ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Эрдэнэт хотын Захирагчийн албаны 2024 оны санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ОРА-2025/099/НА-СТА-ТШ3

Цахим хуудас: www.audit.mn
Орхон аймаг
2025 он

Орхон аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: П.Пүрэвлхагва
Утас: 70353088 Цахим хаяг: purevlkhagvap@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Б.Буян-ундрах
Утас: 70355805 Цахим хаяг: Buynundrakhb@audit.gov.mn

Аудитор: Ж.Наранчимэг
Утас: 70350757 Цахим хаяг: naranchimegj@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт /Баталгаажсан хувийг оруулах/

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

61033 Орхон аймаг, Баян-Өндөр сум,
Урт булаг баг, Ханддоржийн
гудамж, Утас/Факс: 70359826
Цахим шуудан: orkhon@audit.gov.mn

2025.02.25 № 61

танай _____________-ны № _____________-т

ЭРДЭНЭТ ХОТЫН ЗАХИРАГЧИЙН АЛБАНЫ ДАРГА Б.ОДГЭРЭЛ ТАНАА

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 Эрдэнэт хотын Захирагчийн албаны 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.

Бидний дүгнэлтээр санхүүгийн тайлангууд нь 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн санхүүгийн байдал болон тайлант жилийн эцсээрх санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг бүх материаллаг талаар нь Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв илэрхийлсэн 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 онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Эрдэнэт хотын Захирагчийн алба нь 2024 оны үйл ажиллагааны орлогыг бүрэн төвлөрүүлж, батлагдсан төсвийг 15.5 хувиар хэмнэж, төсвийн гүйцэтгэл 84.5 хувьтай тайлагнасан байна.

Аудитын гол асуудал

Эрдэнэт хотын Захирагчийн албаны үндсэн хөрөнгөнд Улсын болон орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтаар шинээр 5 байршилд баригдах төрийн үйлчилгээний зориулалттай барилгын ажлын инженер, геологийн судалгааны ажлын тайлан боловсруулах зөвлөх үйлчилгээ 19,483.7 мянган төгрөг, 4 байршилд баригдах сургууль, цэцэрлэгийн зориулалттай барилгын ажлын инженжер геологийн судалгааны тайлан боловсруулах зөвлөх үйлчилгээ 14,651.5 мянган төгрөг, далангийн суурь солих шаардлагатай 3 байршилд одоо байгаа хатуу хучилттай авто замын барилгад инженер геологийн судалгааны тайлан боловсруулах зөвлөх үйлчилгээ 14,191.3 мянган төгрөг, 4 байршилд баригдах хатуу

D:\my doc \alban bichig\2025-A4.doc

хучилттай авто замын барилгын ажлын инженер геологийн судалгааны тайлан боловсруулах зөвлөх үйлчилгээ 8,253.9 мянган төгрөг, Дэнж, Оюут багийн төрийн үйлчилгээний нэгдсэн барилгын зөвлөх үйлчилгээ 137,375.7 мянган төгрөг, Оюут баг 2А хороололд баригдах цэцэрлэгийн барилгын зураг, төсөв 58,000.0 мянган төгрөг, Говил багт баригдах 200 хүний суудалдтай соёлын төвийн барилгын ажлын зураг, төсөл 67,971.9 мянган төгрөг, Янзага зусланд их засвар хийх зураг төсөв 19,972.0 мянган төгрөг, өрхийн эмнэлгийн ИШС-ний зураг төсөв 60,340.5 мянган төгрөг, Авто замын хэвтээ тэмдэглэгээ хийх 1-р хэсгийн ажлын зураг төсөл, 20,000.0 мянган төгрөг, Авто замын хэвтээ тэмдэглэгээ хийх 2-р хэсгийн ажлын зураг төсөл, 20,000.0 мянган төгрөг нийт 440,240.7 мянган төгрөгийн биет бус бусад хөрөнгийг орлогод авч бүртгэсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын 2024 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 3 зорилт, 93 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр аймгийн Засаг даргатай байгуулж, хэрэгжилтийг 96.8 хувьтай үнэлсэн байна.

Тухай аудитыг хийх явцад аудитын дүгнэлт, тайлантай холбогдуулан аудит гүйцэтгэж буй төрийн аудитын албан хаагчид аливаа этгээдийн нөлөөлөл, мэдээллийн нууцлал, ёс зүйтэй холбоотой холбогдох хуулийн дагуу мэдэгдлүүдийг гарган баталгаажуулсан болно.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй 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 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 П.ПҮРЭВЛХАГВА

Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**20,315,394.68**	**5,344,799.82**
33	**АВЛАГА**	168,299.86	-
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	168,299.86	-
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	20,147,094.82	5,344,799.82
351	**Түүхий эд материал**	467,000.00	-
35110	Тусгай зориулалттай материал	467,000.00	-
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	4,830,770.00	-
354	**Хангамжийн материал**	14,849,324.82	5,344,799.82
35410	Бичиг хэргийн материал	1,407,100.00	1,051,000.00
35420	Аж ахуйн материал	11,083,245.00	540,000.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	825,000.00	3,605,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,533,979.82	148,799.82
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**109,295,214.84**	**488,918,903.56**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	109,295,214.84	488,918,903.56
392	**Биет хөрөнгө**	81,617,714.83	54,626,895.19
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	78,500,000.00	78,500,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(77,270,833.32)	(78,500,000.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	143,076,430.00	144,176,430.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(74,996,453.43)	(97,783,216.72)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	21,386,246.40	20,286,246.40
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(9,077,674.82)	(12,052,564.49)
393	**Биет бус хөрөнгө**	27,677,500.01	434,292,008.37
39301	Програм хангамж	93,238,000.00	109,738,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(65,560,499.99)	(87,020,499.95)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	-	440,240,777.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(28,666,268.68)
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**129,610,609.52**	**494,263,703.38**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**129,610,609.52**	**494,263,703.38**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	129,610,609.52	494,263,703.38
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	53,946,544.97	53,946,544.97
51101	Өмч: - төрийн	53,946,544.97	53,946,544.97
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	74,747,469.96	439,400,563.82
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	74,747,469.96	74,747,469.96
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	364,653,093.86
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	916,594.59	916,594.59
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**129,610,609.52**	**494,263,703.38**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**591,678,009.00**	**570,275,900.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**591,678,009.00**	**570,275,900.00**
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	591,678,009.00	570,275,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	462,619,000.00	570,275,900.00
132002	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгийн санхүүжилт	129,059,009.00	-
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**656,559,225.21**	**649,479,783.14**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**656,559,225.21**	**649,479,783.14**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	620,678,540.07	549,974,332.84
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	306,100,432.05	357,607,162.00
210101	Үндсэн цалин	175,765,370.38	194,431,295.01
210102	Нэмэгдэл	94,658,058.67	128,168,965.89
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	13,495,500.00	13,080,000.00
210104	Урамшуулал	22,181,503.00	21,926,901.10
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	40,043,314.15	46,033,431.27
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,635,933.04	30,853,372.03
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,239,226.59	4,961,867.73
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,454,981.23	2,145,377.97
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	610,287.46	956,195.07
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,102,885.83	7,116,618.47
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	78,331,811.30	47,158,318.79
210401	Бичиг хэрэг	20,426,300.00	16,628,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	53,717,180.00	13,771,980.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,597,881.30	1,489,023.79
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	165,000.00	552,000.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	2,425,450.00	14,716,515.00
2105	**Нормативт зардал**	174,400.00	5,697,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	174,400.00	5,697,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	64,508,549.00	2,045,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	825,000.00
210604	Урсгал засвар	64,508,549.00	1,220,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	5,960,100.00	6,117,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,960,100.00	6,117,500.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	36,327,167.50	6,198,832.50

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	28,746,980.00	2,258, 600.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	98,010.00	98,010.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	56,577.50	113,222.50
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	-	134,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	7,425,600.00	3,595,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	89,232,766.07	79,117,088.28
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	2,000,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	89,232,766.07	77,117,088.28
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	35,880,685.14	99,505,450.30
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	32,721,500.00	11,406,500.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	30,721,500.00	-
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	9,496,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,000,000.00	1,910,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	3,159,185.14	88,098,950.30
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,159,185.14	88,098,950.30
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**(64,881,216.21)**	**(79,203,883.14)**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**(64,881,216.21)**	**(79,203,883.14)**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**591,678,009.00**	**570,275,900.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**591,678,009.00**	**570,275,900.00**
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	591,678,009.00	570,275,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	462,619,000.00	570,275,900.00
132002	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгийн санхүүжилт	129,059,009.00	-
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**569,978,109.00**	**553,775,900.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**569,978,109.00**	**553,775,900.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**534,097,423.86**	**454,180,449.70**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	306,046,412.97	357,607,162.00
210101	Үндсэн цалин	167,814,535.17	194,431,295.01
210102	Нэмэгдэл	102,059,226.54	128,168,965.89
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	14,828,938.61	13,080,000.00
210104	Урамшуулал	21,343,712.65	21,926,901.10

2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	40,265,633.09	45,865,131.41
210201	Тэтгэврийн даатгал	28,101,981.54	30,685,072.17
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,186,543.52	4,961,867.73
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,404,034.78	2,145,377.97
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	597,551.83	956,195.07
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,975,521.42	7,116,618.47
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	76,185,761.30	29,207,323.79
210401	Бичиг хэрэг	20,967,300.00	16,272,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	53,431,580.00	11,445,600.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,525,881.30	1,489,023.79
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	261,000.00	-
2105	**Нормативт зардал**	378,000.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	378,000.00	-
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	64,508,549.00	2,000,000.00
210604	Урсгал засвар	64,508,549.00	2,000,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	5,960,100.00	6,117,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,960,100.00	6,117,500.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	40,752,967.50	11,383,332.50
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	33,150,780.00	3,443,100.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	98,010.00	98,010.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	56,577.50	113,222.50
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	44,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	7,425,600.00	7,685,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	-	2,000,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	2,000,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**35,880,685.14**	**99,595,450.30**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	32,721,500.00	11,496,500.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	30,721,500.00	-
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	9,496,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,000,000.00	2,000,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	3,159,185.14	88,098,950.30
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,159,185.14	88,098,950.30
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**21,699,900.00**	**16,500,000.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**21,699,900.00**	**16,500,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**21,699,900.00**	**16,500,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	21,699,900.00	16,500,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	21,699,900.00	16,500,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(21,699,900.00)**	**(16,500,000.00)**

7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	-	-
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	-	-
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		-
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	-	-

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**					-
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт					-
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	-	-	-	-	-
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт					-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт					-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз					-
C07	Тайлант үеийн үр дүн					-
C08	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	-	-	-	-	-
D01	**2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**53,946,544.97**	**916,594.59**	**74,747,469.96**	-	129,610,609.52
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт					-
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	-	-	-	-	-
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт					-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт					-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз					-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү					-
D08	Тайлант үеийн үр дүн			364,653,096.86		364,653,096.86
D09	**2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**53,946,544.97**	**916,594.59**	**439,400,566.82**	-	494,263,706.38

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	560,779,400.00	482,176,949.70
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	560,779,400.00	465,676,949.70
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	558,779,400.00	454,180,449.70
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	433,182,800.00	357,607,162.00
210101	Үндсэн цалин	198,761,100.00	194,431,295.01
210102	Нэмэгдэл	184,360,700.00	128,168,965.89
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	22,604,400.00	13,080,000.00

210104	Урамшуулал	27,456,600.00	21,926,901.10
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	54,147,700.00	45,865,131.41
210201	Тэтгэврийн даатгал	36,820,500.00	30,685,072.17
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,331,800.00	4,961,867.73
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,465,400.00	2,145,377.97
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	866,400.00	956,195.07
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,663,600.00	7,116,618.47
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	29,207,600.00	29,207,323.79
210401	Бичиг хэрэг	16,142,000.00	16,272,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	11,445,600.00	11,445,600.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,620,000.00	1,489,023.79
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	2,000,000.00	2,000,000.00
210604	Урсгал засвар	2,000,000.00	2,000,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	6,143,900.00	6,117,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,143,900.00	6,117,500.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	32,097,400.00	11,383,332.50
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	20,000,000.00	3,443,100.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	4,100,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	150,000.00	98,010.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	118,400.00	113,222.50
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	44,000.00	44,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	7,685,000.00	7,685,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	2,000,000.00	2,000,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,000,000.00	2,000,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	2,000,000.00	11,496,500.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	2,000,000.00	11,496,500.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	9,496,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,000,000.00	2,000,000.00
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**-**	**16,500,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	-	16,500,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	-	16,500,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	570,275,900.00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	-	570,275,900.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	-	570,275,900.00

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 111.0 мянган төгрөгийн 4 зөрчил[1] илэрснээс 111.0 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт, 2 албан шаардлага, 1 зөвлөмж өгсөн.

Аудитаар залруулаагүй 4 зөрчилтэй асуудал нь тогтоосон материаллаг байдлын дүнгээс бага байгаа тул өөрчлөлтгүй дүгнэлт өгсөн болно.

[1] Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

3.1 Төлбөрийн акт

Тайлант онд дотоод журмын дагуу байгууллагын 3 албан хаагчид 1,110.0 мянган төгрөгийн түлээ, нүүрсний хөнгөлөлт олгохдоо ХХОАТ суутгаагүйд төлбөрийн акт тогтоов.

Албан шаардлага

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд мэдээлэл оруулахдаа цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын мөнгөн гүйлгээ хэсэгт 1 орлого, Бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэр хэсэгт 7 тушаалыг мэдээлээгүй орхигдуулсанд,

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй. Албаны даргын 2023 оны 07 дугаар сарын 17-ны өдрийн А/24 дүгээр тушаалаар мэргэжилтнүүдийн албан тушаалын ангилал, зэрэглэлийг төрийн үйлчилгээний ангилал зэрэглэлээр /ТҮ-7/ тогтоож, цалин хөлсийг шинэчлэн баталсан хэвээр байгаад тус тус 2 албан шаардлага хүргүүлэв.

3.3 Зөвлөмж

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

1.Хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

<u>Илрүүлэлт</u>:

Байгууллагын үндсэн хөрөнгөд бүртгэлтэй 00-04 ОРБ Улсын дугаартай Тоёота Хариар маркийн тээврийн хэрэгслийн шатахуун зарцуулалтын норм, норматив баталсан тушаал гаргаагүй байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1-д “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, Зам, тээврийн хөгжлийн сайдын 2019 оны 390 дүгээр тушаал “Жишиг норм батлах тухай”-ын хавсралт 1 “Автомашины 100 км гүйлтэд зарцуулах шатахуун зарцуулалтын жишиг норм”, хавсралт 2 “Автомашины 100 км гүйлтэд зарцуулах шатахуун зарцуулалтын үндсэн нормыг нэмэгдүүлэх болон бууруулах нөхцөлүүд” гэж заасантай нийцэхгүй байна.

<u>Өгсөн зөвлөмж</u>: Шатахуун зарцуулалтын норм, норматив баталсан тушаал гаргаж байх.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2025 оны 06 дугаар сарын 20-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөг/

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөг/

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
Бараа материалыг орлогод авахад буруу дансанд аваад байгааг	1	6,310.2			1	6,310.2	1	6,310.2				
9,262.0 мянган төгрөгийн зарлагдсан бараа материалыг үлдэгдлээр харуулж бараа материалын тайланг зөрүүтэй тайлагнасан байгааг	1	9,262.0			1	9,262.0	1	9,262.0				
Үндсэн хөрөнгө худалдан авсан зардал 16,500.0 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй байгаа	1	16,500.0			1	16,500.0	1	16,500.0				
Дүн	3	32,072.2			3	32,072.2	3	32,072.2				

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
Тайлант онд дотоод журмын дагуу байгууллагын 3 албан хаагчид 1,110.0 мянган төгрөгийн түлээ, нүүрсний хөнгөлөлт олгохдоо ХХОАТ суутгаагүй байна.	1	111.0	1	111.0								
Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй. Албаны	1	0			1	0						

даргын 2023 оны 07 дугаар сарын 17-ны өдрийн А/24 дүгээр тушаалаар мэргэжилтнүүдийн албан тушаалын ангилал, зэрэглэлийг төрийн үйлчилгээний ангилал зэрэглэлээр /ТҮ-7/ тогтоож, цалин хөлсийг шинэчлэн баталжээ.												
Байгууллагын үндсэн хөрөнгөд бүртгэлтэй 00-04 ОРБ Улсын дугаартай Тоёота Хариар маркийн тээврийн хэрэгслийн шатахуун зарцуулалтын норм, норматив баталсан тушаал гаргаагүй байна.	1	0					1	0				
Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллаагүй, шилэн дансны цахим хуудсанд мэдээлэл оруулахдаа цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын мөнгөн гүйлгээ хэсэгт 1 орлого, Бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэр хэсэгт 7 тушаалыг мэдээлээгүй орхигдуулсан байна.	1	0			1	0						
Дүн	4	111.0	1	111.0	2	0	1	0				