ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ЗАА-2025/014/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: BoldbaatarH@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Г.Заяа
Утас: 90088028 Цахим хаяг: zayag@audit.gov.mn

Гэрээт аудитор : Ц.Алтантуул

Утас: 91195554 Цахим хаяг: tuul9565@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт 3

2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл 4

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 4

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 4

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 5

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 6

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 7

3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга.......8

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа 8

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин 10

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 10

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлт 11

4. Аудитын тайлан.......13

4.1 Ерөнхий зүйл 13

4.2 Материаллаг байдал 14

4.3 Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хэрэгжилт.......14

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 14

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 15

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 16

5. Аудитын илрүүлэлт 16

6. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл
16

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт

ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
81090 Улиастай, Завхан аймаг
Утас/Факс:7046-36-12
И-мэйл: zavkhan@audit.gov.mn

2025.02.18 № 148

танай________________-ны №________________-т

САНХҮҮ ХЯНАЛТ, ДОТООД АУДИТЫН АЛБАНЫ ДАРГЫН АЛБАН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ Б.ГАНЧУЛУУН-Д

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 Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын 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.

Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын албаны 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

Тус байгууллага нь урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилтийн орлогоор 442.6 сая төгрөгийг бүрдүүлэн, үйл ажиллагаандаа зарцуулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын алба нь 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/ өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан тодруулгуудад дүгнэлт өгөх аудитаар алдаа зөрчил илрээгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын албаны тайлант оны төсөв нь өмнөх оны төсвөөс 46.9 хувиар өссөн. Энэ нь тэтгэвэрт гарах ажилтанд олгох нэг удаагийн тэтгэмжийн зардал 36.9 сая төгрөгөөр, 5 жил ажилласан албан хаагч нарт олгох тэтгэмжийн зардал 44.0 сая төгрөгөөр өссөнтэй холбоотой 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

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31 *Iтөгрөгөөр/*

Д/Д	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ГҮЙЦЭТГЭЛ
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	7,589,169.00	7,283,547.00
2	МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ	(0.00)	(0.00)
8	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	(0.00)	(0.00)
9	Төгрөг	(0.00)	(0.00)
10	Төрийн сангийн харилцах	(0.00)	(0.00)
60	БАРАА МАТЕРИАЛ	7,589,169.00	7,283,547.00
66	Хангамжийн материал	7,589,169.00	7,283,547.00
67	Бичиг хэргийн материал	1,144,380.00	1,575,820.00
68	Аж ахуйн материал	758,500.00	772,500.00
70	Түлш шатах тослох материал	3,220,289.00	2,689,227.00
73	Бусад хангамжийн материал	2,466,000.00	2,246,000.00
86	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	14,257,041.30	11,665,775.48
106	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	14,257,041.30	11,665,775.48
108	Биет хөрөнгө	14,257,041.30	11,665,775.48
111	Авто тээврийн хэрэгсэл	4,846,888.95	-
112	Хуримтлагдсан элэгдэл	(4,846,888.95)	-
113	Машин, тоног төхөөрөмж	22,346,405.00	22,851,755.00
114	Хуримтлагдсан элэгдэл	(11,031,895.32)	(14,148,776.18)
115	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	11,075,075.00	11,870,075.00
116	Хуримтлагдсан элэгдэл	(8,132,543.38)	(8,907,278.34)
127	Программ хангамж	880,000.00	880,000.00
128	Хасагдуулаг	(880,000.00)	(880,000.00)
137	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	21,846,210.30	18,949,322.48
138	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН	1,735,204.51	756,000.00
139	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	1,735,204.51	756,000.00
164	Өглөг	1,735,204.51	756,000.00
165	Ажиллагчидтай холбогдсон өглөг	1,735,204.51	(0.00)
170	Бусад өглөг	-	756,000.00
171	Байгууллагад төлөх өглөг	-	756,000.00
214	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	20,111,005.79	18,193,322.48
215	Засгийн газрын хувь оролцоо	20,111,005.79	18,193,322.48
223	Хуримтлагдсан үр дүн	20,111,005.79	18,193,322.48
224	Өмнөх үеийн үр дүн	20,111,005.79	20,111,005.79
225	Тайлант үеийн үр дүн	-	(1,917,683.31)
231	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	21,846,210.30	18,949,322.48

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31 *\/төгрөгөөр/*

Д/д	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ӨМНӨХ ОН	ГҮЙЦЭТГЭЛ
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	266,388,400.00	442,638,600.00
76	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	897,000.00	-
77	Нийтлэг татварын бус орлого	897,000.00	-
92	Бусад орлого	897,000.00	-
111	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	265,491,400.00	442,638,600.00
129	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	265,491,400.00	442,638,600.00
130	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	265,491,400.00	442,638,600.00
147	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	264,505,481.63	444,556,283.31
148	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	264,505,481.63	444,556,283.31
149	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	260,102,315.47	359,768,944.59
150	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	201,843,759.01	292,417,687.77
151	Цалин	103,253,258.06	140,003,123.28
152	Нэмэгдэл цалин	71,146,337.40	119,448,236.99
153	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,667,576.00	13,985,518.08
154	Урамшуулал	20,776,587.55	18,980,809.42
157	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	29,383,939.34	37,032,400.00
158	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	20,231,939.21	25,182,000.00
159	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	2,307,156.54	2,962,600.00
160	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	1,845,685.23	2,370,100.00
161	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	454,523.49	592,500.00
162	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	4,544,634.88	5,925,200.00
170	Хангамж, бараа материалын зардал	7,151,956.00	9,401,341.00
171	Бичиг хэргийн материал	2,005,120.00	1,745,460.00
172	Тээвэр, шатахууны зардал	3,973,436.00	4,870,862.00
173	Шуудан холбоо интернэтийн төлбөр	955,600.00	1,920,519.00
176	Бага үнэ түргэн элэгдэл зүйлс	217,800.00	864,500.00
185	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	256,600.00	340,000.00
186	Багаж хэрэгсэл	256,600.00	-
189	Урсгал засвар	-	340,000.00
190	Томилолт, зочны зардал	15,999,600.00	12,969,900.00
192	Дотоод томилолтын зардал	15,999,600.00	12,969,900.00
194	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	909,000.00	2,496,000.00
196	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	-	1,296,000.00
198	Тээврийн хэрэгслийн татвар	46,000.00	-
200	Мэдээллийн технологийн үйлчилгээний хөлс	863,000.00	1,200,000.00
209	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,557,461.12	5,111,615.82
210	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	815,000.00	720,000.00

211	Хичээл сургалт, үйлдвэрлэлийн дадлагын зардал	500,000.00	500,000.00
212	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	3,242,461.12	3,891,615.82
224	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4,403,166.16	84,787,338.72
228	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,897,000.00	82,275,904.00
234	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	36,914,800.00
235	Хөдөө ОН-т тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	41,632,104.00
236	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	1,897,000.00	3,729,000.00
242	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,506,166.16	2,511,434.72
245	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,506,166.16	2,511,434.72
268	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)	1,882,918.37	(1,917,683.31)
288	НИЙТ ҮР ДҮН (VII=III+VI)	1,882,918.37	(1,917,683.31)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31 *\/төгрөгөөр/*

SORT_ID	ITEM_NAME	ГҮЙЦЭТГЭЛ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	266,388,400.00	442,638,600.00
77	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	897,000.00	-
78	Нийтлэг татварын бус орлого	897,000.00	-
92	Бусад орлого	897,000.00	-
110	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	265,491,400.00	442,638,600.00
129	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	265,491,400.00	442,638,600.00
130	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	265,491,400.00	442,638,600.00
147	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	262,481,000.00	441,338,250.00
148	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	262,481,000.00	441,338,250.00
149	БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	258,077,833.84	356,550,911.28
150	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	203,120,993.84	294,152,892.28
151	Үндсэн цалин	104,530,492.89	141,738,327.79
152	Нэмэгдэл	71,146,337.40	119,448,236.99
153	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,667,576.00	13,985,518.08
154	Үр дүнгийн урамшуулал	20,776,587.55	18,980,809.42
157	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	26,371,500.00	37,032,400.00
158	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	17,932,500.00	25,182,000.00
159	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	2,109,800.00	2,962,600.00
160	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	1,687,800.00	2,370,100.00

161	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	422,000.00	592,500.00
162	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	4,219,400.00	5,925,200.00
170	Хангамж, бараа материалын зардал	9,399,340.00	9,095,719.00
171	Бичиг хэрэг	1,837,950.00	2,176,900.00
172	Тээвэр, шатахуун	5,956,000.00	4,339,800.00
173	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,164,190.00	1,920,519.00
176	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	441,200.00	658,500.00
185	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	180,400.00	340,000.00
186	Багаж техник хэрэгсэл	180,400.00	-
189	Урсгал засвар	-	340,000.00
190	Томилолт, зочны зардал	15,999,600.00	12,969,900.00
192	Дотоод албан томилолт	15,999,600.00	12,969,900.00
194	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,246,000.00	1,740,000.00
196	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	540,000.00
198	Тээврийн хэрэгслийн татвар	46,000.00	-
200	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,200,000.00	1,200,000.00
208	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,760,000.00	1,220,000.00
209	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,260,000.00	720,000.00
210	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	500,000.00	500,000.00
221	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4,403,166.16	84,787,338.72
225	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,897,000.00	82,275,904.00
231	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	36,914,800.00
232	Хөдөө орон нутагт тогтвортой ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	41,632,104.00
233	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	1,897,000.00	3,729,000.00
239	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,506,166.16	2,511,434.72
242	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,506,166.16	2,511,434.72
250	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	3,907,400.00	1,300,350.00
251	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
261	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	3,907,400.00	1,300,350.00
262	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	3,907,400.00	1,300,350.00
263	Дотоод эх үүсвэрээр	3,907,400.00	1,300,350.00
275	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	3,907,400.00	1,300,350.00
278	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	(3,907,400.00)	(1,300,350.00)

279	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
303	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	(0.00)	-
304	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	(0.00)
305	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	(0.00)

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31 *Iтөгрөгөөр/*

	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
0	ДАНС	51210+51220	
9	2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	20,111,005.7	20,111,005.7
10	2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	20,111,005.7	20,111,005.7
12	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	20,111,005.7	20,111,005.7
17	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	-1,917,683.3	-1,917,683.3
18	2024 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	18,193,322.4	18,193,322.4

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31 *Iтөгрөгөөр/*

SORT_ID	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	(0.00)
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	442,638,600.00	439,257,165.28
3	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	442,638,600.00	439,257,165.28
4	Бараа, үйлчилгээний зардал	359,677,800.00	356,981,261.28
5	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	296,259,300.00	294,152,892.28
6	Үндсэн цалин	143,130,000.00	141,738,327.79
7	Нэмэгдэл	124,445,300.00	119,448,236.99
8	Унаа, болон бусад нөхөн олговор	9,600,000.00	13,985,518.08
9	Урамшуулал	19,084,000.00	18,980,809.42
11	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	37,032,400.00	37,032,400.00
12	Тэтгэврийн даатгал	25,182,000.00	25,182,000.00
13	Тэтгэмжийн даатгал	2,962,600.00	2,962,600.00
14	ҮОМШӨ ний даатгал	2,370,100.00	2,370,100.00
15	Ажилгүйдлийн даатгал	592,500.00	592,500.00
16	Эрүүл мэндийн даатгал	5,925,200.00	5,925,200.00
22	Хангамж, бараа материалын зардал	9,695,800.00	8,945,719.00

23	Бичиг хэрэг	1,000,000.00	2,176,900.00
24	Тээвэр (шатахуун)	5,000,000.00	4,339,800.00
25	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	3,000,000.00	1,770,519.00
28	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс	695,800.00	658,500.00
34	Эд хогшил худалдан авах	3,326,700.00	1,640,350.00
35	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,500,000.00	1,300,350.00
38	Урсгал засвар	826,700.00	340,000.00
39	Томилолт, зочны зардал	10,000,000.00	12,969,900.00
41	Дотоод албан томилолт	10,000,000.00	12,969,900.00
43	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	2,143,600.00	1,740,000.00
45	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	540,000.00	540,000.00
46	Даатгалын үйлчилгээ	250,000.00	-
47	Тээврийн хэрэгслийн татвар	53,600.00	-
48	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	100,000.00	-
49	Мэдээллийн технологийн зардал	1,200,000.00	1,200,000.00
53	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,220,000.00	500,000.00
54	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	720,000.00	-
55	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	500,000.00	500,000.00
66	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	82,960,800.00	82,275,904.00
70	Бусад урсгал шилжүүлэг	82,960,800.00	82,275,904.00
76	Тэтгэвэрт гарахад нь олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	36,914,800.00	36,914,800.00
77	Хөдөө ОН-т тогтвор суурьшилтай ажилласны тэтгэмж	44,046,000.00	41,632,104.00
78	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	2,000,000.00	3,729,000.00
97	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	442,638,600.00
98	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	-	36,914,800.00
99	Улсын төсвөөс санхүүжих	-	36,914,800.00
103	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	-	405,723,800.00
104	Орон нутгийн төсвөөс	-	405,723,800.00
127	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	(0.00)
128	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	(0.00)
129	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-
130	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-
133	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	10.00	10.00
134	Удирдах ажилтан	1.00	1.00
135	Гүйцэтгэх ажилтан	9.00	9.00
138	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО /жилийн дунджаар/	-	-
148	ЭМЧЛҮҮЛЭГСЭДИЙН ТОО	-	-

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын албаны үйл ажиллагааны чиглэл:

- Санхүүгийн хяналт шалгалт хийх, зөвлөн туслах

Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын албаны зорилго: Дотоод аудитын олон улсын стандартад нийцсэн үйл ажиллагаа явуулж, төсөв захирагчдыг үүргээ хэрэгжүүлэхэд нь салбарын бодит мэдээллээр хангаж, оновчтой шийдвэр гаргахад дэмжлэг үзүүлж, байгууллагын үнэ, цэнийг нэмэгдүүлэх, эрсдэлийн удирдлагаар хангахад оршино.

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 8 зорилтын хүрээнд 44 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 94 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж үнэлсэн байна.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын албаны үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль:

1. Засаг захиргаа, нутаг дэвсгэрийн нэгж, түүний удирдлагын тухай хууль
2. Төрийн албаны тухай хууль
3. Төсвийн тухай хууль
4. Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль
5. Нийгмийн даатгалын ерөнхий хууль
6. Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль
7. Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хууль
8. Хөдөлмөрийн тухай хууль
9. Төрийн хяналт шалгалтын тухай хууль холбогдох хууль тогтоомж

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд өөрчлөлт ороогүй байна.

Байгууллагын дотоод хяналтын талаар: Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж байгаа дотоод хяналтуудаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөөтэй байна гэж үзлээ. Санхүүгийн өдөр тутмын ажил гүйлгээнд аймгийн ЗДТГ-ын Санхүү төрийн сангийн хэлтсийн мэргэжилтнүүд хяналтыг хэрэгжүүлж байна.

Дотоод хяналтын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудитораас шууд туслалцаа авах шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын алба 2024 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэж, Төсвийн тухай хуулийн 54 дүгээр зүйлийн 54.4, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлд заасан иж бүрдлийн дагуу бэлтгэж толилуулсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг мөнгөн сууриар бэлтгэж, Төсвийн тухай хуулийн 54.5 дахь заалтын дагуу иж бүрэн гаргаж ирүүлсэн.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын алба 2024 оны санхүүгийн тайланг Сангийн сайдын 2025 оны А/3 дугаар тушаалаар баталсан " Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар"-ын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тайлант хугацаанд нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогод өөрчлөлт ороогүй байна.

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгө өмнөх оноос 2,896.9 мянган төгрөгөөр буюу 13.2 хувиар буурсан байна.

Хүснэгт 1. *Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт*

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Бараа материал	7,589.1	7,283.5	-305.6
Үндсэн хөрөнгө	14,257.0	11,665.7	-2591.3
Нийт хөрөнгө	**21,846.2**	**18,949.3**	**-2,896.9**
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	21,846.2	18,949.3	-2,896.9
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	**21,846.2**	**18,949.3**	**-2,896.9**

Санхүүгийн тайлангийн тодруулгыг мөнгөн хөрөнгө, үндсэн хөрөнгө, авлага, бараа материал, өр төлбөр гэсэн данс бүрээр холбогдох журам, зааврын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тайланд онд:

Бараа материалын эхний үлдэгдэл 7,589.1 мянган төгрөг байсан бөгөөд төсвийн хөрөнгөөр 5,399.2 мянган төгрөгийн бараа материал худалдан авч, 5,704.8 мянган төгрөгийн бараа материал зарцуулж, эцсийн үлдэгдэл 7,283.5 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 305.6 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

Үндсэн хөрөнгийн хувьд төсвийн хөрөнгөөр 1,300.3 мянган төгрөгийн хөрөнгө худалдан авч, 4,846.8 мянган төгрөгийн хөрөнгийг шийдвэрийн дагуу акталж, жилийн эцэст 11,665.7 мянган төгрөгийн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй байна. Тайлант оны элэгдлийн зардалд 3,891.6 мянган төгрөгийг тооцож бүртгэсэн байна.

3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь тус хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2024 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг улсын төсвөөс 442,638.6 мянган төгрөгийн санхүүжилт авахаар төлөвлөсөн байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 2 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 442,638.6 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 439,442.3 мянган төгрөг буюу 99.2 хувьтай байна. Энэ нь цалин, бусдаар гүйцэтгүүлэх ажил үйлчилгээний зардлыг хэмнэсэнтэй холбоотой байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Хөтөлбөр арга хэмжээ	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих					
70106	**Орон нутгийн гүйцэтгэх засаглалын удирдлага**				
80101	Үндсэн үйл ажиллагааны зардал	359,677.8	357,166.4	2,511.4	99,3%
80802	Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж	82,960.8	82,275.9	684.9	99,1%
НИЙТ		**442,638.6**	**439,442.3**	**3,196.3**	**99.2%**

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.5-д харуулав.

3.5.3 Нэмэлт төсөв

Тайлант онд нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлээгүй.

3.5.4 Худалдан авах ажиллагааны гүйцэтгэлийн талаар

Тайлант оны худалдан авах ажиллагаа нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуульд нийцсэн, Засгийн газрын 2021 оны 124 дүгээр тогтоолоор баталсан босго үнийг баримталсан байна. Худалдан авах ажиллагаатай холбоотой зөрчилтэй зүйл илрээгүй болно.

4.АУДИТЫН ТАЙЛАН

4.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д "Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана." гэж заасны дагуу аймгийн Санхүү хяналт дотоод аудитын албаны 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд аудит хийгдэх байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн буруу илэрхийлэл, түүнийг шийдвэрлэсэн байдал, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудиторын дүгнэлт, дүгнэлтийн үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав. Мөн байгууллагын үйл ажиллагааг сайжруулахтай холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг Сүлд аудит ХХК-ийн гэрээт аудитор Ц.Алтантуул гүйцэтгэж хяналтыг Завхан аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор Г.Заяа , аудитын менежер Х.Болдбаатар, дарга, тэргүүлэх аудитор Д.Бат-Ундраа нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Аймгийн Санхүү хяналт дотоод аудитын албаны 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газарт 2025 оны 01 дүгээр сарын 25-ны өдөр 03 дугаартай албан тоотоор ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг дунд гэж үнэллээ.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2024 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 444,556.3 мянган төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 6,668.3 мянган төгрөгөөр тогтоосныг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох *шаардлагагүй* гэж үзсэн.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг хэрэгжүүлэн ажилласан.

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан "Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам"-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Аймгийн Санхүү хяналт дотоод аудитын албаны шилэн дансны мэдээллийг шалгахад алдаа, зөрчил илрээгүй.

4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай *нийцсэн байна* гэж дүгнэлээ.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Аймгийн Санхүү хяналт дотоод аудитын албаны 2024 оны санхүүгийн тайланд завсрын аудит хийгээгүй.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх онд алдаа, зөрчил илрээгүй.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 12,162.0 мянган төгрөгийн зардлыг аккрэуль сууриар бүртгээгүй алдаа илэрснийг залруулсан.

5.1 Төлбөрийн акт тогтоогоогүй.

5.2 Албан шаардлага хүргүүлээгүй

5.3 Зөвлөмж өгөгдөөгүй

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээл-лийг тусгахгүй орхигдуул-сан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруула агүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Аккруэль сууриар бүртгэл хөтлөөгүй	1	12,162.0			1	12,162.0	1	12,162.0				
Дүн	1	12,162.0			1	12,162.0	1	12,162.0				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үнээс									
			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
Дүн												

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

ХЯНАСАН:

ДАРГА,ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Д.БАТ-УНДРАА

АНХАН ШАТАНД ХЯНАСАН:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Х.БОЛДБААТАР

АХЛАХ АУДИТОР Г.ЗАЯА

БОЛОВСРУУЛСАН

СҮЛД АУДИТ ХХК-ИЙН

ГЭРЭЭТ АУДИТОР Ц.АЛТАНТУУЛ

ОГНОО: 2025-02-22