"УВС ФИНАНС АУДИТ" ХХК

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: УВА-2024/203/НА-СТА-ТШ3

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

2024.02.24 № УВА 2024/203/НА-СТА-ТН13
танай ______-ны № ______-т

САГИЛ СУМЫН
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Ж.ОТГОНЖАРГАЛ ТАНАА

Хязгаарлалттай дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Сагил 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.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан буруу илэрхийлэл нь материаллаг боловч өргөн тархаагүй гэж үзсэн бөгөөд санхүүгийн тайланд үзүүлэх нөлөөг эс тооцвол Сагил 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.

Сагил сумын Цэцэрлэг нь 2023 оны 10,11,12 дугаар сарын цалин олгохдоо үндсэн цалинг нэмэгдүүлж 4,665.2 мянган төгрөг илүү олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх заалт “Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 16.5.3 дахь заалт “Батлагдсан цалингийн сан, орон тооны хязгаарт багтаан төсвийн байгууллагын орон тоо, ажиллагчдын цалин хөлсийг тогтоох” Төрийн албаны тухай хуулийн 39 дүгээр зүйлийн 39.1 дэх хэсэгт “Төрийн албан хаагч хуульд зааснаас гадна дараах үйл ажиллагаа явуулахыг хориглоно”, 39.1.2 дахь заалтад “Албаны эрх мэдлээ хэтрүүлэх”, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.1 дэх хэсэгт “Энэ хуулийн 3.1-д заасан этгээдэд дараах зориулалтаар зардал санхүүжүүлэх, зарцуулахыг хориглоно” 12.1.4 дэх заалт “Хуулиар зөвшөөрөөгүй бусад”, Засгийн газрын 2023 оны 06 дугаар сарын 21-ний өдрийн 241 дүгээр “Төрийн албаны зарим албан тушаалын цалингийн хэмжээ, доод хэмжээг шинэчлэн тогтоох тухай” тогтоолын 7 дугаар хавсралттай нийцэхгүй, “Эрх ба үүрэг”, “Нийцсэн бөгөөд зохистой байх” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

0200200067

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.

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 илэрхийлллээс 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**	**42,691,807.71**	**82,677,831.25**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	**13,328,372.71**	**36,477,746.25**
31200	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	**13,328,372.71**	**36,477,746.25**
31210	**Төгрөг**	**13,328,372.71**	**36,477,746.25**
31211	Төрийн сангийн харилцах	13,328,372.71	36,477,746.25
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**29,363,435.00**	**46,200,085.00**
35400	**Хангамжийн материал**	**29,363,435.00**	**46,200,085.00**
35410	Бичиг хэргийн материал	952,800.00	866,000.00
35420	Аж ахуйн материал	27,445,085.00	44,486,850.00
35460	Хүнсний материал	965,550.00	847,235.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**495,628,431.34**	**486,892,704.30**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**495,628,431.34**	**486,892,704.30**
39200	**Биет хөрөнгө**	**485,736,231.34**	**477,060,504.30**
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-32,229,525.58	-43,099,524.58
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	40,218,980.00	41,275,550.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-27,290,590.30	-30,967,668.78
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	69,785,776.42	68,925,776.42
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-45,633,844.87	-51,010,755.67
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	28,995,282.04	38,474,896.80
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-11,047,773.83	-9,475,697.35
39300	**Биет бус хөрөнгө**	**9,892,200.00**	**9,832,200.00**
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-165,000.00	-225,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**538,320,239.05**	**569,570,535.55**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**538,320,239.05**	**569,570,535.55**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**538,320,239.05**	**569,570,535.55**
51200	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**484,201,092.03**	**515,451,388.53**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-45,203,297.84	484,201,092.03
51220	Тайлант үеийн үр дүн	529,404,389.87	31,250,296.50
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**538,320,239.05**	**569,570,535.55**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**864,640,268.75**	**456,943,870.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**537,673,268.75**	**30,210,770.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**537,673,268.75**	**30,210,770.00**
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	519,682,359.75	15,303,570.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	17,990,909.00	14,907,200.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**326,967,000.00**	**426,733,100.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**284,268,900.00**	**399,756,400.00**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	284,268,900.00	399,756,400.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**42,698,100.00**	**26,976,700.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	42,698,100.00	26,976,700.00

II	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**335,235,878.88**	**425,653,813.13**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**335,235,878.88**	**425,653,813.13**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**334,038,861.39**	**424,551,741.03**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**220,505,483.00**	**282,326,481.00**
210101	Үндсэн цалин	156,459,188.00	198,210,542.00
210102	Нэмэгдэл	52,575,303.00	72,795,408.00
210104	Урамшуулал	9,622,992.00	11,320,531.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	1,848,000.00	0.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**26,264,724.98**	**34,504,195.03**
210201	Тэтгэврийн даатгал	19,225,657.57	24,360,059.07
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,023,359.79	2,868,198.79
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,764,319.24	2,290,159.06
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	295,580.74	448,098.33
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,955,807.64	4,537,679.78
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**23,617,982.00**	**25,074,627.90**
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,401,518.00	3,858,163.90
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**3,373,468.00**	**8,061,935.43**
210401	Бичиг хэрэг	26,400.00	1,774,150.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,827,925.00	2,852,350.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	146,143.00	1,207,000.43
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	115,000.00	185,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,258,000.00	2,043,435.00
2105	**Нормативт зардал**	**30,375,725.00**	**44,246,915.00**
210502	Хоол, хүнс	30,375,725.00	44,046,915.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	0.00	200,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**690,000.00**	**640,000.00**
210604	Урсгал засвар	690,000.00	640,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**0.00**	**774,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	0.00	774,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**678,000.00**	**660,500.00**
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	390,000.00	372,500.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**28,533,478.41**	**28,263,086.67**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,480,000.00	1,580,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,999,550.00	1,543,550.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	24,053,928.41	25,139,536.67
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**1,197,017.49**	**1,102,072.10**
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**1,197,017.49**	**1,102,072.10**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,197,017.49	1,102,072.10
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)**	**529,404,389.87**	**31,290,056.87**
V	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	**0.00**	**39,760.37**
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	0.00	39,760.37
VI	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)**	**529,404,389.87**	**31,250,296.50**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**326,967,000.00**	**426,733,100.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**326,967,000.00**	**426,733,100.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**284,268,900.00**	**399,756,400.00**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	284,268,900.00	399,756,400.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**42,698,100.00**	**26,976,700.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	42,698,100.00	26,976,700.00
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**313,638,627.29**	**402,443,726.46**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**313,638,627.29**	**402,443,726.46**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**312,441,609.80**	**401,341,654.36**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**220,589,633.82**	**282,326,481.00**
210101	Үндсэн цалин	156,543,338.82	198,210,542.00
210102	Нэмэгдэл	52,575,303.00	72,795,408.00
210104	Урамшуулал	9,622,992.00	11,320,531.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	1,848,000.00	0.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**26,264,724.98**	**34,504,195.03**
210201	Тэтгэврийн даатгал	18,745,891.92	24,360,059.07
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,205,399.00	2,868,198.79
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,764,319.24	2,290,159.06
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	322,646.78	448,098.33
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,226,468.04	4,537,679.78
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**23,617,982.00**	**25,074,627.90**
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,401,518.00	3,858,163.90
2105	**Нормативт зардал**	**30,965,751.00**	**43,928,600.00**
210502	Хоол, хүнс	30,965,751.00	43,928,600.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**486,466.00**	**660,000.00**
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	486,466.00	660,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**9,717,052.00**	**14,047,750.43**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,717,502.00	11,589,150.43
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,999,550.00	2,458,600.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**1,197,017.49**	**1,102,072.10**
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**1,197,017.49**	**1,102,072.10**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,197,017.49	1,102,072.10
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)**	**13,328,372.71**	**24,289,373.54**
V	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	**0.00**	**1,140,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**0.00**	**1,140,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	**0.00**	**1,140,000.00**
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	0.00	1,140,000.00
VI	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)**	**0.00**	**-1,140,000.00**
VIII	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)**	**13,328,372.71**	**23,149,373.54**

101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	13,328,372.71
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	13,328,372.71	36,477,746.25

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 1-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
2	**Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт**	**54,119,147.02**	**0.00**	**-45,203,297.84**	**8,915,849.18**
3	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**54,119,147.02**	**0.00**	**-45,203,297.84**	**8,915,849.18**
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 зөвшөөрөгдөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
7	Өмчид гарсан өөрчлөлт	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**	**529,404,389.87**	**529,404,389.87**
10	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**54,119,147.02**	**0.00**	**484,201,092.03**	**538,320,239.05**
11	**2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**54,119,147.02**	**0.00**	**484,201,092.03**	**538,320,239.05**
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
13	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**54,119,147.02**	**0.00**	**484,201,092.03**	**538,320,239.05**
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 зөвшөөрөгдөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
17	Өмчид гарсан өөрчлөлт	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	31,250,296.50	31,250,296.50
20	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**54,119,147.02**	**0.00**	**515,451,388.53**	**569,570,535.55**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан /улсын төсөв/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**413,084,200.00**	**376,607,026.46**	**36,477,173.54**	91.17
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**413,084,200.00**	**376,607,026.46**	**36,477,173.54**	91.17
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**413,084,200.00**	**376,607,026.46**	**36,477,173.54**	91.17
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**300,559,000.00**	**282,326,481.00**	**18,232,519.00**	93.93
210101	Үндсэн цалин	202,301,400.00	198,210,542.00	4,090,858.00	97.98

210102	Нэмэгдэл	90,885,900.00	72,795,408.00	18,090,492.00	80.10
210104	Урамшуулал	7,371,700.00	11,320,531.00	-3,948,831.00	153.57
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**37,222,100.00**	**34,504,195.03**	**2,717,904.97**	92.70
210201	Тэтгэврийн даатгал	25,311,200.00	24,360,059.07	951,140.93	96.24
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,977,700.00	2,868,198.79	109,501.21	96.32
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,382,200.00	2,290,159.06	92,040.94	96.14
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	595,600.00	448,098.33	147,501.67	75.23
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,955,400.00	4,537,679.78	1,417,720.22	76.19
2105	**Нормативт зардал**	**56,952,500.00**	**43,928,600.00**	**13,023,900.00**	77.13
210502	Хоол, хүнс	56,952,500.00	43,928,600.00	13,023,900.00	77.13
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**819,500.00**	**660,000.00**	**159,500.00**	80.54
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	819,500.00	660,000.00	159,500.00	80.54
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**17,531,100.00**	**15,187,750.43**	**2,343,349.57**	86.63
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,072,500.00	12,729,150.43	2,343,349.57	84.45
III	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**413,084,200.00**	**399,756,400.00**	**13,327,800.00**	96.77
35	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	**13,327,800.00**	**0.00**	**13,327,800.00**	0.00
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	13,327,800.00	0.00	13,327,800.00	0.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	13,328,372.71	-13,328,372.71	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	36,477,746.25	-36,477,746.25	

2.6 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан /орон нутгийн төсөв/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	хувь
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**26,976,700.00**	**25,874,627.90**	**1,102,072.10**	**95.91**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**26,976,700.00**	**25,874,627.90**	**1,102,072.10**	**95.91**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**26,976,700.00**	**25,874,627.90**	**1,102,072.10**	**95.91**
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**26,176,700.00**	**25,074,627.90**	**1,102,072.10**	**95.79**
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,960,200.00	3,858,163.90	1,102,036.10	77.78
210302	Түлш, халаалт	21,216,500.00	21,216,464.00	36.00	100.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**800,000.00**	**800,000.00**	**0.00**	**100.00**
210604	Урсгал засвар	800,000.00	800,000.00	0.00	100.00
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**26,976,700.00**	**26,976,700.00**	**0.00**	**100.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**26,976,700.00**	**26,976,700.00**	**0.00**	**100.00**
1320	**Орон нутгиин төсвөөс санхүүжих**	**26,976,700.00**	**26,976,700.00**	**0.00**	**100.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	26,976,700.00	26,976,700.00	0.00	100.00

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар илэрсэн 4,665.2 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 зөвлөмж өгч, хариуцлага тооцуулах албан шаардлага хүргүүлэв.

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
Дүн												

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
Үндсэн цалинг нэмэгдүүлсэн.	1	4,665.2					1	4,665.2				
Хариуцлага тооцуулах тухай	1	0.00							1	0.00		
Дүн	1	4,665.2					1	4,665.2				

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						
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Өөрчлөлтгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
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 ТАЙЛАН

ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР /М.БАТСУУРЬ/

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР /М.БАТ-АМГАЛАН/

"УВС ФИНАНС АУДИТ" ХХК-ийн
ЗАХИРАЛ /Я.НАРАНТУЯА/

БЭЛТГЭСЭН:
АУДИТОР / Я.ТУНГАЛАГ/

2024 оны 02 дугаар сарын 23-ны өдөр