

АУДИТЫН ХУРААНГУЙ ТАЙЛАН

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Өвөрхангай аймгийн Уянга сумын ТҮК ОНӨААТҮГ -ын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: **ӨВА-2025/3575748/НА-СТА-ТШЗ**

Цахим хуудас: [www.audit.mn](http://www.audit.mn)

Өвөрхангай аймаг,  
Арвайхээр сум

2025 он

Тэргүүлэх аудитор: О.Батжаргал

Утас: 70323253 Цахим хаяг: [Batjargalo@audit.gov.mn](mailto:Batjargalo@audit.gov.mn)

Аудитын менежер: П.Хорлоосүрэн

Утас: 70323833 Цахим хаяг: [Khorloosuren.audit@gmail.com](mailto:Khorloosuren.audit@gmail.com)

Аудитор: Ж.Нямаа

Утас: 99327992 Цахим хаяг: [Nyamaa.audit@gmail.com](mailto:Nyamaa.audit@gmail.com)

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт /Баталгаажсан хувийг оруулах/



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 хуудал: uvurhangai@audit.gov.mn,  
Цахим хуудал: www.audit.mn

УЯНГА СУМЫН ТОХИЖИЛТ  
ҮЙЛЧИЛГЭЭ КОМПАНИЙН  
ДАРГА Г.НЯМДОРЖ ТАНАА

2025.03.14 № 129  
танай \_\_\_\_\_-ны № \_\_\_\_\_-т

**Хязгаарлалттай 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 Уянга сумын ТҮК ОНӨААТҮГ-ын 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдөр дуусгавар болсон санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ. Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан буруу илэрхийлэл нь материаллаг боловч өргөн тархаагүй гэж үзсэн бөгөөд санхүүгийн тайланд үзүүлэх нөлөөг эс тооцвол Уянга сумын ТҮК ОНӨААТҮГ-ын 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдөр дуусгавар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Төрийн хэмнэлтийн тухай, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандарт, 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.

Аж ахуйн материалын, сэлбэг хэрэгслийн, түлш шатах тослох материалын нийт 6,106.2 мянган төгрөгийн орлого зарлагын баримт дутуу тайлан гаргаагүй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1.4 "хүчин төгөлдөр бус анхан шатны баримтаар, эсхүл анхан шатны баримтаар баталгаажаагүй ажил, гүйлгээг бүртгэхгүй байх" гэсэн заалтыг зөрчин санхүүгийн тайлангийн "үнэн зөв байх", "иж бүрэн байх" гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангаагүй

Тайлант оны эцэст 325.7 мянган төгрөгийн бараа материалын, 700.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй боловч тооллого хийгээгүй, тооцоо бодсон акт хөтлөөгүй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.6 "эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах", 12 дугаар зүйлийн 12.2.Хөрөнгө, төлбөр тооцооны тооллогыг дараах тохиолдолд заавал хийнэ, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 72, 73 дугаар зүйлийн холбогдох заалтуудыг зөрчин, санхүүгийн тайлангийн оршин байх гэсэн батламж мэдэгдлийг хангаагүй

### **Асуудлыг онцолсон хэсэг**

Санхүүгийн тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн ойлголтыг бүрдүүлэхэд ач холбогдолтой, санхүүгийн тайланд толилуулсан, тодруулсан зүйлсийн хувьд тайлант онд орон нутгийн төсвөөс 91,800.0 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, үндсэн болон туслах үйл ажиллагааны орлогоор 8,432.8 мянган төгрөг төвлөрүүлж, 99,337.0 мянган төгрөгийн зардал гаргаж харилцах дансанд 195.7 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

### **Аудитын гол асуудал**

Бидний мэргэжлийн шийдлийн дагуу аудитын гол асуудлууд гэж тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн нөлөөтэй асуудлуудыг үздэг. Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитынхаа хүрээнд эдгээр асуудлуудыг нэгтгэсэн байдлаар авч үзсэн ба дүгнэлтээ гаргахдаа эдгээр асуудлуудад тус бүрчлэн дүгнэлт гаргаагүй болно. Тайлант онд цалингийн зардалд 47,513.9 мянган төгрөгийн, түлш шатахууны зардалд 21,016.7 мянган төгрөгийн зардал гаргасан байна.

### **Бусад асуудлын хэсэг**

Удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй ба үүнд ямар нэг төрлийн баталгаажуулах дүгнэлт гараагүй 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



О.БАТЖАРГАЛ

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Ксд	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	0.00	801,191.00
31	<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>	0.00	195,746.00
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	0.00	195,746.00
31210	Төгрөг	0.00	195,746.00
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	0.00	195,746.00
33	<b>АВЛАГА</b>	0.00	279,695.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	0.00	279,695.00
35	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	0.00	325,750.00
35400	Хангамжийн материал	0.00	325,750.00
35410	Бичиг хэргийн материал	0.00	25,750.00
35420	Аж ахуйн материал	0.00	300,000.00
2	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	0.00	700,000.00
39	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	0.00	700,000.00
39200	Биет хөрөнгө	0.00	700,000.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	0.00	700,000.00
3	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	0.00	1,501,191.00
5	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	0.00	1,501,191.00
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	0.00	1,501,191.00
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	0.00	1,501,191.00
51220	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	1,501,191.00
6	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	0.00	1,501,191.00

## 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	0.00	100,232,800.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	0.00	8,432,800.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	0.00	8,432,800.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	0.00	8,432,800.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	5,570,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	2,862,800.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	0.00	91,800,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	0.00	91,800,000.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	0.00	91,800,000.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	0.00	98,731,609.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	0.00	98,731,609.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	0.00	98,731,609.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	0.00	49,324,200.00
210101	Үндсэн цалин	0.00	47,234,200.00
210102	Нэмэгдэл	0.00	2,090,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	0.00	5,655,478.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	0.00	3,388,236.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	0.00	472,342.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	0.00	472,342.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	0.00	377,874.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	0.00	944,684.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	0.00	6,103,910.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	0.00	2,545,760.00
210302	Түлш, халаалт	0.00	3,558,150.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	0.00	21,062,021.00
210401	Бичиг хэрэг	0.00	45,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	0.00	21,016,721.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	0.00	2,751,500.00
210604	Урсгал засвар	0.00	2,751,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	0.00	10,798,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	0.00	10,798,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.00	3,036,500.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.00	3,036,500.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	0.00	1,501,191.00
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	0.00	1,501,191.00

## 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	0.00	100,232,800.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	0.00	100,232,800.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	0.00	100,232,800.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	0.00	91,800,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	91,800,000.00
120005	Түрээсийн орлого	0.00	2,420,000.00
120009	Бусад орлого	0.00	6,012,800.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	0.00	99,337,054.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	0.00	99,337,054.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	0.00	99,337,054.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	0.00	47,513,895.00
210101	Үндсэн цалин	0.00	45,423,895.00
210102	Нэмэгдэл	0.00	2,090,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	0.00	5,655,478.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	0.00	3,388,236.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	0.00	472,342.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	0.00	472,342.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	0.00	377,874.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	0.00	944,684.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	0.00	6,103,910.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	0.00	2,545,760.00
210302	Түлш, халаалт	0.00	3,558,150.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	0.00	21,071,271.00
210401	Бичиг хэрэг	0.00	54,550.00
210402	Тээвэр, шатахуун	0.00	21,016,721.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	0.00	5,558,000.00
210604	Урсгал засвар	0.00	5,558,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	0.00	10,798,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	0.00	10,798,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.00	2,636,500.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.00	2,636,500.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	0.00	895,746.00
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	0.00	700,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	0.00	700,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	0.00	700,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	0.00	700,000.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	0.00	-700,000.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	0.00	195,746.00
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	195,746.00

## 2.4 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	1,501,191.00	1,501,191.00
20	2024 оны 6-р сарын 30-наарх үлдэгдэл	0.00	0.00	1,501,191.00	1,501,191.00

### Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар 7,132.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрч 2 албан шаардлага хүргүүлсэн.

### Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

#### Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		/мянган төгрөгөөр/ 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	
Аж ахуйн материал, сэлбэг хэрэгсэл, түлш шатах тослох материалын орлого зарлагын баримт дутуу тайлан гаргаагүй.													
Тайлант оны эцэст 325750 төгрөгийн бараа материалын, 700000 төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй боловч тооллого хийгээгүй, тооцоо бодсон акт хөтлөөгүй байна.													
Дүн													

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

№	Байгууллага, нэгжийн тоо	Санал дүгнэлтийн хэлбэр
---	--------------------------	-------------------------

	Төсвийн захирагчийн ангилал	Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр						Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1				1		
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	<b>НИЙТ</b>	<b>1</b>	<b>1</b>				<b>1</b>		