

ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Аймгийн Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ЗАА-2025/042/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: [www.audit.mn](#)  
Улиастай сум  
2025 он

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  
Ахлах аудитор: Б.Жалбаа  
Утас: 89330330 Цахим хаяг: jalbaab@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

## Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт



### ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

31090 Улаанбаатар, Завхан аймгаар  
Утас/Факс: 7046-35-12  
И-мэйл: zavkhan@audt.gov.mn

2025.01.27 № 23  
Танай \_\_\_\_\_ Үг М

АЙМГИЙН ИРГЭДИЙН  
ТӨЛӨӨЛӨГЧДИЙН ХУРЛЫН  
НАРИЙН БИЧГИЙН ДАРГА  
С.БОЛДЕААТАР-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 аймгийн иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 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.

Аймгийн иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 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

Санхүүгийн тайланд тусгагдсан 20.5 сая төгрөгийн авлагыг барагдуулахаар хууль хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн байна.

#### Аудитын гол асуудал

Аймгийн иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2024 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 хурлын даргын дэргэд зөвлөх томилон ажиллуулсан зөрчил илэрсэн байна.

#### Бусад асуудлын хэсэг

Тайлант онд орон нутгийн иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын сонгууль зохион байгуулагдаж аймаг, сумын иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын төлөөлөгч нар шинээр сонгогдон ажиллаж байна.

#### Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

01.30.07.15

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 бүсийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гаргах 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

СТ-1А

САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b><u>28,571,071.55</u></b>	<b><u>25,572,943.00</u></b>
<b>33</b>	<b>АВЛАГА</b>	21,128,571.55	20,587,043.00
<b>335</b>	<b>Бусад авлага</b>	21,128,571.55	20,587,043.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	21,128,571.55	20,587,043.00
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	7,442,500.00	4,985,900.00
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	7,442,500.00	4,985,900.00
35410	Бичиг хэргийн материал	440,000.00	00.00
35420	Аж ахуйн материал	4,822,500.00	4,985,900.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	2,180,000.00	00.00
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b><u>174,545,432.60</u></b>	<b><u>80,904,073.77</u></b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	174,545,432.60	80,904,073.77
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	174,545,432.60	80,904,073.77
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	65,000,000.00	00.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-16,656,250.41	00.00
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	74,000,000.00	74,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	00.00	-24,666,666.72
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	70,942,515.00	68,164,326.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-23,459,044.71	-40,095,444.19
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	21,999,525.12	19,935,385.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-17,281,312.40	-16,433,526.32
<b>393</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	00.00	00.00
39301	Программ хангамж	480,000.00	480,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-480,000.00	-480,000.00
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b><u>203,116,504.15</u></b>	<b><u>106,477,016.77</u></b>
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b><u>203,116,504.15</u></b>	<b><u>106,477,016.77</u></b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	203,116,504.15	106,477,016.77
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	98,985,450.00	98,985,450.00
51101	Өмч: - төрийн	98,985,450.00	98,985,450.00
<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	95,760,542.51	7,270,863.77
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	95,760,542.51	103,910,351.15
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-96,639,487.38
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	8,370,511.64	220,703.00
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b><u>203,116,504.15</u></b>	<b><u>106,477,016.77</u></b>

## 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

СТ-2А

### САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,072,187,700.00	1,341,647,700.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,072,187,700.00	1,341,647,700.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,021,187,700.00	1,300,550,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,021,187,700.00	1,300,550,200.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	51,000,000.00	41,097,500.00
131103	ЗГНХ, ЗДНХөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	40,000,000.00	00.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	11,000,000.00	41,097,500.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,055,022,592.54	1,391,162,187.82
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,055,022,592.54	1,391,162,187.82
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,027,592,109.17	1,326,499,093.34
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	336,396,428.82	490,755,483.80
210101	Үндсэн цалин	193,170,408.01	271,344,343.28
210102	Нэмэгдэл	98,970,919.96	160,506,592.52
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	17,163,000.00	43,828,000.00
210104	Урамшуулал	10,229,062.15	15,076,548.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	16,863,038.70	00.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	42,008,135.65	61,519,000.04
210201	Тэтгэврийн даатгал	29,173,202.14	41,838,867.23
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,432,141.45	4,969,533.20
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,692,913.10	2,451,766.62
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	609,989.06	2,451,766.62
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,099,889.90	9,807,066.37
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	64,153,487.60	81,249,338.18
210401	Бичиг хэрэг	3,333,890.00	3,714,450.00
210402	Тээвэр, шатахуун	50,757,050.00	69,464,200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн тэлбэр	3,293,447.60	4,385,668.18
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,769,100.00	3,685,020.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	38,500,200.00	27,784,500.00
210604	Урсгал засвар	38,500,200.00	27,784,500.00
2107	Томиллолт, зочны зардал	16,987,100.00	20,025,400.00
210702	Дотоод албан томиллолт	16,987,100.00	20,025,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	408,676,694.00	469,365,372.50
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	402,946,750.00	465,844,440.50
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,238,600.00	978,400.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	362,664.00	90,532.00

210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	22,000.00	22,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,106,680.00	2,430,000.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>120,870,063.10</b>	<b>175,799,998.82</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	68,227,440.00	91,792,550.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	31,677,410.00	30,011,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	20,965,213.10	53,454,920.27
210904	Найдваргүй авлагын алдагдал	00.00	541,528.55
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>27,430,483.37</b>	<b>64,663,094.48</b>
<b>2131</b>	<b>Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг</b>	<b>22,571,483.37</b>	<b>16,979,633.98</b>
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	22,571,483.37	16,979,633.98
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>4,859,000.00</b>	<b>47,683,460.50</b>
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	4,859,000.00	5,742,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	41,941,460.50
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b>17,165,107.46</b>	<b>-49,514,487.82</b>
<b>225</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>00.00</b>	<b>47,124,999.56</b>
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	00.00	47,124,999.56
<b>4</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)</b>	<b>00.00</b>	<b>-47,124,999.56</b>
<b>5</b>	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b>17,165,107.46</b>	<b>-96,639,487.38</b>

### 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

СТ-2А

#### МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>		
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>	<b>1,072,187,700.00</b>	<b>1,341,647,700.00</b>
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>1,072,187,700.00</b>	<b>1,341,647,700.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	<b>1,021,187,700.00</b>	<b>1,300,550,200.00</b>
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,021,187,700.00	1,300,550,200.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>51,000,000.00</b>	<b>41,097,500.00</b>
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	40,000,000.00	00.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	11,000,000.00	41,097,500.00
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b>1,037,356,942.00</b>	<b>1,334,709,139.00</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>1,037,356,942.00</b>	<b>1,334,709,139.00</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>1,009,926,458.63</b>	<b>1,270,046,044.52</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>336,396,428.82</b>	<b>490,755,483.84</b>
210101	Үндсэн цалин	195,853,426.37	272,523,061.99
210102	Нэмэгдэл	98,970,920.00	159,357,328.40

210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	17,163,000.00	43,798,545.45
210104	Урамшуулал	10,229,062.15	15,076,548.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	14,180,020.30	00.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	42,008,135.65	61,519,000.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	29,173,202.14	41,838,867.19
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,432,141.45	4,969,533.20
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,692,913.10	2,451,766.62
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	609,989.06	2,451,766.62
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,099,889.90	9,807,066.37
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	00.00	00.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	55,654,637.60	77,181,338.18
210401	Бичиг хэрэг	3,333,890.00	3,274,450.00
210402	Тээвэр, шатахуун	43,464,200.00	65,464,200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,293,447.60	4,385,668.18
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,563,100.00	4,057,020.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	40,130,200.00	25,604,500.00
210604	Урсгал засвар	40,130,200.00	25,604,500.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	16,987,100.00	20,217,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	16,987,100.00	20,217,400.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	416,176,206.56	473,173,372.50
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	410,446,262.56	469,652,440.50
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,238,600.00	978,400.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	362,664.00	90,532.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	22,000.00	22,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,106,680.00	2,430,000.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	102,573,750.00	121,594,950.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	67,574,340.00	91,594,950.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	34,999,410.00	30,000,000.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>27,430,483.37</b>	<b>64,663,094.48</b>
<b>2131</b>	<b>Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг</b>	22,571,483.37	16,979,633.98
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	22,571,483.37	16,979,633.98
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	4,859,000.00	47,683,460.50
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	4,859,000.00	5,742,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	41,941,460.50
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>	<b>34,830,758.00</b>	<b>6,938,561.00</b>
<b>5</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)</b>	<b>34,830,758.00</b>	<b>6,938,561.00</b>
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>34,830,758.00</b>	<b>6,938,561.00</b>
<b>2200</b>	<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>	34,830,758.00	6,938,561.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	34,830,758.00	6,938,561.00

6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<b>-34,830,758.00</b>	<b>-6,938,561.00</b>
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	00.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	00.00

## 2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

СТ-4А

### ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
<b>2013 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	98,985,450.00	8,419,234.64	-33,818,159.95	73,586,524.69
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	48,720.00	48,720.00
<b>Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл</b>	<b>98,985,450.00</b>	<b>8,419,234.64</b>	<b>-33,769,439.95</b>	<b>73,635,244.69</b>
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	29,077,639.87	29,077,639.87
<b>2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>98,985,450.00</b>	<b>8,370,511.64</b>	<b>95,760,542.51</b>	<b>203,116,504.15</b>
<b>2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>98,985,450.00</b>	<b>8,370,511.64</b>	<b>95,760,542.51</b>	<b>203,116,504.15</b>
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	8,149,808.64	8,149,808.64
<b>Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл</b>	<b>98,985,450.00</b>	<b>8,370,511.64</b>	<b>103,910,351.15</b>	<b>211,266,312.79</b>
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	8,149,808.64	00.00	-8,149,808.64
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00
Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-96,639,487.38	-96,639,487.38
<b>2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>98,985,450.00</b>	<b>220,703.00</b>	<b>7,270,863.77</b>	<b>106,477,016.77</b>

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

ТГ

### ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,300,351,800.00	1,283,571,416.02
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,300,351,800.00	1,283,571,416.02
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,300,351,800.00	1,283,571,416.02
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	492,151,600.00	490,755,483.84
210101	Үндсэн цалин	259,836,800.00	272,523,061.99
210102	Нэмэгдэл	183,437,400.00	159,357,328.40
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	15,857,600.00	43,798,545.45
210104	Урамшуулал	33,019,800.00	15,076,548.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	00.00	00.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	61,519,200.00	61,519,000.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	41,832,900.00	41,838,867.19
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,921,500.00	4,969,533.20
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,461,000.00	2,451,766.62
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,460,800.00	2,451,766.62
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,843,000.00	9,807,066.37
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	78,660,200.00	78,660,199.18
210401	Бичиг хэрэг	3,275,000.00	3,274,450.00
210402	Тээвэр, шатахуун	63,464,200.00	63,464,200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,600,000.00	4,385,668.18
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	8,321,000.00	7,535,881.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	22,408,900.00	21,507,000.00
210604	Урсгал засвар	22,408,900.00	21,507,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	20,224,000.00	20,217,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	20,224,000.00	20,217,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	478,459,800.00	476,633,072.50
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	473,560,800.00	473,112,140.50
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	432,000.00	00.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,641,000.00	978,400.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	396,000.00	90,532.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	00.00	22,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,430,000.00	2,430,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	86658100.00	86595800.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	56,658,100.00	56,595,800.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	30,000,000.00	30,000,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	60270000.00	47683460.50
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	60,270,000.00	47,683,460.50
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	5,742,000.00	5,742,000.00

213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад тэрөөс үзүүлэх дэмжлэг	54,528,000.00	41,941,460.50
	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	1,300,351,800.00	1,300,550,200.00
<b>1320</b>	<b>ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	1,300,351,800.00	1,300,550,200.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	1,300,351,800.00	1,300,550,200.00
<b>62</b>	<b>АЖИЛЛАГСДЫН ТОО</b>	13.00	14.00
620001	Удирдах ажилтан	02.00	02.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	10.00	10.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	01.00	02.00

## 2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

НТ-2

### НЭМЭЛТ САНХҮҮЖИЛТИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	41,096,650.00
<b>I</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>0.00</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>0.00</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>0.00</b>
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>2,000,000.00</b>
210402	Тээвэр, шатахуун	2,000,000.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>4,097,500.00</b>
210604	Урсгал засвар	4,097,500.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>34,999,150.00</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	34,999,150.00
<b>II</b>	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>41,097,500.00</b>
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>41,097,500.00</b>
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	41,097,500.00

### Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 17.0 сая төгрөгийн алдаа<sup>1</sup> илэрснийг аудитын явцад залруулсан байна. Үүнд:

- ✓ Орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэх шилжүүлгийг төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд тусгасан байна.

Аудитаар нийт 5.5 сая төгрөгийн зөрчил илэрсний 1.6 сая төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага, 3.9 сая төгрөгийн зөрчилд зөвлөмж хүргүүлээ.

### 5.1 Төлбөрийн акт

Аудитаар төлбөрийн акт тогтоох зөрчил илрээгүй байна.

<sup>1</sup> Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/.

## **5.2 Албан шаардлага**

Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль зөрчин зөвлөх чиг үүрэг бүхий албан тушаалд иргэнийг томилон ажиллуулсан 1.6 сая төгрөгийн зөрчил байна.

## **5.3 Зөвлөмж**

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

### **1. Төсвийн зарцуулалттай холбоотой**

1.1 Илрүүлэлт: Батлагдсан төсвөөс шинэ жилийн арга хэмжээнд хөрөнгө зарцуулсан 3.9 сая төгрөгийн зөрчил байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 “батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах” гэсэн заалт, стандартын нийцсэн бөгөөд зохистой байх гэсэн батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Төсвийн хөрөнгийг зориулалтын дагуу зарцуулж, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх

Энэхүү зөвлөмжийг хэрэгжүүлэн ажиллах төлөвлөгөөг Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5 дахь хэсэгт заасны дагуу гарган зөвлөмж хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор Завхан аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх;

Зөвлөмжийн биелэлтийг төлөвлөгөөний дагуу хэрэгжүүлэн 2025 оны 12 дугаар сарын 20-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			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Запруулаагүй		Тоо	Дүн		
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн				
Орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэх шилжүүлгийг төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд тусгасан	1	16,978.8			1	16,978.8			1	16,978.8				
<b>ДҮН</b>	<b>1</b>	<b>16,978.8</b>			<b>1</b>	<b>16,978.8</b>			<b>1</b>	<b>16,978.8</b>				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

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
Батлагдсан төсвөөс шинэ жилийн арга хэмжээнд хөрөнгө зарцуулсан	1	3,900.0					1	3,900.0				
<b>ДҮН</b>	<b>1</b>	<b>3,900</b>					<b>1</b>	<b>3,900.0</b>				

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								
<b>Дүн</b>								
<b>Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил</b>								
Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль зөрчин зөвлөх чиг үүрэг бүхий албан тушаалд иргэнийг томилон ажиллуулсан	1	1,602.8			1	1,602.8		
<b>Дүн</b>	<b>1</b>	<b>1,602.8</b>			<b>1</b>	<b>1,602.8</b>		
<b>Нийт дүн</b>	<b>1</b>	<b>1,602.8</b>			<b>1</b>	<b>1,602.8</b>		

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Санал дүгнэлт гаргасан	Түвшэрт хамруулсан	Аудит хийсэн хэлбэр	Өөрчлөлт үй	Хязгаарлагдтай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
	НИЙТ	1	1			1			

БОЛОВСРУУЛСАН : АХЛАХ АУДИТОР

ХЯНАСАН: ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

Б.ЖАЛБАА

Д.БАТ-УНДРАА

Х.БОЛДБААТАР

2025.01.27

2025.01.27

2025.01.27

