

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Арвайхээр Тохижилт үйлчилгээ ОНӨААТҮГ-ын
2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн
гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: **ӨВА-2025/008/НА-СТА-ТШЗ**

Цахим хуудас: www.audit.mn Арвайхээр хот 2025 он	Өвөрхангай аймгийн Аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: О.Батжаргал Утас: 70323253 Цахим хаяг: Batjargal@audit.gov.mn Аудитын менежер: П.Хорлоосүрэн Утас: 99163491 Цахим хаяг: Khorloosuren.audit@gmail.com Утас: 70323108 Цахим хаяг: Аудитор: Ж.Алтанцэцэг Утас: 99329182 Цахим хаяг: altaaj97@yahoo.com Аудитыг гүйцэтгэсэн: Дөлгөөнхайрхан уул аудит ХХК
--	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт	
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл	
3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга.....	
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа.....	
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин	
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлт.....	
4. Аудитын тайлан.....	
4.1 Ерөнхий зүйл	
4.2 Материаллаг байдал	
4.3 Төрийн хэмнэлтийн хэрэгжилт.....	
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	
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

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
СТОУС	Санхүүгийн Тайлагналын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
ИТХТ	Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын тэргүүлэгчид
ОНӨААТҮГ	Орон нутгийн өмчит аж ахуйн тооцоот үйлдвэрийн газар

1.Аудитын санал дүгнэлт

 ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР Нутгийн удирдлагын ордон, П.Гэндэнгийн гудамж, 5 дугаар баг, Арвайхээр сум, Өвөрхангай аймаг, 62173. Утас/Факс: (976) 7032 3253, Цахим шуудан: uvurkhangai@audit.gov.mn, Цахим хуудас: www.audit.mn	АРВАЙХЭЭР ТОХИЖИЛТ ҮЙЛЧИЛГЭЭ ОНӨААТҮГ-ЫН ГҮЙЦЭТГЭХ ЗАХИРАЛ Д.СҮХ-ӨЛЗИЙ ТАНАА
<p>2025.08.14 № 134 танай _____-ны № _____-т</p>	
Өөрчлөлтгүй дүгнэлт	
<p>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 Арвайхээр Тохижилт үйлчилгээ ОНӨААТҮГ-ын 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ. Арвайхээр Тохижилт үйлчилгээ ОНӨААТҮГ-аар нь 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх дуусгавар болсон санхүүгийн тайланг, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.</p>	
<p>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.</p>	
<p>Асуудлыг онцолсон хэсэг Арвайхээр Тохижилт үйлчилгээ ОНӨААТҮГ-аар нь тайлант онд улсын төсвөөс 1,565.7 сая төгрөгийн, өөрийн орлогоос 153,3 бүгд 1,719.0 сая төгрөг авч зарцуулснаас 54.6 хувь буюу 939.0 сая төгрөгийг цалингийн зардалд зарцуулжээ. Мөн 412.0 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгө бэлтгэж бүртгэлд тусгасны 43.5 сая төгрөгийн хөрөнгийг төсвийн хөрөнгөөр 368.5 сая төгрөгийн хөрөнгийг үнэ төлбөргүй хүлээн авч хөрөнгийн бүртгэлдээ бүртгэсэн байна.</p>	
<p>Аудитын гол асуудал Бидний мэргэжлийн шийдлээр тайлант хугацааны санхүүгийн тайлангийн аудитад чухал нөлөө үзүүлсэн асуудлуудыг авч үздэг. Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитынхаа хүрээнд эдгээр асуудлуудыг нэгтгэсэн байдлаар авч үзсэн ба дүгнэлтээ гаргахдаа асуудал тус бүрээр дүгнэлт гаргаагүй болно. Тус байгууллага нь Бодлогын баримт бичигт тусгагдсан болон хуулиар олгосон чиг үүргийг хэрэгжүүлэх 6 зорилт 38 арга хэмжээ төлөвлөж хэрэгжилт 96.2 хувиар үнэлэгдсэн байна.</p>	
<p>Бусад асуудлын хэсэг Удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй ба үүнд ямар төрлийн баталгаажуулах дүгнэлт гараагүй болно</p>	

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



О.БАТЖАРГАЛ

2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Мөрийн	Үзүүлэлт	Эхний Үлдэгдэл	Эцсийн Үлдэгдэл
1.1.1	Мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгө	16,138,464.98	15,341,785.45
1.1.4	Бусад авлага	5,182,502.34	4,956,411.17
1.1.6	Бараа материал	137,387,512.33	245,161,459.00
1.1.11	Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	158,708,479.65	265,459,655.62
1.2.1	Үндсэн хөрөнгө	1,651,763,843.03	1,754,603,532.58
1.2.2	Биет бус хөрөнгө	105,289,000.00	105,454,000.00
1.2.10	Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	1,757,052,843.03	1,860,057,532.58
1.3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,915,761,322.68	2,125,517,188.20
2.1.1.2	Цалингийн өглөг	842,275.00	
2.1.1.3	Татварын өглөг	664,666.66	160,999.99
2.1.1.6	Бусад өглөг	13,015,333.33	7,950,000.00
2.1.1.13	Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн	14,522,274.99	8,110,999.99
2.2	Өр төлбөрийн нийт дүн	14,522,274.99	8,110,999.99
2.3.1	Өмч : а) төрийн	3,205,134,984.17	3,499,134,984.17
2.3.6	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	41,181,236.98	41,181,236.98
2.3.9	Хуримтлагдсан ашиг	(1,345,077,173.46)	(1,422,910,032.94)
2.3.11	Эздийн өмчийн дүн	1,901,239,047.69	2,117,406,188.21
2.4	ӨР ТӨЛБӨР ЭЗЭМШИГЧДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН	1,915,761,322.68	2,125,517,188.20

2.2 Аудит хийсэн орлогын дэлгэрэнгүй тайлан

/төгрөгөөр/			
Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	Эхний Үлдэгдэл	Эцсийн Үлдэгдэл
1	Борлуулалтын орлого /цэвэр/	1,485,904,660.37	1,792,853,000.00
3	Нийт ашиг (алдагдал)	1,485,904,660.37	1,792,853,000.00
10	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	1,501,727,213.59	1,870,685,859.48
18	Татвар төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал)	(15,822,553.22)	(77,832,859.48)
20	Татварын дараах ашиг (алдагдал)	(15,822,553.22)	(77,832,859.48)
22	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	(15,822,553.22)	(77,832,859.48)

2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Өмч	Нэмж төлөгдсөн капитал	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
1	2023 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	3,205,134,984.17		41,181,236.98	(1,345,077,173.46)	1,901,239,047.69
3	Залруулсан үлдэгдэл					-
4	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)				(77,832,859.48)	(77,832,859.48)
5	Бусад дэлгэрэнгүй орлого					-
6	Өмчид гарсан өөрчлөлт	294,000,000.00				294,000,000.00
7	Зарласан ногдол ашиг					-
9	2024 оны 12-р сарын 31-ны үлдэгдэл	3,499,134,984.17	-	41,181,236.98	(1,422,910,032.94)	2,117,406,188.21

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Мөрийн дугаар	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Эхний Үлдэгдэл	Эцсийн Үлдэгдэл
1.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	1,388,417,500.00	1,719,053,000.00
	Татаас санхүүжилгийн орлого	1,051,526,500.00	1,565,690,500.00
	Бусад мөнгөн орлого	336,891,000.00	153,362,500.00
1.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	1,310,798,080.41	1,676,339,679.53
	Ажиллагчдад төлсөн	710,800,131.00	939,047,212.38
	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	88,249,663.24	123,022,153.03
	Бараа материал худалдан авахад төлсөн	157,451,565.34	260,108,686.29
	Ашиглалтын зардалд төлсөн	23,925,872.87	26,660,277.30
	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	237,395,070.00	277,299,303.33
	Бусад мөнгөн зарлага	92,975,777.96	50,202,047.20
1.3	Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	77,619,419.59	42,713,320.47
2.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	88,367,790.00	43,510,000.00
	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	88,367,790.00	43,510,000.00
2.3	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	(88,367,790.00)	(43,510,000.00)
4	Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	(10,748,370.41)	(796,679.53)
5.2	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн	(10,748,370.41)	15,341,785.45

/Мянган төгрөг/

2.5 Эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл

№	Үзүүлэлт	2024 оны			
		Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	Үндсэн ба нэмэгдэл цалин	939,165,676.38	939,165,676.38	-	100.00
2	Байгууллагаас төлөх ЭМНДШ	122,903,689.03	122,903,689.03	-	100.00
3	Цахилгаан өөрийн хэрэглээ	10,397,131.30	10,397,131.30	-	100.00
4	Цэвэр, бохир ус	2,642,146.00	2,642,146.00	-	100.00
5	Бичиг хэргийн зардал	3,845,100.00	3,795,100.00	50,000.00	98.70
6	Харилцаа холбооны зардал	2,621,714.20	2,621,714.20	-	100.00
7	Түлш, шатахуун тээврийн зардал	213,621,000.00	210,640,470.00	2,980,530.00	98.60
8	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн	24,000,000.00	24,000,000.00	-	100.00
9	Бусад хангамжийн материал	1,544,165.00	1,544,165.00	-	100.00
10	Хоолны зардал	3,606,887.00	3,606,887.00	-	100.00
11	Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	26,702,700.00	26,702,700.00	-	100.00
12	Багаж техник хэрэгсэл	48,930,000.00	48,897,000.00	33,000.00	99.93
13	Хөдөлмөр хамгааллын зардал	7,000,000.00	7,000,000.00	-	100.00
14	Урсгал засвар	81,224,000.00	80,279,833.33	944,166.67	98.84
15	Төлбөр хураамж	18,368,236.00	18,366,636.00	1,600.00	99.99
16	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	200,211,488.07	188,956,999.29	11,254,488.78	94.38
17	Нэг удаагын тэтгэмж шагнал урам	28,407,532.00	28,329,532.00	78,000.00	99.73
	БАЙГУУЛЛАГЫН НИЙТ ЗАРДАЛ	1,735,191,464.98	1,719,849,679.53	15,341,785.45	99.12
	ОРЛОГО				
1	Харилцах дансны үлдэгдлээс	16,138,464.98	16,138,464.98	-	100.00
2	Туслах үйл ажиллагааны орлого	153,362,500.00	153,362,500.00	-	100.00
3	Орон нутгийн санхүүжилт	1,565,690,500.00	1,565,690,500.00	-	100.00
	ОРЛОГЫН ДҮН	1,735,191,464.98	1,735,191,464.98	0.00	100.00
	АШИГ+, АЛДАГДАЛ-	-	15,341,785.45	- 15,341,785.45	

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар 1 зөрчилд албан шаардлага өглөө.

3.1 Төлбөрийн акт

Төлбөрийн акт тавигдах зөрчил илрээгүй.

3.2 Албан шаардлага

Аудитаар он удаан жил болсон өглөгийг барагдуулах арга хэмжээ аваагүй, тооцоо нийлсэн актаар баталгаажаагүй зөрчилд албан шаардлага өгөв

3.3 Зөвлөмж

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Дүн			0	0				
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
он удаан жил болсон өглөгийг барагдуулах арга хэмжээ аваагүй, тооцоо нийлсэн актаар баталгаажаагүй	1	7950.0			1	7950.0		
Дүн	1	7950.0	0	0	1	7950.0	0	0
Нийт дүн	0	0	0	0	0	0	0	0

Дөрөв. 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			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1	1			1			

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

