

# БАЯН ЖАНЖИН ХИШИГ АУДИТ ХХК

## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын албаны 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: УВА-2024/57/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 туслах аудитор: Б.Төртүвшин  
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

2024.02.22 № УБА-2024/57/НА-СТА-Тайз  
танай -ны № -т

САНХҮҮГИЙН ХЯНАЛТ, ДОТООД  
АУДИТЫН АЛБАНЫ ДАРГЫН  
ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН  
ГҮЙЦЭТГЭГЧ Г.АЛТАНЛХАМ ТАНАА

**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 Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын албаны 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.

Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын албаны 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**

АДБООС 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**

АДБООС 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.

0200200373

## **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.

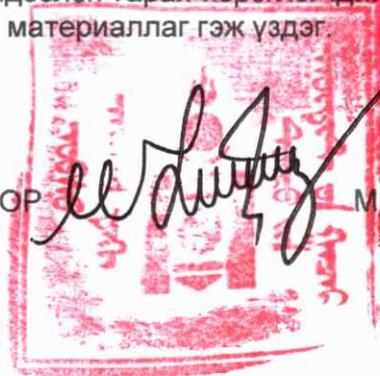
## **Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага**

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
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>6,351,800.00</b>	<b>13,121,800.00</b>
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	<b>6,351,800.00</b>	<b>13,121,800.00</b>
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	<b>6,351,800.00</b>	<b>13,121,800.00</b>
35420	Аж ахуйн материал	3,673,500.00	3,673,500.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	00.00	6,770,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	2,678,300.00	2,678,300.00
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>13,058,458.36</b>	<b>9,225,024.93</b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	<b>13,058,458.36</b>	<b>9,225,024.93</b>
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	<b>13,058,458.36</b>	<b>9,225,024.93</b>
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	30,000,000.00	30,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-24,583,300.00	-30,000,000.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	17,399,800.00	21,399,800.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-10,261,641.64	-12,601,575.07
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	4,659,200.00	4,659,200.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-4,155,600.00	-4,232,400.00
39301	Програм хангамж	770,000.00	770,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-770,000.00	-770,000.00
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b>19,410,258.36</b>	<b>22,346,824.93</b>
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>19,410,258.36</b>	<b>22,346,824.93</b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	<b>19,410,258.36</b>	<b>22,346,824.93</b>
<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	<b>19,410,258.36</b>	<b>22,346,824.93</b>
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	19,410,258.36	19,410,258.36
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	2,936,566.57
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b>19,410,258.36</b>	<b>22,346,824.93</b>
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>6,351,800.00</b>	<b>13,121,800.00</b>
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	<b>6,351,800.00</b>	<b>13,121,800.00</b>
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	<b>6,351,800.00</b>	<b>13,121,800.00</b>
35420	Аж ахуйн материал	3,673,500.00	3,673,500.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	00.00	6,770,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	2,678,300.00	2,678,300.00
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>13,058,458.36</b>	<b>9,225,024.93</b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	<b>13,058,458.36</b>	<b>9,225,024.93</b>
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	<b>13,058,458.36</b>	<b>9,225,024.93</b>
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	30,000,000.00	30,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-24,583,300.00	-30,000,000.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	17,399,800.00	21,399,800.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-10,261,641.64	-12,601,575.07
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	4,659,200.00	4,659,200.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-4,155,600.00	-4,232,400.00
39301	Програм хангамж	770,000.00	770,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-770,000.00	-770,000.00
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b>19,410,258.36</b>	<b>22,346,824.93</b>
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>19,410,258.36</b>	<b>22,346,824.93</b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	<b>19,410,258.36</b>	<b>22,346,824.93</b>
<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	<b>19,410,258.36</b>	<b>22,346,824.93</b>
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	19,410,258.36	19,410,258.36
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	2,936,566.57
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b>19,410,258.36</b>	<b>22,346,824.93</b>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

			/төгрөгөөр/	
Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл	
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>168,530,700.00</b>	<b>271,237,300.00</b>	
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>9,166,700.00</b>	<b>00.00</b>	
120	Нийтлэг татварын бус орлого	9,166,700.00	00.00	
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>159,364,000.00</b>	<b>271,237,300.00</b>	
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	<b>159,364,000.00</b>	<b>271,237,300.00</b>	
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	159,364,000.00	271,237,300.00	
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>157,355,266.63</b>	<b>268,300,733.43</b>	
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>157,355,266.63</b>	<b>268,300,733.43</b>	
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>146,795,135.50</b>	<b>259,725,269.33</b>	
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>109,781,568.53</b>	<b>195,970,341.14</b>	
210101	Үндсэн цалин	77,947,522.20	127,126,556.81	
210102	Нэмэгдэл	20,491,932.12	54,934,125.33	
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,729,217.30	4,507,059.00	
210104	Урамшуулал	6,612,896.91	9,402,600.00	
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>13,604,606.84</b>	<b>24,934,579.76</b>	
210201	Тэтгэврийн даатгал	9,318,627.64	18,157,510.31	
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,096,309.11	1,925,949.73	
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	877,047.23	1,640,927.93	
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	210,238.49	399,700.00	
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,102,384.37	2,810,491.79	
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>12,383,393.50</b>	<b>16,705,536.00</b>	
210401	Бичиг хэрэг	1,428,100.00	987,000.00	
210402	Тээвэр, шатахуун	7,861,820.00	12,190,000.00	
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,722,697.50	1,536,972.00	
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,370,776.00	1,991,564.00	
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>00.00</b>	<b>3,217,000.00</b>	
210604	Урсгал засвар	00.00	3,217,000.00	
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>5,740,000.00</b>	<b>9,796,000.00</b>	
210702	Дотоод албан томилолт	5,740,000.00	9,796,000.00	
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>444,000.00</b>	<b>738,379.00</b>	
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	324,000.00	324,000.00	
210803	Даатгалын үйлчилгээ	00.00	180,000.00	
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	00.00	157,379.00	
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	00.00	22,000.00	
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	120,000.00	55,000.00	
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>4,841,566.63</b>	<b>8,363,433.43</b>	
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	00.00	530,000.00	
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	4,841,566.63	7,833,433.43	
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>10,560,131.13</b>	<b>8,575,464.10</b>	
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>1,245,000.00</b>	<b>2,460,000.00</b>	
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,245,000.00	2,460,000.00	
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	<b>9,315,131.13</b>	<b>6,115,464.10</b>	

213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	9,315,131.13	6,115,464.10
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b>11,175,433.37</b>	<b>2,936,566.57</b>
<b>5</b>	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b>11,175,433.37</b>	<b>2,936,566.57</b>

### 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>	<b>159,364,000.00</b>	<b>271,237,300.00</b>
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>159,364,000.00</b>	<b>271,237,300.00</b>
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	159,364,000.00	271,237,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	159,364,000.00	271,237,300.00
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b>159,364,000.00</b>	<b>267,237,300.00</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>159,364,000.00</b>	<b>267,237,300.00</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>148,803,868.87</b>	<b>258,661,835.90</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>109,781,568.53</b>	<b>195,970,341.14</b>
210101	Үндсэн цалин	77,947,522.20	127,126,556.81
210102	Нэмэгдэл	20,491,932.12	54,934,125.33
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,729,217.30	4,507,059.00
210104	Урамшуулал	6,612,896.91	9,402,600.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>13,604,606.84</b>	<b>24,934,579.76</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	9,318,627.64	17,434,858.49
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,096,309.11	2,051,159.79
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	877,047.23	1,640,927.93
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	210,238.49	399,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,102,384.37	3,407,933.55
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>13,056,893.50</b>	<b>16,705,536.00</b>
210401	Бичиг хэрэг	1,428,100.00	987,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	7,861,820.00	12,190,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,722,697.50	1,536,972.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,044,276.00	1,991,564.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>6,176,800.00</b>	<b>9,987,000.00</b>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,176,800.00	00.00
210604	Урсгал засвар	3,000,000.00	9,987,000.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>5,740,000.00</b>	<b>9,796,000.00</b>
210702	Дотоод албан томилолт	5,740,000.00	9,796,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>444,000.00</b>	<b>738,379.00</b>
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	324,000.00	324,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	00.00	180,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	00.00	157,379.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	00.00	22,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	120,000.00	55,000.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>00.00</b>	<b>530,000.00</b>
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	00.00	530,000.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>10,560,131.13</b>	<b>8,575,464.10</b>

2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,245,000.00	2,460,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,245,000.00	2,460,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	9,315,131.13	6,115,464.10
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	9,315,131.13	6,115,464.10
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	00.00	4,000,000.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	00.00	4,000,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	00.00	4,000,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	00.00	4,000,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	00.00	4,000,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	00.00	-4,000,000.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	00.00	00.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	00.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	00.00

#### 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	8,234,824.99	00.00	8,234,824.99
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	00.00	00.00	8,234,824.99	00.00	8,234,824.99
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	11,175,433.37	00.00	11,175,433.37
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	19,410,258.36	00.00	19,410,258.36
D01	2023 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	19,410,258.36	00.00	19,410,258.36
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	00.00	00.00	19,410,258.36	00.00	19,410,258.36
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	2,936,566.57	00.00	2,936,566.57
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	22,346,824.93	00.00	22,346,824.93

## 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	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>270,437,300.00</b>	<b>264,401,835.90</b>	<b>6,035,464.10</b>	<b>98%</b>
21	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>270,437,300.00</b>	<b>264,401,835.90</b>	<b>6,035,464.10</b>	<b>98%</b>
210	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>268,697,300.00</b>	<b>262,661,835.90</b>	<b>6,035,464.10</b>	<b>98%</b>
2101	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>199,863,100.00</b>	<b>195,970,341.14</b>	<b>3,892,758.86</b>	<b>98%</b>
210101	Үндсэн цалин	145,528,300.00	127,126,556.81	18,401,743.19	87%
210102	Нэмэгдэл	48,934,800.00	54,934,125.33	-5,999,325.33	112%
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,400,000.00	4,507,059.00	892,941.00	83%
210104	Урамшуулал	00.00	9,402,600.00	-9,402,600.00	
2102	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>24,982,900.00</b>	<b>24,934,579.76</b>	<b>48,320.24</b>	<b>100%</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	16,988,400.00	17,434,858.49	-446,458.49	103%
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,998,600.00	2,051,159.79	-52,559.79	103%
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,598,900.00	1,640,927.93	-42,027.93	103%
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	399,700.00	399,700.00	0.00	100%
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,997,300.00	3,407,933.55	589,366.45	85%
2104	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>17,838,800.00</b>	<b>16,705,536.00</b>	<b>1,133,264.00</b>	<b>94%</b>
210401	Бичиг хэрэг	1,000,000.00	987,000.00	13,000.00	99%
210402	Тээвэр, шатахуун	12,200,000.00	12,190,000.00	10,000.00	100%
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,638,800.00	1,536,972.00	1,101,828.00	58%
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,000,000.00	1,991,564.00	8,436.00	100%
2106	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>14,000,000.00</b>	<b>13,987,000.00</b>	<b>13,000.00</b>	<b>100%</b>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,000,000.00	4,000,000.00	0.00	100%
210604	Урсгал засвар	10,000,000.00	9,987,000.00	13,000.00	100%
2107	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>9,850,000.00</b>	<b>9,796,000.00</b>	<b>54,000.00</b>	<b>99%</b>
210702	Дотоод албан томилолт	9,850,000.00	9,796,000.00	54,000.00	99%
2108	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>1,229,200.00</b>	<b>738,379.00</b>	<b>490,821.00</b>	<b>60%</b>
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	324,000.00	324,000.00	0.00	100%
210803	Даатгалын үйлчилгээ	180,000.00	180,000.00	0.00	100%
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	203,200.00	157,379.00	45,821.00	77%
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	22,000.00	0.00	100%
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	500,000.00	55,000.00	445,000.00	11%
2109	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>933,300.00</b>	<b>530,000.00</b>	<b>403,300.00</b>	<b>57%</b>

210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	933,300.00	530,000.00	403,300.00	57%
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>1,740,000.00</b>	<b>1,740,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>100%</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>1,740,000.00</b>	<b>1,740,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>100%</b>
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,740,000.00	1,740,000.00	0.00	100%
	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>270,437,300.00</b>	<b>264,401,835.90</b>	<b>6,035,464.10</b>	<b>98%</b>
<b>1320</b>	<b>ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	<b>270,437,300.00</b>	<b>264,401,835.90</b>	<b>6,035,464.10</b>	<b>98%</b>
132001	Орон нутгийн төсвөөс	270,437,300.00	264,401,835.90	6,035,464.10	98%
<b>62</b>	<b>АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО</b>	<b>10.00</b>	<b>09.00</b>	<b>1.00</b>	<b>90%</b>
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00	0.00	100%
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	07.00	06.00	1.00	86%
620003	Үйлчлэх ажилтан	02.00	02.00	0.00	100%

## 2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	0.00
<b>I</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>0.00</b>	<b>720,000.00</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>0.00</b>	<b>720,000.00</b>
<b>210</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>0.00</b>	<b>720,000.00</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>0.00</b>	<b>720,000.00</b>
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	0.00	720,000.00
<b>II</b>	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>0.00</b>	<b>720,000.00</b>
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>0.00</b>	<b>720,000.00</b>
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	720,000.00
<b>IV</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	0.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	0.00

### Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 1,632.4 мянган төгрөгийн алдаа илэрснийг залрууллаа.

#### Залруулсан алдаа

Мөнгөн гүйлгээний журналаар 1,632.4 мянган төгрөгийн орлогыг бараа материалын тайлангийн тодруулгад тусгаагүй шууд зардалд бичсэн байсан нь Төсвийн тухай хуулийн 26 дугаар зүйлийн 26.1 дэх хэсэгт “Төсвийн байгууллага нь нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын болон үндэсний стандартын дагуу бүрэн аккрузл суурьтай нягтлан бодох бүртгэл хөтөлнө”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1 дэх хэсэгт “аж ахуйн нэгж байгууллага нягтлан бодох бүртгэлээ аккрузл сууриар хөтөлнө”, 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.



**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								
	<b>НИЙТ</b>								

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Бэлтгэсэн: Баян жанжин хишиг аудит  
ХХК-ийн туслах аудитор  /Б.Төртүвшин/ 2024.02.21

Анхан шатны хяналт хийсэн  
ХХК-ийн захирал, аудитор  /А.Дугармаа/ 2024.02.21

Хоёр дахь шатны хяналт хийсэн  
Аудитын менежер  /М.Бат-Амгалан/ 2024.02.21

Гурав дахь шатны хяналт хийсэн  
Дарга, тэргүүлэх аудитор  /М.Батсуурь/ 2024.02.21

