</b>	<b>1,611,936,503.16</b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	<b>534,930,690.50</b>	<b>1,611,936,503.16</b>
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	84,896,967.48	84,896,967.48
51101	Өмч: - төрийн	84,896,967.48	84,896,967.48
<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	<b>449,815,145.31</b>	<b>1,526,820,957.97</b>
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	449,815,145.31	449,815,145.31
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	1,077,005,812.66
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	218,577.71	218,577.71
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b>534,930,690.50</b>	<b>1,611,936,503.16</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>540,027,792.00</b>	<b>1,780,206,144.00</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>1,600,392.00</b>	<b>1,092,662,944.00</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	<b>1,600,392.00</b>	<b>1,092,662,944.00</b>
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,600,392.00	1,092,662,944.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	9,000,000.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>538,427,400.00</b>	<b>687,543,200.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	<b>487,429,400.00</b>	<b>633,643,600.00</b>

131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	487,429,400.00	633,643,600.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>729,500.00</b>	<b>00.00</b>
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	729,500.00	00.00
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	<b>50,268,500.00</b>	<b>53,899,600.00</b>
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	50,268,500.00	53,899,600.00
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>553,429,507.12</b>	<b>703,200,331.34</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>553,429,507.12</b>	<b>703,200,331.34</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>548,649,303.12</b>	<b>684,540,682.19</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>366,535,480.00</b>	<b>465,778,655.00</b>
210101	Үндсэн цалин	268,866,173.00	324,703,115.00
210102	Нэмэгдэл	70,489,832.00	118,499,046.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,159,856.00	2,588,946.00
210104	Урамшуулал	26,019,619.00	19,987,548.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>47,378,892.00</b>	<b>60,869,831.02</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	32,725,965.22	41,062,302.87
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,694,951.88	4,985,268.07
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,935,410.47	3,974,930.76
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	729,414.45	986,283.48
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,293,149.98	9,861,045.84
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>23,995,893.12</b>	<b>39,081,950.85</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,455,212.00	7,374,421.25
210302	Түлш, халаалт	17,814,681.12	28,552,176.60
210303	Цэвэр, бохир ус	726,000.00	3,155,353.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>16,180,641.56</b>	<b>4,850,300.00</b>
210401	Бичиг хэрэг	25,000.00	888,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	839,500.00	605,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	00.00	939,100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,036,000.00	2,417,500.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	14,280,141.56	00.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>56,928,200.00</b>	<b>74,721,228.00</b>
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	125,850.00	1,654,500.00
210502	Хоол, хүнс	56,802,350.00	73,066,728.00
<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>985,000.00</b>	<b>1,210,000.00</b>
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	432,000.00	432,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	553,000.00	778,000.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>34,645,196.44</b>	<b>36,028,717.32</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,847,800.00	10,197,650.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,461,850.00	3,961,800.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	26,335,546.44	21,869,267.32
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>4,780,204.00</b>	<b>18,659,649.15</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>4,217,900.00</b>	<b>4,292,000.00</b>
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,217,900.00	4,292,000.00

2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	562,304.00	00.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	562,304.00	00.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	00.00	14,367,649.15
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	14,367,649.15
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-13,401,715.12	1,077,005,812.66
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-13,401,715.12	1,077,005,812.66

### 2.3 АУДИТ ХИЙСЭН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл /төгрөгөөр/
	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>		
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>	<b>538,777,400.00</b>	<b>696,543,200.00</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>350,000.00</b>	<b>9,000,000.00</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	350,000.00	9,000,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	350,000.00	9,000,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	350,000.00	00.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	9,000,000.00
120016	Буцаан авсан албан татвар /ТӨҮГ/		
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>538,427,400.00</b>	<b>687,543,200.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	487,429,400.00	633,643,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	487,429,400.00	633,643,600.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	729,500.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	729,500.00	00.00
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	50,268,500.00	53,899,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	50,268,500.00	53,899,600.00
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b>520,749,106.00</b>	<b>697,338,014.02</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>520,749,106.00</b>	<b>697,338,014.02</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>515,968,902.00</b>	<b>678,678,364.87</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	366,908,510.00	465,778,655.00
210101	Үндсэн цалин	269,239,203.00	324,703,115.00
210102	Нэмэгдэл	70,489,832.00	118,499,046.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,159,856.00	2,588,946.00
210104	Урамшуулал	26,019,619.00	19,987,548.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	46,824,875.00	60,886,241.02
210201	Тэтгэврийн даатгал	32,171,948.22	41,078,712.87
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,694,951.88	4,985,268.07
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,935,410.47	3,974,930.76
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	729,414.45	986,283.48
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,293,149.98	9,861,045.84
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	22,836,097.00	37,531,950.85
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,455,212.00	7,374,421.25

210302	Түлш, халаалт	16,654,885.00	27,002,176.60
210303	Цэвэр, бохир ус	726,000.00	3,155,353.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>63,505,220.00</b>	<b>79,469,718.00</b>
210502	Хоол, хүнс	63,505,220.00	79,469,718.00
<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>553,000.00</b>	<b>778,000.00</b>
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	553,000.00	778,000.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>13,341,200.00</b>	<b>32,233,800.00</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,341,200.00	28,272,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,000,000.00	3,961,800.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>4,780,204.00</b>	<b>18,659,649.15</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>4,217,900.00</b>	<b>4,292,000.00</b>
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,217,900.00	4,292,000.00
<b>2133</b>	<b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>562,304.00</b>	<b>00.00</b>
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	<b>00.00</b>	<b>14,367,649.15</b>
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	14,367,649.15
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>	<b>18,028,294.00</b>	<b>-794,814.02</b>
<b>8</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)</b>	<b>18,028,294.00</b>	<b>-794,814.02</b>
<b>9</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	<b>00.00</b>	<b>18,028,294.00</b>
<b>10</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	<b>18,028,294.00</b>	<b>17,233,479.98</b>

#### 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	84,896,967.48	218,577.71	462,866,860.43	00.00	547,982,405.62
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	84,896,967.48	218,577.71	462,866,860.43	00.00	547,982,405.62
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	-13,401,715.12	00.00	-13,401,715.12
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	84,896,967.48	218,577.71	449,815,145.31	00.00	534,930,690.50
D01	2023 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	84,896,967.48	218,577.71	449,815,145.31	00.00	534,930,690.50
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	84,896,967.48	218,577.71	449,815,145.31	00.00	534,930,690.50

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	1,077,005,812.6 6	00.00	1,077,005,812.66
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	84,896,967.48	218,577.71	1,526,820,957.9 7	00.00	1,611,936,503.16

## 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	660,672,000.00	643,438,414.02	17,233,585.98	96%
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	660,672,000.00	643,438,414.02	17,233,585.98	96%
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	660,672,000.00	643,438,414.02	17,233,585.98	96%
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	475,021,300.00	465,778,655.00	9,242,645.00	98%
210101	Үндсэн цалин	337,129,300.00	324,703,115.00	12,426,185.00	96%
210102	Нэмэгдэл	126,403,300.00	118,499,046.00	7,904,254.00	94%
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	2,588,946.00	-2,588,946.00	
210104	Урамшуулал	11,488,700.00	19,987,548.00	-8,498,848.00	174%
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	62,969,600.00	60,886,241.02	2,083,358.98	97%
210201	Тэтгэврийн даатгал	42,841,200.00	41,078,712.87	1,762,487.13	96%
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,040,400.00	4,985,268.07	55,131.93	99%
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,027,800.00	3,974,930.76	52,869.24	99%
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,005,600.00	986,283.48	19,316.52	98%
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,054,600.00	9,861,045.84	193,554.16	98%
2105	Нормативт зардал	83,796,100.00	79,469,718.00	4,326,382.00	95%
210502	Хоол, хүнс	83,796,100.00	79,469,718.00	4,326,382.00	95%
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,320,600.00	778,000.00	542,600.00	59%
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,320,600.00	778,000.00	542,600.00	59%
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	33,272,400.00	32,233,800.00	1,038,600.00	55%

210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	29,310,600.00	28,272,000.00	1,038,600.00	47%
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,961,800.00	3,961,800.00	0.00	100%
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>4,292,000.00</b>	<b>4,292,000.00</b>	<b>-</b>	<b>100%</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>4,292,000.00</b>	<b>4,292,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>100%</b>
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,292,000.00	4,292,000.00	0.00	100%
	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>651,672,000.00</b>	<b>642,643,600.00</b>	<b>9,028,400.00</b>	<b>99%</b>
<b>1310</b>	<b>УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	<b>651,672,000.00</b>	<b>633,643,600.00</b>	<b>18,028,400.00</b>	<b>97%</b>
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	651,672,000.00	633,643,600.00	18,028,400.00	97%
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	18,028,294.00	-18,028,294.00	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	17,233,479.98	-17,233,479.98	
<b>62</b>	<b>АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО</b>	<b>33.00</b>	<b>33.00</b>	<b>0.00</b>	<b>100%</b>
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00	0.00	100%
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	22.00	22.00	0.00	100%
620003	Үйлчлэх ажилтан	06.00	06.00	0.00	100%

## 2.6 АУДИТ ХИЙСЭН ОРОН НУТГИЙН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	/төгрөгөөр/	
				Гүйцэтгэл зөрүү	Хувь
<b>II</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>53,899,600.00</b>	<b>39,531,950.85</b>	<b>14,367,649.15</b>	<b>73.3%</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>53,899,600.00</b>	<b>39,531,950.85</b>	<b>14,367,649.15</b>	<b>73.3%</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>53,899,600.00</b>	<b>39,531,950.85</b>	<b>14,367,649.15</b>	<b>73.3%</b>
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>51,899,600.00</b>	<b>37,531,950.85</b>	<b>14,367,649.15</b>	<b>72.3%</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,209,900.00	7,374,421.25	835,478.75	89.8%
210302	Түлш, халаалт	27,602,200.00	27,002,176.60	600,023.40	97.8%
210303	Цэвэр, бохир ус	16,087,500.00	3,155,353.00	12,932,147.00	19.6%
<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>	<b>53,899,600.00</b>	<b>39,531,950.85</b>	<b>14,367,649.15</b>	<b>73.3%</b>
<b>32</b>	<b>ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	<b>53,899,600.00</b>	<b>39,531,950.85</b>	<b>14,367,649.15</b>	<b>73.3%</b>
320001	Орон нутгийн төсвөөс	53,899,600.00	36,531,950.85	14,367,649.15	73.3%
<b>6</b>	<b>ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0%</b>
<b>62</b>	<b>АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО</b>	<b>33.00</b>	<b>33.00</b>	<b>0.00</b>	<b>100%</b>
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	0.00	100%
650002	Гүйцэтгэх ажилтан	22.00	22.00	0.00	100%
650003	Үйлчлэх ажилтан	10.00	10.00	0.00	100%

**Гурав. Аудитын илрүүлэлт:**

Аудитаар нийт 8,200.1 мянган төгрөгийн зөрчил илэрч зөвлөмж өглөө.

*Зөвлөмж*

**1. Бүтэц, орон тоотой холбоотой асуудал**

Илрүүлэлт:

Байгууллагын бүтэц, орон тоонд байхгүй архив, бичиг хэргийн орон тоо үүсгэж цалинжуулсан 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.

**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
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								

Архив бичиг хэргийн орон тооны цалин	1	8,200.1				1	8,200.1
Дүн	1	8,200.1				1	8,200.1

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

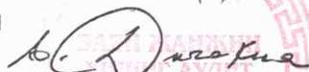
№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
2	Төсөл,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

