

БАЯН ЖАНЖИН ХИШИГ АУДИТ ХХК

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Давст сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: УВА-2024/190/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: А.Дугармаа
Утас: 99542180, Цахим хаяг: baynjanjinxishig@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



ДАВСТ СУМЫН ЕРӨНХИЙ
БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛИЙН
ЗАХИРАЛ Н.ЖАРГАЛСАЙХАН 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 № МБЛ-2024/190/НА-СН 743
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 Давст сумын Ерөнхий боловсролын 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.

Давст сумын Ерөнхий боловсролын 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

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.

0200200673

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	98,368,388.98	196,081,589.86
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	2,103,276.29	94,759,547.74
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	2,103,276.29	94,759,547.74
31210	Төгрөг	2,103,276.29	94,759,547.74
31211	Төрийн сангийн харилцах	2,103,276.29	94,759,547.74
33	АВЛАГА	3,389,371.55	11,986,290.56
33500	Бусад авлага	3,389,371.55	11,986,290.56
33510	Байгууллагаас авах авлага	3,389,371.55	3,728,534.61
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	0.00	8,257,755.95
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	92,875,741.14	89,335,751.56
35100	Түүхий эд материал	248,500.00	248,500.00
35130	Эм боох материал	248,500.00	248,500.00
35400	Хангамжийн материал	92,627,241.14	89,087,251.56
35410	Бичиг хэргийн материал	13,469,755.82	13,883,770.82
35420	Аж ахуйн материал	18,960,378.00	19,949,478.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	882,170.43	882,170.43
35460	Хүнсний материал	7,842,804.58	1,930,700.00
35470	Бусад хангамжийн материал	51,472,132.31	52,441,132.31
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,652,434,389.04	1,116,708,162.08
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,652,434,389.04	1,116,708,162.08
39200	Биет хөрөнгө	1,604,299,409.04	1,068,740,057.11
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,587,056,604.75	1,587,056,604.75
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-145,372,057.41	-670,586,095.15
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	238,241,877.25	254,014,577.25
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-162,218,463.64	-179,993,231.00
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	134,473,481.14	135,353,481.14
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-66,757,849.71	-79,283,128.94
39217	Ном	18,875,816.66	22,177,849.06
39300	Биет бус хөрөнгө	48,134,980.00	47,968,104.97
39301	Програм хангамж	890,000.00	890,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-770,000.00	-936,875.03
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	48,014,980.00	48,014,980.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,750,802,778.02	1,312,789,751.94
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	22,000.00	10,900,491.22
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	22,000.00	10,900,491.22
41300	Өглөг	22,000.00	10,900,491.22
41360	Бусад өглөг	22,000.00	10,900,491.22
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	22,000.00	10,900,491.22
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,750,780,778.02	1,301,889,260.72
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,750,780,778.02	1,301,889,260.72
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	395,975,462.50	395,975,462.50
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	395,975,462.50	395,975,462.50
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	1,128,243,276.80	679,351,759.50
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-623,557,364.97	1,128,243,276.80
51220	Тайлант үеийн үр дүн	1,751,800,641.77	-448,891,517.30
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	226,562,038.72	226,562,038.72
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,750,802,778.02	1,312,789,751.94

2.2 АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,583,551,376.32	943,520,147.40
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,809,488,176.32	5,319,147.40
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,809,488,176.32	5,319,147.40
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	3,462,600.00	1,628,700.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	912,600.00	1,510,700.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,550,000.00	118,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	1,723,159,214.07	3,302,032.40
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	82,866,362.25	388,415.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	774,063,200.00	938,201,000.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	642,849,500.00	828,458,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	642,849,500.00	828,458,700.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	131,213,700.00	109,742,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	131,213,700.00	109,742,300.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	831,750,734.55	1,392,411,664.70
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	831,750,734.55	1,392,411,664.70
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	803,642,154.97	1,367,947,181.33
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	490,617,163.02	569,394,743.57
210101	Үндсэн цалин	353,384,666.98	456,579,732.13
210102	Нэмэгдэл	119,941,891.55	98,110,192.67
210104	Урамшуулал	13,930,604.49	14,704,818.77
210105	Гэрээт ажлын хөлс	3,360,000.00	0.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	62,037,592.78	68,820,569.19
210201	Тэтгэврийн даатгал	42,261,499.94	39,858,986.34
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,938,023.90	5,481,321.67
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,950,448.54	3,900,312.94
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	989,799.03	1,057,595.86
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,897,821.37	18,522,352.38
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	100,029,708.03	102,832,936.21
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,323,428.03	7,832,856.21
210302	Түлш, халаалт	93,406,280.00	93,406,280.00
210303	Цэвэр, бохир ус	300,000.00	1,593,800.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	8,217,006.11	8,085,650.00
210401	Бичиг хэрэг	0.00	1,124,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	6,296,756.11	3,621,950.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,920,250.00	3,339,700.00
2105	Нормативт зардал	38,023,486.00	45,849,983.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	360,000.00	0.00
210502	Хоол, хүнс	37,663,486.00	45,849,983.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,358,374.00	1,661,000.00
210604	Урсгал засвар	1,358,374.00	1,661,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	0.00	236,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	0.00	236,000.00

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,416,500.00	3,749,700.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	907,600.00	403,200.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,508,900.00	3,346,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	97,942,325.03	567,316,599.36
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,227,750.00	6,355,600.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,000,750.00	5,280,040.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	82,713,825.03	555,680,959.36
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	28,108,579.58	24,464,483.37
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	28,108,498.00	20,755,119.58
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	21,981,404.00	16,379,119.58
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,127,094.00	4,376,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	81.58	3,709,363.79
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	81.58	3,709,363.79
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	1,751,800,641.77	-448,891,517.30
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	1,751,800,641.77	-448,891,517.30

2.3 АУДИТ ХИЙСЭН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл /төгрөгөөр/
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	777,525,800.00	939,829,700.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	3,462,600.00	1,628,700.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	3,462,600.00	1,628,700.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	3,462,600.00	1,628,700.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	912,600.00	1,510,700.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,550,000.00	118,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	774,063,200.00	938,201,000.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	642,849,500.00	828,458,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	642,849,500.00	828,458,700.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	131,213,700.00	109,742,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	131,213,700.00	109,742,300.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	763,433,523.71	830,520,728.55
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	763,433,523.71	830,520,728.55
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	734,306,009.13	801,886,416.76
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	494,078,385.49	574,231,443.31
210101	Үндсэн цалин	356,195,539.03	397,276,790.60
210102	Нэмэгдэл	119,981,519.55	154,898,883.94
210104	Урамшуулал	14,541,366.91	22,055,768.77
210105	Гэрээт ажлын хөлс	3,359,960.00	0.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	61,861,995.22	61,680,297.24
210201	Тэтгэврийн даатгал	42,066,214.90	40,005,395.35
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,948,960.97	5,498,545.73

210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,959,198.45	4,323,824.35
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	989,799.03	1,060,940.78
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,897,821.87	10,791,591.03
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	102,176,218.42	102,832,936.21
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,277,038.42	7,832,856.21
210302	Түлш, халаалт	94,599,180.00	93,406,280.00
210303	Цэвэр, бохир ус	300,000.00	1,593,800.00
2105	Нормативт зардал	41,759,410.00	35,789,150.00
210502	Хоол, хүнс	41,759,410.00	35,789,150.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,500,000.00	3,200,000.00
210604	Урсгал засвар	2,500,000.00	3,200,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,456,500.00	4,343,500.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	907,600.00	997,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,548,900.00	3,346,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	26,473,500.00	19,809,090.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,403,700.00	14,759,890.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,069,800.00	5,049,200.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	29,127,514.58	28,634,311.79
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	29,127,433.00	24,924,948.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	23,000,339.00	20,548,948.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,127,094.00	4,376,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	81.58	3,709,363.79
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	81.58	3,709,363.79
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	14,092,276.29	109,308,971.45
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	11,989,000.00	16,652,700.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	11,989,000.00	16,652,700.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	11,989,000.00	16,652,700.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	11,989,000.00	16,652,700.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-11,989,000.00	-16,652,700.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	2,103,276.29	92,656,271.45
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	2,103,276.29
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	2,103,276.29	94,759,547.74

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	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	395,974,482.50	226,562,038.72	-623,557,364.97	00.00	-1,020,843.75

C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	395,974,482.50	226,562,038.72	-623,557,364.97	00.00	-1,020,843.75
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	0.00	0.00	1,751,800,641.77	00.00	1,751,800,641.77
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	395,975,462.50	226,562,038.72	1,128,243,276.80	00.00	1,750,780,778.02
D01	2023 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	395,975,462.50	226,562,038.72	1,128,243,276.80	00.00	1,750,780,778.02
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	395,975,462.50	226,562,038.72	1,128,243,276.80	00.00	1,750,780,778.02
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	-448,891,517.30	00.00	-448,891,517.30
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	395,975,462.50	226,562,038.72	679,351,759.50	00.00	1,301,889,260.72

2.5 АУДИТ ХИЙСЭН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	/төгрөгөөр/		
			Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Гүйцэтгэл зөрүү	Хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	831,618,000.00	737,431,128.55	94,186,871.45	89%
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	831,618,000.00	737,431,128.55	94,186,871.45	89%
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	800,579,400.00	712,506,180.55	88,073,219.45	89%
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	639,450,600.00	574,231,443.31	65,219,156.69	90%
210101	Үндсэн цалин	438,451,400.00	397,276,790.60	41,174,609.40	91%
210102	Нэмэгдэл	176,031,200.00	154,898,883.94	21,132,316.06	88%
210104	Урамшуулал	24,968,000.00	22,055,768.77	2,912,231.23	88%
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	79,931,500.00	61,680,297.24	18,251,202.76	77%
210201	Тэтгэврийн даатгал	54,353,300.00	40,005,395.35	14,347,904.65	74%
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,394,500.00	5,498,545.73	895,954.27	86%
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,115,600.00	4,323,824.35	791,775.65	85%
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,279,000.00	1,060,940.78	218,059.22	83%
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,789,100.00	10,791,591.03	1,997,508.97	84%
2105	Нормативт зардал	40,345,000.00	35,789,150.00	4,555,850.00	89%
210502	Хоол, хүнс	40,345,000.00	35,789,150.00	4,555,850.00	89%
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,368,100.00	4,343,500.00	24,600.00	99%

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,002,000.00	997,000.00	5,000.00	100%
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,366,100.00	3,346,500.00	19,600.00	99%
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	36,484,200.00	36,461,790.00	22,410.00	100%
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	31,435,000.00	31,412,590.00	22,410.00	100%
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,049,200.00	5,049,200.00	0.00	100%
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	31,038,600.00	24,924,948.00	6,113,652.00	80%
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	31,038,600.00	24,924,948.00	6,113,652.00	80%
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	26,662,600.00	20,548,948.00	6,113,652.00	77%
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,376,000.00	4,376,000.00	0.00	100%
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	831,618,000.00	830,087,400.00	1,530,600.00	100%
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	828,458,700.00	828,458,700.00	0.00	100%
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	828,458,700.00	828,458,700.00	0.00	100%
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	3,159,300.00	1,628,700.00	1,530,600.00	52%
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	997,000.00	1,510,700.00	-513,700.00	152%
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	118,000.00	118,000.00	0.00	100%
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	2,044,300.00	0.00	2,044,300.00	0%
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	2,103,276.29	-2,103,276.29	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	94,759,547.74	-94,759,547.74	

2.6 АУДИТ ХИЙСЭН ОРОН НУТГИЙН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	/төгрөгөөр/		
			Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Гүйцэтгэл зөрүү	Хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	109,742,300.00	106,032,936.21	3,709,363.79	97%
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	109,742,300.00	106,032,936.21	3,709,363.79	97%
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	109,742,300.00	106,032,936.21	3,709,363.79	97%
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	106,542,300.00	102,832,936.21	3,709,363.79	97%
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,176,000.00	7,832,856.21	343,143.79	96%
210302	Түлш, халаалт	96,766,300.00	93,406,280.00	3,360,020.00	97%

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	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			
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 захирал, аудитор  /А.Дугармаа/ 2024.02.20

Анхан шатны хяналт хийсэн
Аудитын менежер  /М.Бат-Амгалан/ 2024.02.20

Хоёр дахь шатны хяналт хийсэн
Дарга, тэргүүлэх аудитор  /М.Батсуурь/ 2024.02.20

