ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

"Эрдэнэхайрхан хөгжил" ОНӨААТҮГ-ын 2025 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ЗАА-2026/002/НА-СТА-ОНӨҮГ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Улиастай сум 2026 он

Завхан аймаг дахь Төрийн аудитын газрын

дарга, тэргүүлэх аудитор: Д.Бат-Ундраа

Утас: 99993365

Цахим хаяг: Bat-Undraa@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Х.Болдбаатар

Утас: 99105506

Цахим хаяг: Boldbaatarkh@audit.gov.mn

Аудитор: Б.Мөнхнасан

Утас: 90066888

Цахим хаяг: Munkhnasan.b@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт ....

2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан ....

3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга..........

   3.1 Компани, түүний үйл ажиллагаа ....

   3.2 Компанийн гадаад, дотоод орчин ....

   3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал..........

   3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого ба толилуулгад гарсан өөрчлөлт ....

4. Аудитын тайлан..........

   4.1 Ерөнхий зүйл ....

   4.2 Материаллаг байдал ....

   4.3 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал ....

   4.4 Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хэрэгжилт ....

   4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт ....

   4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал..........

5. Аудитын илрүүлэлт ....

6. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл ....

Товчилсон үгийн жагсаалт

СТОУС	Санхүүгийн Тайлагналын Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт

ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Улиастай сум, Завхан аймаг 81090
Утас/Факс: 7046-3612
Цахим шуудан: zavkhan@audit.gov.mn

2026.03.20 № 227

танай ________ -ны № ________ -т

ЭРДЭНЭХАЙРХАН ХӨГЖИЛ ОНӨҮГ-ЫН ДАРГА Ц.ДЭМБЭРЭЛСАЙХАНД

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 Эрдэнэхайрхан сумын Эрдэнэхайрхан хөгжил ОНӨҮГ-ын 2025 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.

Эрдэнэхайрхан сумын Эрдэнэхайрхан хөгжил ОНӨҮГ-ын 2025 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

Эрдэнэхайрхан сумын Эрдэнэхайрхан хөгжил ОНӨҮГ-т тайлант онд үндсэн үйл ажиллагааны орлогоор 301,474,5 мянган төгрөгийн, туслах үйл ажиллагааны орлогоор 14,953,8 мянган төгрөгийн орлоготой ажиллаж 2,169.9 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж худалдан авсан байна.

Аудитын гол асуудал

Эрдэнэхайрхан сумын Эрдэнэхайрхан хөгжил ОНӨҮГ-ын 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/ өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд дүгнэлт өгөх аудитаар тэтгэвэрт гарсан ажилтанд тэтгэмж олгосон, баримтын бүрдүүлэлт дутуу, ЗДТГ-ын ковшинд сэлбэг нийлүүлсэн байгууллагын холбогдох бичиг баримт дутуу өмч хамгаалах зөвлөлийн шийдвэргүй, гэрээ дүгнэсэн актгүй, хийгдсэн ажлууд фото зургаар баталгаажуулаагүй зэрэг 17,201,8 мянган төгрөгийн зөрчил байна. Өмнөх аудитаар өгсөн зөвлөмж, албан шаардлага, актыг хэрэгжүүлж ажилласан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Эрдэнэхайрхан сумын Эрдэнэхайрхан хөгжил ОНӨУГ нь Төлөөлөн удирдах зөвлөлийн шийдвэр гараагүй байхад хөдөө орон нутгийн нэмэгдэл авсан, тэтгэвэрт гарсан ажилтанд тэтгэмж олгосон, баримтын бүрдүүлэлт дутуу, ЗДТГ-ын ковшинд сэлбэг нийлүүлсэн байгууллагын холбогдох бичиг баримт дутуу өмч хамгаалах зөвлөлийн шийдвэргүй, гэрээ дүгнэсэн актгүй, хийгдсэн ажлууд фото зургаар баталгаажуулаагүй зэрэг зөрчил байна.

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 Д.БАТ-УНДРАА

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31 *\/төгрөгөөр/*

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**18,593,363.94**	**17,091,843.21**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	9,235,713.94	1,560,844.96
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	9,235,713.94	1,560,844.96
3121	**Төгрөг**	9,235,713.94	1,560,844.96
31211	Төрийн сангийн харилцах	9,235,713.94	1,560,844.96
33	**АВЛАГА**	2,570,000.00	1,696,120.59
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	00.00	256,120.59
335	**Бусад авлага**	2,570,000.00	1,440,000.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	500,000.00	500,000.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	2,070,000.00	940,000.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	6,787,650.00	13,834,877.66
351	**Түүхий эд материал**	00.00	778,000.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	00.00	778,000.00
354	**Хангамжийн материал**	6,787,650.00	13,056,877.66
35410	Бичиг хэргийн материал	49,150.00	47,166.66
35420	Аж ахуйн материал	3,497,350.00	1,767,000.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	173,800.00	750,900.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,224,850.00	8,649,311.00
35470	Бусад хангамжийн материал	1,842,500.00	1,842,500.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**12,851,944.49**	**10,906,339.53**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	12,851,944.49	10,906,339.53
392	**Биет хөрөнгө**	11,839,944.49	10,158,339.53
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	5,598,000.00	7,767,900.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,603,055.57	-2,983,227.25
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	11,110,000.00	11,110,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,264,999.94	-5,736,333.22
393	**Биет бус хөрөнгө**	1,012,000.00	748,000.00
39301	Програм хангамж	1,320,000.00	1,320,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-308,000.00	-572,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**31,445,308.43**	**27,998,182.74**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**00.00**	**2,470,000.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	00.00	2,470,000.00
413	**Өглөг**	00.00	2,470,000.00
4136	**Бусад өглөг**	00.00	2,470,000.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	00.00	2,470,000.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**31,445,308.43**	**25,528,182.74**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	31,445,308.43	25,528,182.74
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	31,445,308.43	25,528,182.74
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	31,445,308.43	31,445,308.43
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-5,917,125.69
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**31,445,308.43**	**27,998,182.74**

2.2 Аудит хийсэн дэлгэрэнгүй орлогын тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31 * /төгрөгөөр/*

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН**	**262,391,878.31**	**315,603,575.91**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**262,391,878.31**	**315,603,575.91**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	262,391,878.31	315,603,575.91
120002	Хүүгийн орлого	54,815.31	49,036.33
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	262,337,063.00	315,554,539.58
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	248,281,266.00	300,600,701.58
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	14,055,797.00	14,953,838.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**283,921,737.01**	**321,520,701.60**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**283,921,737.01**	**321,520,701.60**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	283,721,737.01	321,420,701.60
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	114,682,679.00	161,754,734.77
210101	Үндсэн цалин	114,682,679.00	161,754,734.77
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	12,322,770.82	21,961,862.56
210201	Тэтгэврийн даатгал	7,744,937.82	21,961,862.56
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	41,730,700.60	47,593,240.45
210301	Гэрэл, цахилгаан	18,350,863.10	23,285,118.70
210302	Түлш, халаалт	21,579,837.50	22,508,121.75
210304	Байрны түрээс	1,800,000.00	1,800,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	35,614,890.00	53,662,883.34
210401	Бичиг хэрэг	55,600.00	73,633.34
210402	Тээвэр, шатахуун	33,478,400.00	37,770,500.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	200,000.00	310,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,880,890.00	15,508,750.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	00.00	430,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	00.00	430,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	57,075,309.93	13,436,778.64
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	57,037,840.00	13,369,075.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	37,469.93	67,703.64
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	22,295,386.66	22,581,201.84
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,383,120.02	18,465,696.88
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	3,912,266.64	4,115,504.96
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	200,000.00	100,000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	200,000.00	100,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	200,000.00	100,000.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН**	**-21,529,858.70**	**-5,917,125.69**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**-21,529,858.70**	**-5,917,125.69**

2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31 *|төгрөгөөр|*

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2013 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	00.00	00.00	00.00	00.00
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C08	**2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**00.00**	**00.00**	**31,445,308.43**	31,445,308.43
D01	**2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**00.00**	**00.00**	**31,445,308.43**	31,445,308.43
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**00.00**	**00.00**	**31,445,308.43**	31,445,308.43
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-5,917,125.69	-5,917,125.69
D09	**2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**00.00**	**00.00**	**25,528,182.74**	25,528,182.74

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31 *|төгрөгөөр|*

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН**	**259,821,878.31**	**316,477,455.32**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**259,821,878.31**	**316,477,455.32**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	259,821,878.31	316,477,455.32
120002	Хүүгийн орлого	54,815.31	49,036.33
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	259,767,063.00	316,428,418.99
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	245,711,266.00	301,474,580.99
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	14,055,797.00	14,953,838.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**282,920,520.37**	**321,982,424.30**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**282,920,520.37**	**321,982,424.30**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**282,720,520.37**	**321,882,424.30**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	114,682,679.00	161,754,733.94
210101	Үндсэн цалин	114,682,679.00	161,754,733.94
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	12,333,770.82	21,961,863.39
210201	Тэтгэврийн даатгал	12,333,770.82	21,961,863.39
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	42,355,550.60	55,795,701.45
210301	Гэрэл, цахилгаан	18,350,863.10	23,285,118.70
210302	Түлш, халаалт	22,204,687.50	30,710,582.75

210304	Байрны түрээс	1,800,000.00	1,800,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	35,480,290.00	48,629,650.00
210401	Бичиг хэрэг	82,250.00	156,650.00
210402	Тээвэр, шатахуун	33,478,400.00	35,300,500.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	200,000.00	310,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,719,640.00	12,862,500.00
2105	**Нормативт зардал**	2,200,000.00	1,408,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,200,000.00	1,408,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	00.00	430,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	00.00	430,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	57,075,309.93	13,436,778.64
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	57,037,840.00	13,369,075.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	37,469.93	67,703.64
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	18,383,120.02	18,465,696.88
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,383,120.02	18,465,696.88
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**200,000.00**	**100,000.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	200,000.00	100,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	200,000.00	100,000.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**-23,098,642.06**	**-5,504,968.98**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**2,445,000.00**	**2,169,900.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**2,445,000.00**	**2,169,900.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	2,445,000.00	2,169,900.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	2,445,000.00	2,169,900.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-2,445,000.00**	**-2,169,900.00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	-25,543,642.06	-7,674,868.98
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	34,779,356.00	9,235,713.94
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	9,235,713.94	1,560,844.96

2.5 Эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл

/төгрөгөөр/

Д/д	Үзүүлэлт	2025оны төлөвлөгөө	2025 оны гүйцэтгэл	Зөрүү
210101	Цалин	161,754,733.94	161,754,733.94	-
210201	НДШ	21,961,863.39	21,961,863.39	-
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	23,285,118.70	23,285,118.70	-
210302	Түлш, халаалт	30,710,582.75	30,710,582.75	-
210304	Байрны түрээс	1,800,000.00	1,800,000.00	-
210401	Бичиг хэрэг	156,650.00	156,650.00	-
210402	Тээвэр, шатахуун	35,300,500.00	35,300,500.00	-
210403	Гэр интэрнэт төлбөр	310,000.00	310,000.00	-

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	12,862,500.00	12,862,500.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,408,000.00	1,408,000.00	-
210702	Дотоод албан томилолт	430,000.00	430,000.00	-
210801	Бусдаар гүйцэтггүүлсэн ажил үйлчилгээ	13,369,075.00	13,369,075.00	
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	67,703.64	67,703.64	-
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,465,696.88	18,465,696.88	-
213209	Тэтгэмж зардал	100,000.00	100,000.00	-
225106	Хөрөнгө худалдаж авах зардал	2,169,900.00	2,169,900.00	-
Нийт дүн		**324,152,324.30**	**324,152,324.30**	

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 17,201.8 мянган төгрөгийн зөрчил илэрч, 3,500.0 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт, 7,700.0 мянган төгрөгийн албан шаардлага, 6,001.8 мянган төгрөгийн зөрчилд 3 заалт зөвлөмж өглөө.

3.1 Төлбөрийн акт:

Амь-Ус инженер Чулуунбат Чойдогжамц гэдэг инженер хувийн дансандаа 2,000.0 мянган төгрөгийг дамжуулан анхан шатны баримтгүй жолоочийн хөлс гэж олгосон, 500.0 мянган төгрөгийг ЗДТГ-ын авто машины тос масолыг зах зээлийн үнээс хэт өндөр үнээр төлсөн, Засаг даргын шийдвэрийн дагуу 1,500.0 мянган төгрөг гаргаж, 500.0 мянган төгрөгөрөөр цэцэрлэгт угаалгын машин, 1,000.0 мянган төгрөг анхан шатны баримтгүй зэрэг нийт 3,500.0 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоосон.

3.2 Албан шаардлага:

Ковшийн сэлбэгт 7,700.0 мянган төгрөгийн худалдан авалт хийсэн боловч анхан шатны баримт бичиг дутуу, нийлүүлэгч байгууллагатай байгуулсан гэрээг дүгнэсэн акт болон холбогдох нотлох баримтууд байхгүй зөрчилд албан шаардлага өгсөн.

3.3 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дараалаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1. Хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: ЗДТГ-ын авто машины тос масло солилж зах зээлийн үнээс хэт өндөр нэмэгдүүлж авсан байна. Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-т "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.7-т "Анхан Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.7-т "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно" Сангийн сайдын 2021 оны 61 дүгээр тушаалаар батлагдсан “Засаг даргын нөөц хөрөнгийн зориулалт, зарцуулалтын нийтлэг журам” гэж заасантай нийцэхгүй, тохиолдсон байх гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Цаашид тусдаа төсөвтэй байгууллагууд хандив тусламж үзүүлэхгүй, бэлэн мөнгө зарцуулсан тохиолдол бүрд холбогдох нотлох баримтыг тухай бүрд нь бүрдүүлж хэвших.

2. Хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: ТУЗ-өөр хэлэлцүүлж цалин шинэчлэн тогтоох бусад аж ахуйн тооцоот үйлдвэрийн газартай жишиг тогтоох, Цалин дээр 40 хувь нэмэгдэл авсан байгааг зогсоож ТУЗ-өөр тогтоол гарган цалин шинэчлэн тогтоох, Өмч хамгаалах зөвлөл байгуулах. Энэ нь

Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 11 дүгээр зүйлийн 3, 20 дугаар зүйлийн 20.1.3-д заасны дагуу эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний төлөвлөгөөг боловсруулж, зохих байгууллагаар батлуулж, биелэлтийг хангах үүрэгтэй" гэж зассантай нийцэхгүй, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

<u>Өгсөн зөвлөмж</u>: *- Цалинд олгож байсан 40 хувийн нэмэгдлийг зогсоож, Төлөөлөн удирдах зөвлөлийн (ТУЗ) тогтоолоор цалингийн хэмжээг шинэчлэн тогтоох.*

- Өмч хамгаалах зөвлөл байгуулж, байгууллагын хөрөнгийн хадгалалт, хамгаалалтыг сайжруулах.

2. Хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

<u>Илрүүлэлт:</u> Тэтгэвэрт гарсан ажилтанд 3,282.0 мянган төгрөгийн 3 сарын тэтгэмжийн тушаал гаргахдаа холбогдох хууль, журмыг буруу гаргасан байна. ТУЗ-ийн шийдвэргүйгээр урамшуулал олгосон байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", 41 дүгээр зүйлийн 41.2-т "Бүх шатны төсвийн захирагч төсвийн хэрэгжилтийн талаар дараах үүрэг хүлээнэ", 41.2.2-т "батлагдсан төсвийн хүрээнд зарлага гаргах", Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 11 дүгээр зүйлийн 11.1-т "Төрийн албаны тухай хуулиас бусад хуульд албан хаагчид тэтгэвэрт гарахад нь нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж олгохоор заасан бол албан хаагч тэдгээрээс аль илүүг сонгох эрхтэй бөгөөд давхардуулан олгохгүй", Хөдөлсөрийн тухай хуулийн 82 дугаар зүйлийн 82.1-т "Энэ хуулийн 65.4.2, 80.1.1, 80.1.2, 80.1.3-т заасан үндэслэлээр хөдөлмөр эрхлэлтийн харилцааг цуцалсан ажилтанд нийгмийн даатгалын сангаас олгох ажилгүйдлийн тэтгэмж авах эрхтэй эсэхээс үл хамааран ажил олгогч дараах хэмжээний тэтгэмжийг нэг удаа олгоно", 82.1.1-т "Тухайн аж ахуйн нэгж, байгууллагад зургаан сараас хоёр жил хүртэл ажилласан бол нэг ба түүнээс дээш сарын үндсэн цалинтай тэнцэх" гэж зассантай нийцэхгүй, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

<u>Өгсөн зөвлөмж</u>: Цаашид гарсан алдааг давтан гаргахгүй байх, тушаал, шийдвэр гаргахдаа холбогдох хууль, журмыг чанд мөрдөн хэвших. Мөн Төлөөлөн удирдах зөвлөлийн шийдвэргүйгээр аливаа дэмжлэг, урамшуулал олгохгүй байх.

Дээрх зөвлөмжийг Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5 дахь хэсэгт заасны дагуу төлөвлөгөө гарган хэрэгжүүлж, биелэлтийг 2025 оны 09 дүгээр сарын 25-ны дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

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	АТТ	Тоо	Дүн
Амь-Ус инженер Чулуунбат Чойдогжамц гэдэг инженер хувийн дансандаа 2,000.0 мянган төгрөгийг дамжуулан анхан шатны баримтгүй жолоочийн хөлс гэж олгосон,	1	2,000.0	1	2,000.0								
500.0 мянган төгрөгийг ЗДТГ-ын авто машины тос масолыг зах зээлийн үнээс хэт өндөр үнээр төлсөн,.	1	500.0	1	500.0								
Засаг даргын шийдвэрийн дагуу 1,500.0 мянган төгрөг гаргаж, 500.0 мянган төгрөгөөр цэцэрлэгт угаалгын машин, 1,000.0 мянган төгрөг анхан шатны баримтгүй байна.	1	1,000.0	1	1,000.0								
Ковшийн сэлбэгт 7,700.0 мянган төгрөгийн худалдан авалт хийсэн боловч анхан шатны баримт бичиг дутуу, нийлүүлэгч байгууллагатай байгуулсан гэрээг дүгнэсэн акт болон холбогдох нотлох баримтууд байхгүй байна.	1	7,700.0			1	7,700.0						

ЗДТГ-ын авто машины тос масло солилж зах зээлийн үнээс хэт өндөр нэмэгдүүлж авсан байна.	1	2,719.8					1	2,719.8				
ТУЗ-өөр хэлэлцүүлж цалин шинэчлэн тогтоох бусад аж ахуйн тооцоот үйлдвэрийн газартай жишиг тогтоох, Цалин дээр 40 хувь нэмэгдэл авсан байгааг зогсоож ТУЗ-өөр тогтоол гарган цалин шинэчлэн тогтоох, Өмч хамгаалах зөвлөл байгуулах.	1						1					
Тэтгэвэрт гарсан ажилтанд 3,282.0 мянган төгрөгийн 3 сарын тэтгэмжийн тушаал гаргахдаа холбогдох хууль, журмыг буруу гаргасан байна. ТУЗ-ийн шийдвэргүйгээр урамшуулал олгосон байна.	1	3,282.0					1	3,282.0				
Дүн	**7**	**17,201.9**	**3**	**3,500.0**	**1**	**7,700.0**	**3**	**6,001.9**				

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	Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
А	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 Д.БАТ-УНДРАА

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР: Х.БОЛДБААТАР

Огноо: 2026-02-25

БОЛОВСРУУЛСАН:

АУДИТОР Б.МӨНХНАСАН

Огноо: 2026-02-25