

БАЯН ЖАНЖИН ХИШИГ АУДИТ ХХК

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Улаангом сумын 11 дүгээр цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: УВА-2024/174/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.



УЛААНГОМ СУМЫН 11 ДҮГЭЭР
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Б.БАЯСАА ТАНАА

**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-2024/74/НН-СТА-ТМБ
танай _____-ны № _____-т

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 Улаангом сумын 11 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 11 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

Тайлант онд Улаангом сумын 11 дүгээр цэцэрлэг нь ОНХС-ын хөрөнгийн 8,000.0 мянган төгрөгөөр тоног, төхөөрөмж, тавилга худалдаж авсан 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.

0200200438

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	110,036,435.35	152,860,228.11
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	10,379,911.77	43,765,265.66
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	10,379,911.77	43,765,265.66
3121	Төгрөг	10,379,911.77	43,765,265.66
31211	Төрийн сангийн харилцах	10,379,911.77	43,765,265.66
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	99,656,523.58	109,094,962.45
351	Түүхий эд материал	225,500.00	00.00
35130	Эм боох материал	225,500.00	00.00
354	Хангамжийн материал	99,431,023.58	109,094,962.45
35440	Түлш, шатах тослох материал	00.00	705,000.00
35460	Хүнсний материал	1,203,010.00	3,253,970.00
35470	Бусад хангамжийн материал	98,228,013.58	105,135,992.45
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,314,974,147.43	1,281,257,300.04
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,314,974,147.43	1,281,257,300.04
392	Биет хөрөнгө	1,314,809,147.30	1,281,257,300.04
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,390,969,000.00	1,390,969,000.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-110,967,074.40	-144,257,196.72
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	49,264,103.70	54,693,573.70
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-22,303,655.52	-31,902,961.36
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	11,990,426.98	18,709,626.98
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-4,655,653.46	-7,466,742.56
39217	Ном	512,000.00	512,000.00
393	Биет бус хөрөнгө	165,000.13	00.00
39301	Програм хангамж	880,000.00	880,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-714,999.87	-880,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,425,010,582.78	1,434,117,528.15
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	131,070.91	00.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	131,070.91	00.00
413	Өглөг	131,070.91	00.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	131,070.91	00.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,424,879,511.87	1,434,117,528.15
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,424,879,511.87	1,434,117,528.15
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,424,879,511.87	1,434,117,528.15
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,424,879,511.87	1,424,879,511.87
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	9,238,016.28
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,425,010,582.78	1,434,117,528.15

2.2 АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	494,262,460.00	693,326,930.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	7,807,760.00	22,696,930.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	7,807,760.00	22,696,930.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	7,807,760.00	22,696,930.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	600,000.00	8,000,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	486,454,700.00	670,630,000.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	433,598,300.00	629,529,300.00

131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	433,598,300.00	629,529,300.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	52,856,400.00	41,100,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	52,856,400.00	41,100,700.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	515,193,795.13	684,088,913.72
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	515,193,795.13	684,088,913.72
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	506,628,773.16	672,449,325.15
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	326,234,129.82	439,061,770.24
210101	Үндсэн цалин	244,027,147.37	298,884,160.56
210102	Нэмэгдэл	60,144,511.27	122,226,778.45
210104	Урамшуулал	22,062,471.18	17,950,831.23
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	41,967,009.51	56,317,542.96
210201	Тэтгэврийн даатгал	28,635,157.50	38,337,324.81
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,393,254.08	4,616,883.90
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,665,590.11	3,589,250.06
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	609,282.51	887,316.62
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,663,725.31	8,886,767.57
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	31,845,099.84	35,287,211.43
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,700,102.84	10,819,208.43
210302	Түлш, халаалт	16,770,000.00	13,650,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	6,374,997.00	10,818,003.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,072,000.00	15,564,973.13
210401	Бичиг хэрэг	1,120,525.00	2,715,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	200,000.00	00.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	120,000.00	557,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	120,000.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,511,475.00	1,715,400.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	00.00	10,576,873.13
2105	Нормативт зардал	50,221,395.00	67,552,710.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	224,400.00	1,643,100.00
210502	Хоол, хүнс	49,996,995.00	65,909,610.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	388,000.00	2,252,500.00
210604	Урсгал засвар	388,000.00	2,252,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	604,000.00	1,484,000.00
210701	Гадаад албан томилолт		710,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	604,000.00	774,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,178,000.00	2,151,200.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	00.00	71,200.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	432,000.00	432,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	746,000.00	1,648,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	51,119,138.99	52,777,417.39
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,300,000.00	2,974,500.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,768,000.00	3,937,400.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	44,051,138.99	45,865,517.39
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	8,565,021.97	11,639,588.57

2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	8,522,300.00	8,531,100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,522,300.00	8,531,100.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	42,721.97	3,108,488.57
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	42,721.97	3,108,488.57
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-20,931,335.13	9,238,016.28
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-20,931,335.13	9,238,016.28

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)	487,054,700.00	678,630,000.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	600,000.00	8,000,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	600,000.00	8,000,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	600,000.00	8,000,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	600,000.00	8,000,000.00
120016	Буцаан авсан албан татвар /ТӨҮГ/		
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	486,454,700.00	670,630,000.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	433,598,300.00	629,529,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	433,598,300.00	629,529,300.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	52,856,400.00	41,100,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	52,856,400.00	41,100,700.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	476,674,788.23	639,125,446.11
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	476,674,788.23	639,125,446.11
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	468,109,766.26	627,485,857.54
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	325,897,761.91	439,192,841.15
210101	Үндсэн цалин	241,145,289.64	298,884,160.56
210102	Нэмэгдэл	62,268,161.01	122,357,849.36
210104	Урамшуулал	22,484,311.26	17,950,831.23
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	41,967,009.51	56,317,542.96
210201	Тэтгэврийн даатгал	28,635,157.50	38,337,324.81
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,336,014.08	4,616,883.90
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,665,590.11	3,589,250.06
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	666,522.51	887,316.62
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,663,725.31	8,886,767.57
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	30,045,099.84	35,992,211.43
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,700,102.84	10,819,208.43
210302	Түлш, халаалт	14,970,000.00	14,355,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	6,374,997.00	10,818,003.00
2105	Нормативт зардал	49,738,395.00	67,960,570.00
210502	Хоол, хүнс	49,738,395.00	67,960,570.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	300,000.00	2,000,000.00
210604	Урсгал засвар	300,000.00	2,000,000.00

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	746,000.00	1,285,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	746,000.00	1,285,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,415,500.00	24,737,692.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,960,500.00	20,800,292.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,455,000.00	3,937,400.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	8,565,021.97	11,639,588.57
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	8,522,300.00	8,531,100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,522,300.00	8,531,100.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	42,721.97	3,108,488.57
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	42,721.97	3,108,488.57
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	10,379,911.77	39,504,553.89
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	00.00	6,119,200.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	00.00	6,119,200.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	00.00	6,119,200.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	00.00	6,119,200.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	00.00	-6,119,200.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	10,379,911.77	33,385,353.89
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	10,379,911.77
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	10,379,911.77	43,765,265.66

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 оролцооны нийт дүн
C01	2022 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	1,483,007,805.32	00.00	1,483,007,805.32
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	00.00	00.00	1,483,007,805.32	00.00	1,483,007,805.32
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	-19,867,650.12	00.00	-19,867,650.12
C08	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	1,424,879,511.87	00.00	1,424,879,511.87
D01	2022 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	1,424,879,511.87	00.00	1,424,879,511.87
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	00.00	00.00	1,424,879,511.87	00.00	1,424,879,511.87
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	9,238,016.28	00.00	9,238,016.28
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	1,434,117,528.15	00.00	1,434,117,528.15

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	639,909,200.00	604,143,946.11	35,765,253.89	94%
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	639,909,200.00	604,143,946.11	35,765,253.89	94%
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	631,378,100.00	595,612,846.11	35,765,253.89	94%
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	470,310,000.00	439,192,841.15	31,117,158.85	93%
210101	Үндсэн цалин	315,144,800.00	298,884,160.56	16,260,639.44	95%
210102	Нэмэгдэл	141,787,600.00	122,357,849.36	19,429,750.64	86%
210104	Урамшуулал	13,377,600.00	17,950,831.23	-4,573,231.23	134%
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	60,191,200.00	56,317,542.96	3,873,657.04	94%
210201	Тэтгэврийн даатгал	40,930,000.00	38,337,324.81	2,592,675.19	94%
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,815,000.00	4,616,883.90	198,116.10	96%
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,851,800.00	3,589,250.06	262,549.94	93%
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	963,300.00	887,316.62	75,983.38	92%
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,631,100.00	8,886,767.57	744,332.43	92%
2105	Нормативт зардал	75,650,100.00	67,960,570.00	7,689,530.00	90%
210502	Хоол, хүнс	75,650,100.00	67,960,570.00	7,689,530.00	90%
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,312,500.00	1,285,000.00	27,500.00	98%
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,312,500.00	1,285,000.00	27,500.00	98%
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	23914300.00	30856892.00	-6,942,592.00	129%
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,976,900.00	26,919,492.00	-6,942,592.00	135%
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,937,400.00	3,937,400.00	0.00	100%
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	8,531,100.00	8,531,100.00	-	100%
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	8,531,100.00	8,531,100.00	0.00	100%
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,531,100.00	8,531,100.00	0.00	100%

	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	639,909,200.00	637,529,300.00	2,379,900.00	100%
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	639,909,200.00	629,529,300.00	10,379,900.00	98%
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	639,909,200.00	629,529,300.00	10,379,900.00	98%
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	00.00	8,000,000.00	-8,000,000.00	
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	8,000,000.00	-8,000,000.00	
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	10,379,911.77	-10,379,911.77	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	43,765,265.66	-43,765,265.66	
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	26.00	26.00	0.00	100%
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
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	41,100,700.00	37,992,211.43		
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	41,100,700.00	37,992,211.43		
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	41,100,700.00	37,992,211.43		
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	39,100,700.00	35,992,211.43	3,108,488.57	92.4%
210301	Гэрэл, цахилгаан	19,200,200.00	10,819,208.43	3,108,488.57	92.4%
210302	Түлш, халаалт	15,000,000.00	14,355,000.00	3,108,488.57	92.4%
210303	Цэвэр, бохир ус	4,900,500.00	10,1818,003.00	-5,917,503.00	220.8%
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,000,000.00	2,000,000.00	0.00	100%
210604	Урсгал засвар	2,000,000.00	2,000,000.00	0.00	100%
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	41,100,700.00	37,999,211.43	3,108,488.57	92.4%
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	41,100,700.00	37,992,211.43	3,108,488.57	92.4%
320001	Орон нутгийн төсвөөс	41,100,700.00	37,992,211.43	3,108,488.57	92.4%
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	26.00	26.00	0.00	100%
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%

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 12,555.8 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс аудитын явцад 710.0 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 11,845.8 мянган төгрөгийн зөрчилд зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа

Гадаад томилолтын 1,420.0 мянган төгрөгийн зардлыг үр дүнгийн тайлангийн зардалд тайлагнаагүй байсан нь Төсвийн тухай хуулийн 26 дугаар зүйлийн 26.1 дэх хэсэгт, 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 багтсан төсвийн байгууллагын орон тоо, ажиллагчдын цалин хөлсийг тогтоох” гэж заасныг дагаж мөрдөх.

Илрүүлэлт:

Цэцэрлэгийн ажилчдад нөхөх төлбөрийг олгохдоо сар бүр олгохгүйгээр оны эцэст 10,800.0 мянган төгрөгийг нэг удаа олгосон байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2.6 дахь заалтад “Байгууллагын бүтэц, чиг үүргийг оновчтой тодорхойлж, цалин хөлсийг орлого, гүйцэтгэл, үр дүн, үр ашигтай нь уялдуулан олгох”-ыг хэрэгжүүлэн ажиллах.

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

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	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Томилолтын зардлыг үр дүнгийн	1	710.0					1	710.0				

4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ								

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

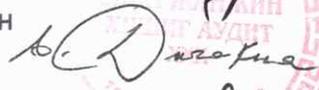
Бэлтгэсэн: Баян жанжин хишиг аудит
ХХК-ийн туслах аудитор



/Г.Тунгалаг/

2024.02.19

Анхан шатны хяналт хийсэн
ХХК-ийн захирал, аудитор



/А.Дугармаа/

2024.02.19

Хоёр дахь шатны хяналт хийсэн
Аудитын менежер



/М.Бат-Амгалан/

2024.02.19

Гурав дахь шатны хяналт хийсэн
Дарга, тэргүүлэх аудитор

/М.Батсууры/

2024.02.19