



“УВС ФИНАНС АУДИТ” ХХК

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Давст сумын Цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: УВА-2024/215/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

Аудитор: Я.Тунгалаг

Утас: 99458717, Цахим хаяг: ynarantuya310@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

№ УАА-2024/КМ/СНА-СТА-ТМБ

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 Давст сумын 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.

Давст сумын 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 тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх ажил гүйлгээ байхгүй болно.

Бусад асуудлын хэсэг

Тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад 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.

0200200077

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

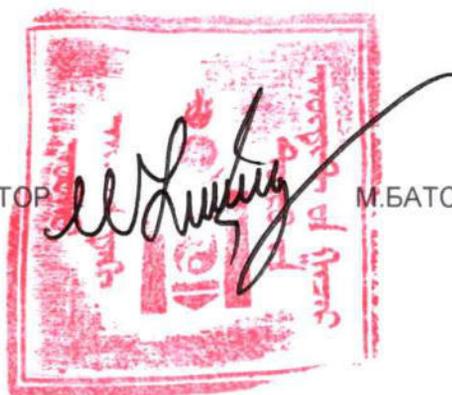
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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 байдлын тайлан

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	84,254,529.83	125,015,721.46
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	1,981,399.56	38,744,164.30
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	1,981,399.56	38,744,164.30
31210	Төгрөг	1,981,399.56	38,744,164.30
31211	Төрийн сангийн харилцах	1,981,399.56	38,744,164.30
33	АВЛАГА	364,796.72	421,423.61
33500	Бусад авлага	364,796.72	421,423.61
33510	Байгууллагаас авах авлага	364,796.72	421,423.61
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	81,908,333.55	85,850,133.55
35400	Хангамжийн материал	81,908,333.55	85,850,133.55
35410	Бичиг хэргийн материал	4,725,823.92	4,725,823.92
35420	Аж ахуйн материал	71,320,609.63	76,418,809.63
35440	Түлш, шатах тослох материал	2,308,400.00	1,000,000.00
35460	Хүнсний материал	3,553,500.00	3,705,500.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	221,200,544.79	1,289,408,698.04
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	221,200,544.79	1,289,408,698.04
39200	Биет хөрөнгө	214,810,144.79	1,283,093,298.04
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	201,132,028.66	1,257,582,870.66
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-16,893,955.65	-23,246,713.53
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	59,921,510.70	81,296,400.70
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-42,481,054.22	-47,723,707.84
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	35,025,444.26	41,752,649.26
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-24,214,128.84	-28,620,501.21
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	670,000.00	670,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-402,000.12	-670,000.00
39217	Ном	2,052,300.00	2,052,300.00
39300	Биет бус хөрөнгө	6,390,400.00	6,315,400.00
39301	Програм хангамж	300,000.00	300,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-120,000.00	-195,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	6,210,400.00	6,210,400.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	305,455,074.62	1,414,424,419.50
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	0.00	1,509,452.26
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	0.00	1,509,452.26
41300	Өглөг	0.00	1,509,452.26
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	0.00	1,509,452.26
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	305,455,074.62	1,412,914,967.24
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	305,455,074.62	1,412,914,967.24
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	132,180,515.83	132,180,515.83
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	132,180,515.83	132,180,515.83
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	17,025,012.76	1,124,484,905.38
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-275,956,105.86	17,025,012.76
51220	Тайлант үеийн үр дүн	292,981,118.62	1,107,459,892.62
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	156,249,546.03	156,249,546.03
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	305,455,074.62	1,414,424,419.50

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	534,667,991.39	1,469,040,637.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	296,981,391.39	1,088,738,137.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	296,981,391.39	1,088,738,137.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,000,000.00	0.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,000,000.00	0.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	230,141,463.51	1,084,316,937.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	65,839,927.88	4,421,200.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	237,686,600.00	380,302,500.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	200,836,300.00	343,147,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	200,836,300.00	343,147,200.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	36,850,300.00	37,155,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	36,850,300.00	37,155,300.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	241,686,872.77	361,580,744.38
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	241,686,872.77	361,580,744.38
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	239,358,183.33	361,275,656.81
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	159,265,933.30	232,653,678.52
210101	Үндсэн цалин	110,903,987.88	199,063,181.12
210102	Нэмэгдэл	36,675,313.42	30,134,954.29
210104	Урамшуулал	9,912,521.00	3,455,543.11
210105	Гэрээт ажлын хөлс	1,774,111.00	0.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	20,072,514.42	25,036,982.11
210201	Тэтгэврийн даатгал	13,650,214.42	13,174,461.55
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,605,600.00	1,613,984.06
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,284,500.00	1,282,387.23
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	321,000.00	303,012.13
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,211,200.00	8,663,137.14
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	16,075,610.56	34,000,212.43
210301	Гэрэл, цахилгаан	771,121.05	1,513,469.18
210302	Түлш, халаалт	15,304,489.51	31,389,343.25
210303	Цэвэр, бохир ус	0.00	1,097,400.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,426,300.33	4,120,600.00
210401	Бичиг хэрэг	0.00	332,950.00
210402	Тээвэр, шатахуун	960,600.00	3,787,650.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	554,200.00	0.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	911,500.33	0.00
2105	Нормативт зардал	25,016,550.00	37,220,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	4,200.00	0.00
210502	Хоол, хүнс	25,012,350.00	37,220,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	474,000.00	0.00
210604	Урсгал засвар	474,000.00	0.00
2107	Томилолт, зочны зардал	0.00	710,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	0.00	710,000.00

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	443,256.00	610,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	0.00	100,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	443,256.00	510,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,584,018.72	26,924,183.75
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,064,900.00	9,589,950.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,540,200.00	989,450.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	10,978,918.72	16,344,783.75
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,328,689.44	305,087.57
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,328,689.44	305,087.57
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,328,689.44	305,087.57
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	292,981,118.62	1,107,459,892.62
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	292,981,118.62	1,107,459,892.62

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	238,686,600.00	380,302,500.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,000,000.00	0.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,000,000.00	0.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,000,000.00	0.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,000,000.00	0.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	237,686,600.00	380,302,500.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	200,836,300.00	343,147,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	200,836,300.00	343,147,200.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	36,850,300.00	37,155,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	36,850,300.00	37,155,300.00
II	НИЙТ ЗАРПАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	234,667,200.44	343,539,735.26
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	234,667,200.44	343,539,735.26
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	232,338,511.00	343,234,647.69
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	159,630,730.02	231,172,965.27
210101	Үндсэн цалин	111,268,784.60	170,244,069.87
210102	Нэмэгдэл	36,675,313.42	52,496,954.42
210104	Урамшуулал	9,912,521.00	8,431,940.98
210105	Гэрээт ажлын хөлс	1,774,111.00	0.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	20,072,514.42	25,064,869.99
210201	Тэтгэврийн даатгал	13,650,214.42	16,974,474.20
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,605,600.00	2,061,147.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,284,500.00	1,631,118.28
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	321,000.00	397,783.09
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,211,200.00	4,000,346.52
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	17,625,610.56	35,650,212.43
210301	Гэрэл, цахилгаан	771,121.05	3,657,512.43
210302	Түлш, халаалт	16,854,489.51	30,895,300.00
210303	Цэвэр, бохир ус	0.00	1,097,400.00

2105	Нормативт зардал	24,526,200.00	37,277,000.00
210502	Хоол, хүнс	24,526,200.00	37,277,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,772,200.00	1,200,000.00
210604	Урсгал засвар	4,772,200.00	1,200,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	443,256.00	510,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	443,256.00	510,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,268,000.00	12,359,600.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,768,000.00	10,729,200.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,500,000.00	1,630,400.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,328,689.44	305,087.57
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,328,689.44	305,087.57
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,328,689.44	305,087.57
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	4,019,399.56	36,762,764.74
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	2,038,000.00	0.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	2,038,000.00	0.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	2,038,000.00	0.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	2,038,000.00	0.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-2,038,000.00	0.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	1,981,399.56	36,762,764.74
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	1,981,399.56
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	1,981,399.56	38,744,164.30

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2022 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	0.00	0.00
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	132,180,515.83	156,249,546.03	-275,956,105.86	12,473,956.00
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	132,180,515.83	156,249,546.03	-275,956,105.86	12,473,956.00
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
7	Өмчид гарсан өөрчилөлт	0.00	0.00	0.00	0.00

8	Зарласан ногдол ашиг	0.00	0.00	0.00	0.00
9	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	292,981,118.62	292,981,118.62
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	132,180,515.83	156,249,546.03	17,025,012.76	305,455,074.62
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	132,180,515.83	156,249,546.03	17,025,012.76	305,455,074.62
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	132,180,515.83	156,249,546.03	17,025,012.76	305,455,074.62
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
16	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
17	Өмчид гарсан өөрчилөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
18	Зарласан ногдол ашиг	0.00	0.00	0.00	0.00
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	1,107,459,892.62	1,107,459,892.62
20	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	132,180,515.83	156,249,546.03	1,124,484,905.38	1,412,914,967.24

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан /улсын төсөв/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	345,128,599.56	306,384,435.26	38,744,164.30	88.77
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	345,128,600.00	306,384,435.26	38,744,164.74	88.77
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	345,128,600.00	306,384,435.26	38,744,164.74	88.77
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	261,019,900.00	231,172,965.27	29,846,934.73	88.57
210101	Үндсэн цалин	175,118,100.00	170,244,069.87	4,874,030.13	97.22
210102	Нэмэгдэл	80,651,800.00	52,496,954.42	28,154,845.58	65.09
210104	Урамшуулал	5,250,000.00	8,431,940.98	-3,181,940.98	160.61
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	32,627,500.00	25,064,869.99	7,562,630.01	76.82
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,186,800.00	16,974,474.20	5,212,325.80	76.51
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,610,500.00	2,061,147.90	549,352.10	78.96
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,088,000.00	1,631,118.28	456,881.72	78.12
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	522,000.00	397,783.09	124,216.91	76.20
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,220,200.00	4,000,346.52	1,219,853.48	76.63
2105	Нормативт зардал	38,522,600.00	37,277,000.00	1,245,600.00	96.77
210502	Хоол, хүнс	38,522,600.00	37,277,000.00	1,245,600.00	96.77
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	543,500.00	510,000.00	33,500.00	93.84
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	543,500.00	510,000.00	33,500.00	93.84

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,414,900.00	12,359,600.00	55,300.00	99.55
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,784,500.00	10,729,200.00	55,300.00	99.49
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,630,400.00	1,630,400.00	0.00	100.00
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	345,128,599.56	343,147,200.00	1,981,399.56	99.43
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	343,147,200.00	343,147,200.00	0.00	100.00
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	343,147,200.00	343,147,200.00	0.00	100.00
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	1,981,399.56.00	0.00	#VALUE!	#####
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	1,981,399.56.00	0.00	#VALUE!	#####
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	1,981,399.56	-1,981,399.56	#DIV/0!
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	38,744,164.30	38,744,164.30	#DIV/0!

2.6 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан /орон нутгийн төсөв/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	37,155,300.00	36,850,212.43	305,087.57	99
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	37,155,300.00	36,850,212.43	305,087.57	99
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	37,155,300.00	36,850,212.43	305,087.57	99
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	35,955,300.00	35,650,212.43	305,087.57	99
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,760,000.00	3,657,512.43	102,487.57	97
210302	Түлш, халаалт	30,895,300.00	30,895,300.00	0.00	100
210303	Цэвэр, бохир ус	1,300,000.00	1,097,400.00	202,600.00	84
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,200,000.00	1,200,000.00	0.00	100
210604	Урсгал засвар	1,200,000.00	1,200,000.00	0.00	100
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	37,155,300.00	37,155,300.00	0.00	100
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	37,155,300.00	37,155,300.00	0.00	100
320001	Орон нутгийн төсвөөс	37,155,300.00	37,155,300.00	0.00	100

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 5,767.1 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс аудитын явцад 2,554.2 мянган төгрөгийг алдааг залруулж, 3,212.9 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 зөвлөмж өглөө.

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
Үнэ төлбөргүй бараа материал тусгахгүй орхигдуулсан	1	2,554.2	1	2,554.2			1	2,554.2				
Дүн	1	2,554.2	1	2,554.2			1	2,554.2				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			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
Байгууллагын батлагдсан орон тоонд байхгүй төрийн албаны хүний нөөцийн цахим системийн ажлыг нягтлан бодогчид хавсран ажиллуулсны нэмэгдэл олгосон байна	1	3,212.9					1	3,212.9				
Дүн	1	3,212.9					1	3,212.9				

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			Өөрчлөлтгүй	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								
	НИЙТ	1	1			1			

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ

ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР



/М.БАТСУУРЬ/

/М.БАТ-АМГАЛАН/



"УВС ФИНАНС АУДИТ" ХХК-ийн
ЗАХИРАЛ

БЭЛТГЭСЭН:

АУДИТОР

/Я.НАРАНТУЯА/

/Я.ТУНГАЛАГ/

2024 оны 02 дугаар сарын 23-ны өдөр