

БАЯН ЖАНЖИН ХИШИГ АУДИТ ХХК

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: УВА-2024/163/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.



**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

ӨНДӨРХАНГАЙ СУМЫН
ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН
СУРГУУЛИЙН ЗАХИРЛЫН
ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН
ГҮЙЦЭТГЭГЧ Я.ГАНБАЯР
ТАНАА

№ _____
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 Өндөрхангай 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.

Өндөрхангай 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 тодорхойлсон 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.

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.

0200000311

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

A red square official stamp of the State Audit Agency of Mongolia is placed over the signature. The stamp contains the Mongolian text "МОНГОЛЫН АУДИТЫН АГЛАН" (State Audit Agency of Mongolia) and "ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР" (Chief Auditor). The signature is written in black ink over the stamp.

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	84,469,545.47	210,914,834.29
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	20,446,034.10	153,213,808.24
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	20,446,034.10	153,213,808.24
3121	Төгрөг	20,446,034.10	153,213,808.24
31211	Төрийн сангийн харилцах	20,446,034.10	153,213,808.24
33	АВЛАГА	211,988.00	211,988.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	211,988.00	211,988.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	63,811,523.37	57,489,038.05
351	Түүхий эд материал	13,500,517.13	13,441,117.13
35110	Тусгай зориулалттай материал	13,146,117.13	13,441,117.13
35130	Эм боох материал	354,400.00	00.00
354	Хангамжийн материал	50,311,006.24	44,047,920.92
35410	Бичиг хэргийн материал	2,995,600.00	3,395,400.00
35420	Аж ахуйн материал	22,701,180.15	18,901,138.87
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	200,000.00	200,000.00
35450	Барилгын засварын материал	220,000.00	220,000.00
35460	Хүнсний материал	13,247,550.00	10,001,490.00
35470	Бусад хангамжийн материал	10,946,676.09	11,329,892.05
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,830,959,284.88	1,833,075,354.77
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,830,959,284.88	1,833,075,354.77
392	Биет хөрөнгө	1,759,364,684.77	1,761,505,754.77
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,676,924,746.23	1,695,924,746.23
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-194,847,425.02	-266,053,035.20
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	21,500,000.00	21,500,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-21,500,000.00	-21,500,000.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	282,153,696.49	335,439,836.49
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-148,090,635.74	-148,090,635.74
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	188,794,250.67	190,835,560.67
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-71,821,093.43	-87,267,755.53
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	150,000.00	150,000.00
39217	Ном	26,101,145.57	40,567,037.85
393	Биет бус хөрөнгө	71,594,600.11	71,569,600.00
39301	Програм хангамж	2,650,000.00	2,650,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,624,999.89	-2,650,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	71,569,600.00	71,569,600.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,915,428,830.35	2,043,990,189.06
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	91,610.00	00.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	91,610.00	00.00
413	Өглөг	91,610.00	00.00
4136	Бусад өглөг	91,610.00	00.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	91,610.00	9,612,000.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	00.00	-9,612,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,915,337,220.35	2,043,990,189.06
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,915,337,220.35	2,043,990,189.06
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,223,869,576.73	1,223,869,576.73
51101	Өмч: - төрийн	1,223,869,576.73	1,223,869,576.73
512	Хуримтлагдсан үр дүн	420,554,077.55	549,207,046.26
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	420,554,077.55	420,554,077.55
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	128,652,968.71
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	270,913,566.07	270,913,566.07

6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,915,428,830.35	2,043,990,189.06
---	--	------------------	------------------

2.2 АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,562,069,524.08	1,796,765,042.28
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	122,694,966.08	53,889,842.28
120	Нийтлэг татварын бус орлого	122,694,966.08	53,889,842.28
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	92,116,751.68	3,531,500.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	3,531,500.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	92,116,751.68	00.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,439,374,558.00	1,742,875,200.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,239,098,000.00	1,584,447,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,239,098,000.00	1,584,447,300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	9,004,358.00	818,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	818,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	9,004,358.00	00.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	191,272,200.00	157,609,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	191,272,200.00	157,609,900.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,432,102,542.26	1,668,112,073.57
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,432,102,542.26	1,668,112,073.57
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,363,973,210.09	1,576,053,705.46
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	923,496,782.73	1,081,840,594.82
210101	Үндсэн цалин	660,803,796.55	765,409,742.40
210102	Нэмэгдэл	223,178,169.88	284,784,012.52
210104	Урамшуулал	37,691,848.30	31,646,839.90
210105	Гэрээт ажлын хөлс	1,822,968.00	00.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	115,545,370.81	134,380,901.04
210201	Тэтгэврийн даатгал	78,571,012.17	92,070,291.77
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,253,451.08	10,827,979.05
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,398,075.99	9,576,369.61
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,835,652.27	2,108,920.88
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	18,487,179.30	19,797,339.73
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	146,688,436.19	145,216,361.89
210301	Гэрэл, цахилгаан	14,083,536.19	12,411,571.09
210302	Түлш, халаалт	132,504,900.00	132,504,790.80
210303	Цэвэр, бохир ус	100,000.00	300,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,453,200.00	41,459,205.32
210401	Бичиг хэрэг	1,071,700.00	17,635,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	00.00	7,487,660.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,381,500.00	16,336,445.32
2105	Нормативт зардал	64,451,162.00	62,902,280.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	00.00	354,400.00

210502	Хоол, хүнс	64,451,162.00	62,547,880.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,036,000.00	2,815,500.00
210604	Урсгал засвар	3,036,000.00	2,815,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	200,000.00	2,948,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	200,000.00	2,948,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	8,904,200.00	6,996,690.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	8,904,200.00	6,996,690.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	99,198,058.36	97,494,172.39
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	35,578,658.12	10,458,900.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	14,228,992.00	358,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	49,390,408.24	86,677,272.39
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	68,129,332.17	92,058,368.11
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	61,189,970.00	86,261,180.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	61,189,970.00	86,261,180.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	6,939,362.17	5,797,188.11
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,939,362.17	5,797,188.11
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	129,966,981.82	128,652,968.71
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	129,966,981.82	128,652,968.71

2.3 АУДИТ ХИЙСЭН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл /төгрөгөөр/
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1,445,377,216.00	1,746,406,700.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	00.00	3,531,500.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	00.00	3,531,500.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	00.00	3,531,500.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	3,531,500.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,445,377,216.00	1,742,875,200.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,239,098,000.00	1,584,447,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,239,098,000.00	1,584,447,300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	15,007,016.00	818,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	818,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	15,007,016.00	00.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	191,272,200.00	157,609,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	191,272,200.00	157,609,900.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,424,931,181.90	1,575,203,925.86
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,424,931,181.90	1,575,203,925.86
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,347,379,369.73	1,489,250,887.75
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	923,496,782.73	1,081,152,535.95
210101	Үндсэн цалин	660,803,795.55	762,472,887.70
210102	Нэмэгдэл	223,178,169.88	287,032,808.35
210104	Урамшуулал	37,691,849.30	31,646,839.90

210105	Гэрээт ажлын хөлс	1,822,968.00	00.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	115,545,370.81	135,068,959.91
210201	Тэтгэврийн даатгал	78,571,012.17	92,558,573.33
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,253,451.08	11,133,478.85
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,398,075.99	9,228,727.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,835,652.27	2,197,165.82
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	18,487,179.30	19,951,014.91
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	146,718,436.19	146,312,711.89
210301	Гэрэл, цахилгаан	14,113,536.19	13,507,921.09
210302	Түлш, халаалт	132,504,900.00	132,504,790.80
210303	Цэвэр, бохир ус	100,000.00	300,000.00
2105	Нормативт зардал	57,535,470.00	65,407,150.00
210502	Хоол, хүнс	57,535,470.00	65,407,150.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,500,000.00	5,500,000.00
210604	Урсгал засвар	5,500,000.00	5,500,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	200,000.00	00.00
210702	Дотоод албан томилолт	200,000.00	00.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	11,905,900.00	12,276,690.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,001,700.00	3,080,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	8,904,200.00	9,196,690.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	86,477,410.00	43,532,840.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	72,415,460.00	29,529,640.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	14,061,950.00	14,003,200.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	77,551,812.17	85,953,038.11
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	70,612,450.00	80,155,850.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	70,612,450.00	80,155,850.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	6,939,362.17	5,797,188.11
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,939,362.17	5,797,188.11
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	20,446,034.10	171,202,774.14
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	00.00	38,435,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	00.00	38,435,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	00.00	38,435,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	00.00	38,435,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	00.00	-38,435,000.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	20,446,034.10	132,767,774.14
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	20,446,034.10
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	20,446,034.10	153,213,808.24

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	1,223,869,576.73	270,913,566.07	290,587,095.73	00.00	1,785,370,238.53
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,223,869,576.73	270,913,566.07	290,587,095.73	00.00	1,785,370,238.53
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	129,966,981.82	00.00	129,966,981.82
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,223,869,576.73	270,913,566.07	420,554,077.55	00.00	1,915,337,220.35
D01	2023 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	1,223,869,576.73	270,913,566.07	420,554,077.55	00.00	1,915,337,220.35
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,223,869,576.73	270,913,566.07	420,554,077.55	00.00	1,915,337,220.35
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	128,652,968.71	00.00	128,652,968.71
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,223,869,576.73	270,913,566.07	549,207,046.26	00.00	2,043,990,189.06

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	1,602,359,400.00	1,456,029,025.86	146,330,374.14	91%
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,602,359,400.00	1,456,029,025.86	146,330,374.14	91%
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,502,365,400.00	1,375,873,175.86	126,492,224.14	92%
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,186,632,000.00	1,081,152,535.95	105,479,464.05	91%

210101	Үндсэн цалин	813,139,100.00	762,472,887.70	50,666,212.30	94%
210102	Нэмэгдэл	336,659,800.00	287,032,808.35	49,626,991.65	85%
210104	Урамшуулал	36,833,100.00	31,646,839.90	5,186,260.10	86%
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	148,329,200.00	135,068,959.91	13,260,240.09	91%
210201	Тэтгэврийн даатгал	100,863,900.00	92,558,573.33	8,305,326.67	92%
210202	Тэтгэмжийн даатгал	11,866,200.00	11,133,478.85	732,721.15	94%
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	9,493,100.00	9,228,727.00	264,373.00	97%
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,373,300.00	2,197,165.82	176,134.18	93%
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	23,732,700.00	19,951,014.91	3,781,685.09	84%
2105	Нормативт зардал	71,593,200.00	65,407,150.00	6,186,050.00	91%
210502	Хоол, хүнс	71,593,200.00	65,407,150.00	6,186,050.00	91%
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	12,415,500.00	12,276,690.00	138,810.00	99%
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,080,000.00	3,080,000.00	0.00	100%
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	9,335,500.00	9,196,690.00	138,810.00	99%
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	83,395,500.00	81,967,840.00	1,427,660.00	98%
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	69,392,300.00	67,964,640.00	1,427,660.00	98%
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	14,003,200.00	14,003,200.00	0.00	100%
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	99,994,000.00	80,155,850.00	19,838,150.00	80%
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	99,994,000.00	80,155,850.00	19,838,150.00	80%
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	99,994,000.00	80,155,850.00	19,838,150.00	80%
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,602,359,400.00	1,588,796,800.00	13,562,600.00	99%
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,584,447,300.00	1,584,447,300.00	0.00	100%
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,584,447,300.00	1,584,447,300.00	0.00	100%
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	17,494,100.00	3,531,500.00	13,962,600.00	20%
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,080,000.00	3,531,500.00	-451,500.00	115%

1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	418,000.00	518,000.00	300,000.00	
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	14,414,100.00	00.00	14,414,100.00	0%
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	20,446,034.10	-20,446,034.10	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	153,213,808.24	-153,213,808.24	
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	59.00	59.00	0.00	100%
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00	0.00	100%
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	40.00	40.00	0.00	100%
620003	Үйлчлэх ажилтан	18.00	18.00	0.00	100%

2.6 АУДИТ ХИЙСЭН ОРОН НУТГИЙН 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	157,609,800.00	151,812,711.89	5,797,088.11	96.3%
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	157,609,800.00	151,812,711.89	5,797,088.11	96.3%
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	157,609,800.00	151,812,711.89	5,797,088.11	96.3%
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	152,109,800.00	146,312,711.89	5,797,088.11	96.2%
210301	Гэрэл цахилгаан	19,305,000.00	13,507,921.09	5,797,078.91	70.0%
210302	Түлш, халаалт	132,504,800.00	132,504,790.80	9.20	100.0%
210303	Цэвэр, бохир ус	300,000.00	300,000.00	0.0	100.0%
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,500,000.00	5,500,000.00	0.0	100%
210604	Урсгал засвар	5,500,000.00	5,500,000.00	0.0	100%
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	157,609,900.00	151,812,711.89	5,797,088.11	100%
1310	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	157,609,900.00	151,812,711.89	5,797,088.11	100%

132001	Орон нутгийн төсвөөс	157,609,900.00	151,812,711.89	5,797,088.11	100%
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	0.00	0.00	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	0.00	0.00	
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	59.00	59.00	0.00	100%
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00	0.00	100%
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	40.00	40.00	0.00	100%
620003	Үйлчлэх ажилтан	18.00	18.00	0.00	100%

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Бараа материалын зарлагын 984.8 мянган төгрөгийн дүнг үр дүнгийн тайлангийн зардалд тусгаагүй байсан нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4 дэх хэсэг, 14.4.6 дахь заалт, Иж бүрэн байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байсан тул залруулга хийлгэлээ.

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		
Зардал буруу илэрхийлсэн	1	984.8	1	984.8			1	984.8				
Дүн	1	984.8	1	984.8			1	984.8				

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	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Дүн												

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Нийт зөрчил	Үүнээс

Зөрчлийн товч утга	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		
	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 тагталзсан
			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 захирал, аудитор  /А.Дугармаа/ 2024.02.13

Анхан шатны хяналт хийсэн
Аудитын менежер  /М.Бат-Амгалан/ 2024.02.13

Хоёр дахь шатны хяналт хийсэн
Дарга, тэргүүлэх аудитор  /М.Батсуурь/ 2024.02.13

