

БАЯН ЖАНЖИН ХИШИГ АУДИТ ХХК

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Өндөрхангай сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын
хураангуй тайлан

Аудитын код: УВА-2025/163/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Улаангом хот 2025 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**

Ө.Бадрахын гудамж, Улаангом, Увс аймаг, 85165
Утас/Факс: 7045-3317

Цахим шуудан: uvs@audit.gov.mn

2025-02-20 №УВН-2025/163/НАА-СТА-ТШЗ

танай _____-ны № _____-т

ӨНДӨРХАНГАЙ СУМЫН ЕРӨНХИЙ
БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛИЙН
ЗАХИРЛЫН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН
ГҮЙЦЭТГЭГЧ Я.ГАНБАЯР 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 Өндөрхангай сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2024 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 2024 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.

8575020276

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	210,914,834.29	419,277,832.82
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	153,213,808.24	340,814,895.31
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	153,213,808.24	340,814,895.31
3121	Төгрөг	153,213,808.24	340,814,895.31
31211	Төрийн сангийн харилцах	153,213,808.24	340,814,895.31
33	АВЛАГА	211,988.00	580,223.90
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	211,988.00	580,223.90
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	57,489,038.05	77,882,713.61
351	Түүхий эд материал	13,441,117.13	18,534,517.13
35110	Тусгай зориулалттай материал	13,441,117.13	18,534,517.13
354	Хангамжийн материал	44,047,920.92	59,348,196.48
35410	Бичиг хэргийн материал	3,395,400.00	150,000.00
35420	Аж ахуйн материал	18,901,138.87	18,508,658.58
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	200,000.00	00.00
35450	Барилгын засварын материал	220,000.00	00.00
35460	Хүнсний материал	10,001,490.00	21,241,080.00
35470	Бусад хангамжийн материал	11,329,892.05	19,448,457.90
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,833,075,354.77	1,813,088,454.74
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,833,075,354.77	1,813,088,454.74
392	Биет хөрөнгө	1,761,505,754.77	1,741,518,854.74
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,695,924,746.23	1,695,924,746.23
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-266,053,035.20	-339,075,311.84
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)	335,439,836.49	395,037,934.39
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-148,090,635.74	-177,694,424.64
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	190,835,560.67	229,642,753.57
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-87,267,755.53	-103,033,880.82
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	150,000.00	150,000.00
39217	Ном	40,567,037.85	40,567,037.85
393	Биет бус хөрөнгө	71,569,600.00	71,569,600.00
39301	Програм хангамж	2,650,000.00	2,650,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,650,000.00	-2,650,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	71,569,600.00	71,569,600.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	2,043,990,189.06	2,232,366,287.56
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	17,321,500.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	17,321,500.00
413	Өглөг	00.00	17,321,500.00
4136	Бусад өглөг	00.00	17,321,500.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	00.00	17,321,500.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2,043,990,189.06	2,215,044,787.56
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,043,990,189.06	2,215,044,787.56
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	549,207,046.26	720,261,644.76
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	549,207,046.26	549,207,046.26
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	171,054,598.50
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	270,913,566.07	270,913,566.07
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	2,043,990,189.06	2,232,366,287.56

2.2 АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,796,765,042.28	2,642,207,390.80
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	53,889,842.28	49,631,890.80
120	Нийтлэг татварын бус орлого	53,889,842.28	49,631,890.80
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	3,531,500.00	4,894,600.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,531,500.00	4,894,600.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,742,875,200.00	2,592,575,500.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,584,447,300.00	2,383,133,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,584,447,300.00	2,383,133,100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	818,000.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	818,000.00	00.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	157,609,900.00	209,442,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	157,609,900.00	209,442,400.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,668,112,073.57	2,471,152,792.30
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,668,112,073.57	2,471,152,792.30
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,576,053,705.46	2,373,965,471.09
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,081,840,594.82	1,698,353,163.15
210101	Үндсэн цалин	765,409,742.40	1,027,049,190.54
210102	Нэмэгдэл	284,784,012.52	589,537,467.61
210104	Урамшуулал	31,646,839.90	81,766,505.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	134,380,901.04	209,656,923.70
210201	Тэтгэврийн даатгал	92,070,291.77	143,352,173.80
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,827,979.05	16,099,060.48
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	9,576,369.61	9,144,505.14
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,108,920.88	7,461,461.52
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	19,797,339.73	33,599,722.76
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	145,216,361.89	199,289,698.79
210301	Гэрэл, цахилгаан	12,411,571.09	14,982,823.42
210302	Түлш, халаалт	132,504,790.80	184,006,875.37
210303	Цэвэр, бохир ус	300,000.00	300,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	41,459,205.32	52,460,714.44
210401	Бичиг хэрэг	17,635,100.00	26,627,440.00
210402	Тээвэр, шатахуун	7,487,660.00	13,172,810.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	16,336,445.32	12,660,464.44
2105	Нормативт зардал	62,902,280.00	54,228,610.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	354,400.00	00.00
210502	Хоол, хүнс	62,547,880.00	54,228,610.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,815,500.00	169,500.00
210604	Урсгал засвар	2,815,500.00	169,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,948,000.00	5,408,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,948,000.00	5,408,000.00

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,996,690.00	19,087,470.18
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	6,996,690.00	19,087,470.18
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	97,494,172.39	135,311,390.83
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,458,900.00	16,919,200.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	358,000.00	00.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	86,677,272.39	118,392,190.83
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	92,058,368.11	97,187,321.21
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	86,261,180.00	91,496,520.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	86,261,180.00	91,496,520.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	5,797,188.11	5,690,801.21
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,797,188.11	5,690,801.21
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	128,652,968.71	171,054,598.50
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	128,652,968.71	171,054,598.50

2.3 АУДИТ ХИЙСЭН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл /төгрөгөөр/
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1,746,406,700.00	2,597,470,100.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	3,531,500.00	4,894,600.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	3,531,500.00	4,894,600.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	3,531,500.00	4,894,600.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,531,500.00	4,894,600.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,742,875,200.00	2,592,575,500.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,584,447,300.00	2,383,133,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,584,447,300.00	2,383,133,100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	818,000.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	818,000.00	00.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	157,609,900.00	209,442,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	157,609,900.00	209,442,400.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,575,203,925.86	2,373,522,512.93
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,575,203,925.86	2,373,522,512.93
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,489,250,887.75	2,286,323,891.72
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,081,152,535.95	1,698,414,170.23
210101	Үндсэн цалин	762,472,887.70	1,030,549,779.41
210102	Нэмэгдэл	287,032,808.35	586,097,885.82
210104	Урамшуулал	31,646,839.90	81,766,505.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	135,068,959.91	209,964,152.52
210201	Тэтгэврийн даатгал	92,558,573.33	143,249,241.95
210202	Тэтгэмжийн даатгал	11,133,478.85	16,012,876.39
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	9,228,727.00	9,195,175.71

210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,197,165.82	7,720,405.30
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	19,951,014.91	33,786,453.17
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	146,312,711.89	199,851,598.79
210301	Гэрэл, цахилгаан	13,507,921.09	15,544,723.42
210302	Түлш, халаалт	132,504,790.80	184,006,875.37
210303	Цэвэр, бохир ус	300,000.00	300,000.00
2105	Нормативт зардал	65,407,150.00	75,476,950.00
210502	Хоол, хүнс	65,407,150.00	75,476,950.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,500,000.00	3,900,000.00
210604	Урсгал засвар	5,500,000.00	3,900,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	12,276,690.00	27,627,870.18
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,080,000.00	5,093,400.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	9,196,690.00	22,534,470.18
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	43,532,840.00	71,089,150.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	29,529,640.00	54,032,950.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	14,003,200.00	17,056,200.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	85,953,038.11	87,198,621.21
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	80,155,850.00	81,507,820.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	80,155,850.00	81,507,820.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	5,797,188.11	5,690,801.21
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,797,188.11	5,690,801.21
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	171,202,774.14	223,947,587.07
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	38,435,000.00	36,346,500.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	38,435,000.00	36,346,500.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	38,435,000.00	36,346,500.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	38,435,000.00	36,346,500.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-38,435,000.00	-36,346,500.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	132,767,774.14	187,601,087.07
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	20,446,034.10	153,213,808.24
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	153,213,808.24	340,814,895.31

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	2023 оны 01-р сарын 31-нэээрх 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	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
D01	2024 оны 01-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
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	549,207,046.26	00.00	2,043,990,189.06
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	171,054,598.50	00.00	171,054,598.50
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,223,869,576.73	270,913,566.07	720,261,644.76	00.00	2,215,044,787.56

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	2,538,187,100.00	2,200,426,612.93	337,760,487.07	86.7%
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,538,187,100.00	2,200,426,612.93	337,760,487.07	86.7%
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,449,111,200.00	2,118,918,792.93	330,192,407.07	86.5%
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,951,516,900.00	1,698,414,170.23	253,102,729.77	87.0%
210101	Үндсэн цалин	1,297,509,200.00	1,030,549,779.41	266,959,420.59	79.4%
210102	Нэмэгдэл	605,153,700.00	586,097,885.82	19,055,814.18	96.9%
210104	Урамшуулал	48,854,000.00	81,766,505.00	-32,912,505.00	167.4%
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	243,939,700.00	209,964,152.52	33,975,547.48	86.1%
210201	Тэтгэврийн даатгал	165,878,900.00	143,249,241.95	22,629,658.05	86.4%

210202	Тэтгэмжийн даатгал	19,515,200.00	16,012,876.39	3,502,323.61	82.1%
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	9,757,600.00	9,195,175.71	562,424.29	94.2%
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	9,757,600.00	7,720,405.30	2,037,194.70	79.1%
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	39,030,400.00	33,786,453.17	5,243,946.83	86.6%
2105	Нормативт зардал	96,457,900.00	75,476,950.00	20,980,950.00	78.2%
210502	Хоол, хүнс	96,457,900.00	75,476,950.00	20,980,950.00	78.2%
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	39,949,800.00	27,627,870.18	12,321,929.82	69.2%
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,104,600.00	5,093,400.00	11,200.00	99.8%
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	34,845,200.00	22,534,470.18	12,310,729.82	64.7%
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	117,246,900.00	107,435,650.00	9,811,250.00	91.6%
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	100,181,000.00	90,379,450.00	9,801,550.00	90.2%
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	17,065,900.00	17,056,200.00	9,700.00	99.9%
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	89,075,900.00	81,507,820.00	7,568,080.00	91.5%
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	89,075,900.00	81,507,820.00	7,568,080.00	91.5%
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	89,075,900.00	81,507,820.00	7,568,080.00	91.5%
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,538,187,100.00	2,388,027,700.00	150,159,400.00	94.1%
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2,533,082,500.00	2,383,133,100.00	149,949,400.00	94.1%
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	2,533,082,500.00	2,383,133,100.00	149,949,400.00	94.1%
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	5,104,600.00	4,894,600.00	210,000.00	95.9%
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,104,600.00	4,894,600.00	210,000.00	95.9%
4	Мөнгө, түүнтэй аилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	153,213,808.24	-153,213,808.24	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	340,814,895.31	-340,814,895.31	
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	59.00	59.00	0.00	100.0%
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00	0.00	100.0%
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	40.00	40.00	0.00	100.0%
620003	Үйлчлэх ажилтан	18.00	18.00	0.00	100.0%

2.6 АУДИТ ХИЙСЭН ОРОН НУТГИЙН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Гүйцэтгэл зөрүү	Хувь
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	209,442,400.00	203,751,598.79	5,690,801.21	97.28
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	209,442,400.00	203,751,598.79	5,690,801.21	97.28
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	209,442,400.00	203,751,598.79	5,690,801.21	97.28
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	205,542,400.00	199,851,598.79	5,690,801.21	97.23
210301	Гэрэл цахилгаан	21,235,500.00	15,544,723.42	5,690,776.58	73.20
210302	Түлш, халаалт	184,006,900.00	184,006,875.37	24.63	100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	300,000.00	300,000.00	-	100.00
2106	Эд хогшил худалдан авах	3,900,000.00	3,900,000.00	-	100.00
210604	Урсгал засвар	3,900,000.00	3,900,000.00	-	100.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	209,442,400.00	203,751,598.79	5,690,801.21	97.28
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	209,442,400.00	203,751,598.79	5,690,801.21	97.28
132001	Орон нутгийн төсвөөс	209,442,400.00	203,751,598.79	5,690,801.21	97.28
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	0.00	0.00	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-	-	-

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 6,976.2 мянган төгрөгийн 2 алдаа илэрснийг залрууллаа.

1. Бараа материалын тайлангаар хоол хүнсний зардал 1,200.0 мянга, томилолтын зардлын 5,408.0 мянган төгрөгийн дүнг үр дүнгийн тайлангийн зардалд тусгаагүй байсан нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1 дэх хэсэгт “Байгууллага нягтлан бодох бүртгэлийн дараах зарчмыг баримтална”, 5.1.4 дэхь заалтад “Үнэн зөв байх”, 14 дүгээр зүйлийн 14.4 дэх хэсэгт “Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ”, 14.4.6 дахь заалтад “бүх, зардал” Иж бүрэн байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байсан тул залруулга хийлгэлээ.

2. Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн 368.2 мянган төгрөгийн авлагыг санхүүгийн тайланд тусгаж тайлагнаагүй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1 дэх хэсэгт “Байгууллага нягтлан бодох бүртгэлийн дараах зарчмыг баримтална”, 5.1.4 дэхь заалтад “Үнэн зөв байх”, 14 дүгээр зүйлийн 14.4 дэх хэсэгт “Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ”, 14.4.6 дахь заалтад “бүх, зардал” 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	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Зардал буруу илэрхийлсэн	2	6,976.2					2	6,976.2				
Дүн	2	6,976.2					2	6,976.2				

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	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Дүн												

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		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				
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			

2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТӨЗ								
	НИЙТ								

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Бэлтгэсэн: Баян жанжин хишиг
аудит ХХК-ийн захирал, аудитор



/А.Дугармаа/

2025.02.20

Анхан шатны хяналт хийсэн:
Аудитын менежер



/М.Бат-Амгалан/

2025.02.20

Хоёр дахь шатны хяналт хийсэн:
Дарга, тэргүүлэх аудитор



/М.Батсуурь/

2025.02.20