

УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

“Увс-Авто зам засвар, арчлалт” ТӨХК-ийн 2024 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: УВА-2025/005/НА-СТА-ТӨА

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Улаангом хот 2025 он</p>	<p>Увс аймаг дахь Төрийн аудитын газар, Дарга, тэргүүлэх аудитор: М.Батсуурь Утас: 70453317, Цахим хаяг: BatsuuriM@audit.gov.mn Аудитын менежер: М.Бат-Амгалан Утас: 70453799, Цахим хаяг: Bat-Amgalanm@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Ч.Мөнхтогтох Утас: 70453721, Цахим хаяг: Munktogtokhch@audit.gov.mn</p>
--	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

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

СТОУС	Санхүүгийн Тайлагналын Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар



**УВС АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

Нутгийн удирдлагын ордон, Ө.Бадрахын гудамж
3 дугаар баг, Улаангом сум, Увс аймаг, 85165,
Утас/факс: 7045-3317,
Цахим шуудан: uvs@audit.gov.mn

2025.03.14 № УВА-2025/005/НА-СТА-ТӨА
танай _____-ны № _____-т

“УВС–АВТО ЗАМ ЗАСВАР,
АРЧЛАЛТ” ТӨРИЙН ӨМЧИТ ХУВЬЦААТ
КОМПАНИЙН ГҮЙЦЭТГЭХ ЗАХИРАЛ
Р.ТӨМӨРЧӨДӨР ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8-д заасны дагуу “Увс-Авто зам засвар, арчлалт” ТӨХК-ийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайланд аудит хийлээ.

Бидний дүгнэлтээр “Увс-Авто зам засвар, арчлалт” ТӨХК-ийн санхүүгийн тайлангууд нь 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд нь бүх материаллаг талаар нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн тайлагналын 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

Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2024 оны 04 дүгээр сарын 18-ны өдрийн 153 дугаар тогтоолоор “Увс-Авто зам засвар, арчлалт” ТӨХК-ийн Төлөөлөн удирдах зөвлөлийн үйл ажиллагааг зогсоож, Төлөөлөн удирдах зөвлөлийн гишүүдийг чөлөөлсөн байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитын гол асуудал гэдэг нь тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн чухал нөлөөтэй хэмээн мэргэжлийн шүүн тунгаалтаар бидний авч үзсэн асуудал байна. Гол асуудлыг санхүүгийн тайлангийн аудитын хүрээнд бүхэлд нь харгалзаж, аудитын санал дүгнэлтээ илэрхийлэхэд авч үзсэн бөгөөд энэхүү гол асуудлын талаар бид тусад нь дүгнэлт гаргахгүй.

8525020685

Бусад асуудлын хэсэг

Тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад санхүүгийн тайлангийн тодруулга толилуулгад тусгаагүй, аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалтын улмаас аудитын хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй асуудал гараагүй болно.

Удирдлага болон Засаглах эрх бүхий этгээдийн санхүүгийн тайланд хүлээх үүрэг, хариуцлага

Удирдлага нь санхүүгийн тайланг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн тайлагналын 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 гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



М.БАТСУУРЬ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлтийн нэр	Үлдэгдэл	
	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1.ХӨРӨНГӨ	0.00	0.00
1.1.Эргэлтийн хөрөнгө	0.00	0.00
1.1.1.Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө	463,573,512.57	359,136,845.35
Касс дахь мөнгө	40,378.00	0.00
Банкин дахь мөнгө	463,533,134.57	359,136,845.35
Мөнгөтэй адилтгах хөрөнгө	0.00	0.00
1.1.2. Дансны авлага	37,368,874.99	181,219,818.99
1.1.3. Татвар НДШ-ийн авлага	0.01	306,047.23
ААНОАТ-ын авлага	0.00	0.00
НӨАТ-ын авлага	0.01	0.00
НДШ-ийн авлага	0.00	306,047.23
1.1.4. Бусад авлага	0.00	0.00
1.1.5.Бусад санхүүгийн хөрөнгө	0.00	0.00
1.1.6.Бараа материал	344,620,150.80	321,874,526.56
Түүхий эд материал	75,006,692.80	82,730,138.31
Дуусаагүй үйлдвэрлэл	107,268,418.01	131,276,978.89
Бэлэн бүтээгдэхүүн	53,190,638.33	41,684,594.16
Бараа	47,604,691.52	14,191,964.30
Хангамжийн материал	61,549,710.14	51,990,850.90
1.1.8. Бусад эргэлтийн хөрөнгө	0.00	0.00
1.1.9. Борлуулах зорилгоор эзэмшиж буй эргэлтийн бус хөрөнгө	0.00	0.00
1.1.10	0.00	0.00
1.1.11. Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	845,562,538.37	862,537,238.13
1.2. Эргэлтийн бус хөрөнгө	0.00	0.00
1.2.1 Үндсэн хөрөнгө	608,152,960.87	570,700,049.58
Барилга байгууламж	341,451,880.05	341,451,880.05
Машин тоног төхөөрөмж	1,091,747,597.09	1,035,253,864.49
Тээврийн хэрэгсэл	302,068,603.23	398,498,309.23
Тавилга эд хогшил	20,259,000.00	21,264,000.00
Компьютер, бусад хэрэгсэл	30,565,909.09	45,194,709.09
Бусад хөрөнгө	20,631,890.00	20,631,890.00
Үндсэн хөрөнгө	1,806,724,879.46	1,862,294,652.86
1.2.2 Биет бус хөрөнгө	96,120,000.00	100,446,666.67
Зохиогчийн эрх	0.00	0.00
Компьютерын программ хангамж	1,980,000.00	6,380,000.00
Патент	0.00	0.00
Барааны тэмдэг	0.00	0.00
Тусгай зөвшөөрөл	0.00	0.00
Газар эзэмших эрх	0.00	0.00
Бусад биет бус хөрөнгө	96,120,000.00	96,120,000.00
Биет бус хөрөнгийн хур элэгдэл	1,980,000.00	2,053,333.33
1.2.3 Биологийн хөрөнгө	0.00	0.00
1.2.4 Урт хугацаат хөрөнгө оруулалт	0.00	0.00
1.2.5 Хайгуул ба үнэлгээний хөрөнгө	0.00	0.00
1.2.6 Хойшлогдсон татварын хөрөнгө	0.00	0.00
1.2.7 Хөрөнгө оруулалтын зориулалттай үл хөдлөх хөрөнгө	0.00	0.00
1.2.8 Бусад эргэлтийн бус хөрөнгө	0.00	0.00
1.2.12 Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	704,272,960.87	671,146,716.25
1.3 НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,549,835,499.24	1,533,683,954.38
2. ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧ	0.00	0.00
2.1 Өр төлбөр	0.00	0.00
2.1.1 Богино хугацаат өр төлбөр	0.00	0.00

2.1.1.1 Дансны өглөг	40,086,071.95	58,112,699.93
2.1.1.2 Цалингийн өглөг	0.00	0.00
2.1.1.3 Татварын өр	122,830,751.66	153,043,917.54
ААНОАТ-ын өр	0.00	0.00
НӨАТ-ын өр	75,411,597.48	89,833,961.18
ХХОАТ-ын өр	47,419,154.18	56,854,356.36
ОАТ-ын өр	0.00	0.00
Бусад татварын өр	0.00	6,355,600.00
2.1.1.4 НДШ-ийн өр	2,894,545.27	0.00
2.1.1.5 Банкны богино хугацаат зээл	0.00	0.00
2.1.1.6 Хүүний өглөг	0.00	0.00
2.1.1.7 Ногдол ашгийн өглөг	0.00	0.00
2.1.1.8 Урьдчилж орсон орлого	0.00	0.00
2.1.1.9 Нөөц өр төлбөр	0.00	0.00
2.1.1.10 Бусад богино хугацаат өр төлбөр	0.00	0.00
2.1.1.11 Борлуулах зорилгоор эзэмшиж буй бүлэг хөрөнгөд хам	0.00	0.00
2.1.1.13 Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн	165,811,368.89	211,156,617.47
2.1.2 Урт хугацаат өр төлбөр	0.00	0.00
2.1.2.1 Урт хугацаат зээл	0.00	0.00
2.1.2.2 Нөөц өр төлбөр	0.00	0.00
2.1.2.3 Хойшлогдсон татварын өр	0.00	0.00
2.1.2.4 Бусад урт хугацаат өр төлбөр	430,651,551.00	430,651,551.00
2.1.2.5 Зээл	0.00	0.00
2.1.2.6 Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн	430,651,551.00	430,651,551.00
2.2 Өр төлбөрийн нийт дүн	596,462,919.89	641,808,168.47
2.3 Эздийн өмч	177,307,484.23	177,307,484.23
2.3.4 Халаасны хувьцаа	0.00	0.00
2.3.5 Нэмж төлөгдсөн капитал	0.00	0.00
2.3.6 Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	182,793,596.27	182,793,596.27
2.3.7 Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн нөөц	0.00	0.00
Гадаад үйл ажиллагааны хөрвүүлэлтээс үүссэн зөрүү	0.00	0.00
Бүртгэлийн валютыг толилуулгын валют руу хөр.эс үүссэн зөрүү	0.00	0.00
2.3.8 Эздийн өмчийн бусад хэсэг	166,445,068.62	243,147,596.02
2.3.9 Хуримтлагдсан ашиг	426,826,430.23	288,627,109.39
Өмнөх	426,826,430.24	426,826,430.24
Тайлант үе	0.00	-138,199,320.84
2.3.10	0.00	0.00
2.3.11 Эздийн өмчийн дүн	953,372,579.35	891,875,785.91
2.4 ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН	1,549,835,499.24	1,533,683,954.38

2.2 Аудит хийсэн орлогын дэлгэрэнгүй тайлан

Үзүүлэлтийн нэр	/төгрөгөөр/	
	Өмнөх үеийн дүн	Тайлант хугацаа
1. Борлуулалтын орлого(Цэвэр орлого)	2,038,467,149.64	2,494,514,760.00
Бараа бүтээгдэхүүн борлуулсны орлого	0.00	0.00
Ажил үйлчилгээ борлуулсны орлого	2,038,467,149.64	2,494,514,760.00
Нийт борлуулалтын орлого	2,038,467,149.64	2,494,514,760.00
2. Борлуулсан бүтээгдэхүүний өртөг	1,731,043,525.83	2,103,091,889.67
Борлуулсан бараа бүтээгдэхүүний өртөг	1,731,043,525.83	2,103,091,889.67
Борлуулсан ажил, үйлчилгээний өртөг	0.00	0.00
3. Нийт ашиг (алдагдал)	307,423,623.81	391,422,870.33
4. Түрээсийн орлого	0.00	0.00
5. Хүүний орлого	0.00	0.00

6. Ногдол ашгийн орлого	0.00	0.00
7. Эрхийн шимтгэлийн орлого	0.00	0.00
8. Бусад орлого	3,980,000.00	4,993,990.50
Бусад орлого	3,980,000.00	4,993,990.50
9. Борлуулалт, маркетингийн зардал	245,501,785.76	371,496,644.86
9.1. Ажиллагчдын цалингийн зардал	0.00	279,261,166.25
9.2. Аж ахуйн нэгжээс төлсөн НДШ-ийн зардал	0.00	0.00
9.3. Албан татвар, төлбөр, хураамжийн зардал	0.00	0.00
9.4. Томилолтын зардал	0.00	39,261,170.00
9.5. Бичиг хэргийн зардал	0.00	0.00
9.6. Шуудан холбооны зардал	0.00	2,467,373.49
9.7. Мэргэжлийн үйлчилгээний зардал	0.00	0.00
9.8. Сургалтын зардал	0.00	180,000.00
9.9. Сонин сэтгүүл захиалгын зардал	0.00	0.00
9.10. Даатгалын зардал	0.00	0.00
9.11. Ашиглалтын зардал	0.00	2,519,250.83
9.12. Засварын зардал	0.00	0.00
9.13. Элэгдэл хорогдлын зардал	0.00	28,573,255.81
9.14. Түрээсийн зардал	0.00	0.00
9.15. Харуул хамгаалалтын зардал	0.00	0.00
9.16. Цэвэрлэгээ үйлчилгээний зардал	0.00	0.00
9.17. Тээврийн зардал	0.00	0.00
9.18. Шатахууны зардал	0.00	0.00
9.19. Хүлээн авалтын зардал	0.00	0.00
9.20. Зар сурталчилгааны зардал	0.00	1,200,000.00
9.21. Сэлбэг хэрэгсэл	0.00	0.00
10. Ерөнхий ба удирдлагын зардал	61,886,396.90	105,817,970.18
10.7. Мэргэжлийн үйлчилгээний зардал	0.00	11,800,500.00
10.8. Сургалтын зардал	0.00	0.00
10.9. Сонин сэтгүүл захиалгын зардал	0.00	0.00
10.10. Даатгалын зардал	0.00	0.00
10.11. Ашиглалтын зардал	0.00	0.00
10.12. Засварын зардал	0.00	0.00
10.13. Элэгдэл хорогдлын зардал	0.00	0.00
10.14. Түрээсийн зардал	0.00	0.00
10.15. Харуул хамгаалалтын зардал	0.00	0.00
10.16. Цэвэрлэгээ үйлчилгээний зардал	0.00	0.00
10.17. Тээврийн зардал	0.00	0.00
10.18. Шатахууны зардал	0.00	51,112,027.71
10.19. Хүлээн авалтын зардал	0.00	0.00
10.20. Зар сурталчилгааны зардал	0.00	0.00
10.21. Сэлбэг хэрэгсэл	0.00	0.00
10.22. Засварын зардал	0.00	18,034,428.49
11. Санхүүгийн зардал	0.00	0.00
12. Бусад зардал	3,907,471.45	57,301,566.63
Алданги, торгуулийн зардал	0.00	0.00
Хандивын зардал	0.00	0.00
Найдваргүй авлагын зардал	0.00	0.00
Бусад зардал	3,907,471.45	57,301,566.63
13. Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз (гарз)	0.00	0.00
Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлд хийсэн ханшийн тэгшитгэлийн зөрүү	0.00	0.00
Эргэлтийн авлага өр төлбөртэй холбоотой үүссэн ханшийн зөрүү	0.00	0.00
Эргэлтийн бус авлага өр төлбөртэй холбоотой үүссэн зөрүү	0.00	0.00
Валютын арилжаанаас үүссэн олз	0.00	0.00
Валютын арилжаанаас үүссэн гарз	0.00	0.00
14. Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)	0.00	0.00
Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны олз	0.00	0.00
Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны гарз	0.00	0.00

15. Биет бус хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)	0.00	0.00
16. Хөрөнгө оруулалт борлуулснаас үүссэн олз (гарз)	0.00	0.00
17. Бусад ашиг (алдагдал)	0.00	0.00
Хөрөнгийн үнэ цэний бууралтын гарз	0.00	0.00
ХОЗҮХХ-ийн бодит үнэ цэний бууралтын гарз	0.00	0.00
ХОЗҮХХ данснаас хассаны олз гарз	0.00	0.00
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний олз гарз	0.00	0.00
Хөрөнгийн үнэ цэний бууралтын гарз(гарзын буцаалт)	0.00	0.00
18. Татвар төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал)	107,969.70	(138,199,320.84)
19. Орлогын татварын зардал	0.00	0.00
Тайлант үеийн орлогын татварын зардал	0.00	0.00
Хойшлогдсон татварын зардал(орлого)	0.00	0.00
Орлогын татварын зардал (орлого)-ын нийт дүн	0.00	0.00
20. Ердийн үйл ажиллагааны татварын дараах ашиг (алдагдал)	107,969.70	(138,199,320.84)
21. Зогсоосон үйл ажиллагааны татварын дараах ашиг (алдагд)	0.00	0.00
22. Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	107,969.70	(138,199,320.84)
23. Бусад дэлгэрэнгүй орлого	0.00	0.00
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдлийн зөрүү	0.00	0.00
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	0.00	0.00
Бусад олз (гарз)	0.00	0.00
Бусад (олз)	0.00	0.00
Бусад (гарз)	0.00	0.00
24. Нийт дэлгэрэнгүй орлогын дүн	107,969.70	(138,199,320.84)
25. Нэгж хувьцаанд ногдох суурь ашиг (алдагдал)	0.00	0.00

2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр/

№	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Өмч	Халаасны хувьцаа	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
1	2024 оны 1 сарын 1-ний үлдэгдэл	177,307,484.23	0.00	182,793,596.27	166,445,068.62	426,826,430.23	953,372,579.35
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3	Залруулсан үлдэгдэл	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	0.00	0.00	0.00	76,702,527.40	-138,199,320.84	-61,496,793.44
5	Бусад дэлгэрэнгүй орлого	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Өмчид гарсан өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7	Зарласан ногдол ашиг	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
8	Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9	2024 оны 12 сарын 31-ний үлдэгдэл	177,307,484.23	0.00	182,793,596.27	243,147,596.02	288,627,109.39	891,875,785.91

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлтийн нэр	Өмнөх үеийн дүн	Тайлант хугацаа
МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН	0.00	0.00
1. Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ	2,295,564,430.50	2,613,123,140.84
1.1 Мөнгөн орлогын дүн	2,295,564,430.50	2,613,123,140.84
Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	2,292,184,430.50	2,600,847,800.84
Эрхийн шимтгэл, хураамж, төлбөрийн орлого	0.00	0.00
Даатгалын нөхвөрөөс хүлээн авсан мөнгө	0.00	1,626,982.00
Буцаан авсан албан татвар	0.00	0.00
Татаас, санхүүжилтийн орлого	0.00	0.00
Бусад мөнгөн орлого	3,380,000.00	10,648,358.00
1.2 Мөнгөн зарлагын дүн	2,332,169,868.09	2,717,559,808.06
Ажиллагчдад төлсөн	535,977,695.33	726,350,560.40
Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	121,542,148.54	249,544,883.78
Бараа материал худалдан авахад төлсөн	1,517,601,600.95	1,494,914,680.75
Ашиглалтын зардал төлсөн	542,944.98	0.00
Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	0.00	0.00
Хүүгийн төлбөрт төлсөн	0.00	0.00
Татварын байгууллагад төлсөн	107,667,030.41	194,715,935.93
Даатгалын төлбөрт төлсөн	0.00	0.00
Бусад мөнгөн зарлага	48,838,447.88	52,033,747.20
1.3 Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	(36,605,437.59)	(104,436,667.22)
2. Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ	0.00	0.00
Мөнгөн орлогын дүн	0.00	0.00
Үндсэн хөрөнгө борлуулсны орлого	0.00	0.00
Биет бус хөрөнгө борлуулсны орлого	0.00	0.00
Хөрөнгө оруулалт борлуулсны орлого	0.00	0.00
Бусад урт хугацаат хөрөнгө борлуулсны орлого	0.00	0.00
Бусдад олгосон зээл, мөнгөн урьдчилгааны буцаан төлөлт	0.00	0.00
Хүлээн авсан хүүгийн орлого	0.00	0.00
Хүлээн авсан ногдол ашиг	0.00	0.00
Мөнгөн зарлагын дүн	0.00	0.00
Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	0.00	0.00
Биет бус хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	0.00	0.00
Хөрөнгө оруулалт олж эзэмшихэд төлсөн	0.00	0.00
Бусад урт хугацаат хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	0.00	0.00
Бусдад олгосон зээл болон урьдчилгаа	0.00	0.00
2.20 Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээ	0.00	0.00
3. Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ	0.00	0.00
Мөнгөн орлогын дүн	0.00	0.00
Зээл авсан өрийн үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан	0.00	0.00
Хувьцаа болон өмчийн бусад үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан	0.00	0.00
Төрөл бүрийн хандив	0.00	0.00
Мөнгөн зарлагын дүн	0.00	0.00
Зээл, өрийн үнэт цаасны төлбөрт төлсөн мөнгө	0.00	0.00
Санхүүгийн түрээсийн өглөгт төлсөн	0.00	0.00
Хувьцаа буцаан худалдаж авахад төлсөн	0.00	0.00
Төлсөн ногдол ашиг	0.00	0.00
Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	0.00	0.00
Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	(36,605,437.59)	(104,436,667.22)
Мөнгө, ба түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	500,178,950.16	463,573,512.57
Мөнгө, ба түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	463,573,512.57	359,136,845.35

2.5 Аудит хийсэн эдийн засгийн үндсэн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл /төгрөгөөр/

Д/д	Үзүүлэлтүүд	2024 он	
		Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Бүтээгдэхүүн үйлдвэрлэл		
	Үүнээс: Улсын чанартай зам засвар арчлалтын ажил	2,269,218,000.00	2,494,514,760.00
2	Орон нутгийн чанартай зам засвар арчлалтын ажил	-	-
	Бусад орлого	-	4,993,990.50
	Нийт орлого	2,269,218,000.00	2,499,508,750.50
3	Нийт зардал	2,259,566,000.00	2,103,091,889.67
3.1	Үүнээс: Удирдлагын зардалд	377,545,530.00	534,616,181.67
4	Татварын өмнөх ашиг	9,652,000.00	(138,199,320.84)
5	Цэвэр ашиг /алдагдал/	8,686,800.00	(138,199,320.84)
6	Төсвийн төлбөр	378,308,198.00	444,260,819.71
6.1	Аж ахуй нэгжийн орлогын албан татвар	1,001,000.00	-
6.2	Нэмэгдсэн өртгийн албан татвар	206,292,550.00	125,245,811.73
6.3	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал	-	-
6.4	Агаарын бохирдлын төлбөр	-	176.10
6.5	Нийгмийн даатгал, эрүүл мэндийн даатгалын шимтгэл	91,875,000.00	249,544,883.78
6.6	Үл хөдлөх хөрөнгийн татвар	2,578,000.00	4,640,000.00
6.7	ХХОАТ	62,312,500.00	21,255,000.00
6.8	АТӨЯХ-ийн албан татвар	2,148.00	948.10
6.9	Газрын татвар	-	961,200.00
6.1	Бусад татвар	14,247,000.00	42,612,800.00
7	Төрийн өмчийн ногдол ашиг	-	-
8	Ажиллагсдын тоо	49.00	47.00
9	Нийт цалингийн сан	977,841,900.00	917,810,490.00
10	Нэг ажилтны сарын дундаж цалин	1,663,000.00	1,627,000.00
11	Борлуулалтын орлогын 1 төгрөгт ногдох зардал	1.00	1.00
12	Хөрөнгө оруулалт	60,000,000.00	-
13	Нийт авлага	18,646,000.00	181,525,866.22
14	Нийт өглөг	430,651,551.00	430,651,551.00
14.1	Үүнээс: богино хугацаат өр төлбөрт	-	211,156,617.47
14.2	Урт хугацаат өр төлбөрт	430,651,551.00	430,651,551.00

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар илэрсэн 2,100.0 мянган төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага өглөө.

5.1 Албан шаардлага

“УВС АЗЗА” ТӨХК-ийн гүйцэтгэх захирлын 2024 оны 03 дугаар сарын 01-ний өдрийн 06, 2024 оны 07 дугаар сарын 08-ны өдрийн 21, 2024 оны 09 дүгээр сарын 06-ны өдрийн 26 дугаар тушаалаар 2,100.0 мянган төгрөгийн бэлэг дурсгалын зүйлийг албан хаагчдад олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.3 дахь заалтад “Санхүү, төсвийн

зохистой удирдлагыг хэрэгжүүлэх”, 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх заалтад “Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулна”, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 3.2 дахь хэсэгт “Энэ хуулийн 3.1-д заасан этгээдийн үйл ажиллагаанд санхүүгийн сахилга бат, хэмнэлтийн горимыг мөрдүүлэх, үр ашгийг нэмэгдүүлэхтэй холбогдсон харилцаанд энэ хуулийг мөрдөх ба бусад хуульд өөрөөр заасан бол энэ хуульд заасныг дагаж мөрдөнө”, 15.1 дэх хэсэгт “Төсвийн байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдэд дараах зүйлсийг хориглоно”, 15 дугаар зүйлийн 15.1.5 дахь заалтад “Төсвийн болон байгууллагын хөрөнгөөр бэлэг дурсгалын зүйл худалдан авах” гэж заасныг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн: Зөрчлийг давтан гаргахгүй байхыг албан шаардлага өглөө.

Дээрх албан шаардлагын биелэлтийг Увс аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2025 оны 04 дүгээр сарын 30-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

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		/мянган төгрөгөөр/ Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Дүн												

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		/мянган төгрөгөөр/ Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
									Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Бэлэг дурсгалын зүйл олгосон					1	2,100.0						
Дүн					1	2,100.0						

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/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								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн								

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ

ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

БЭЛТГЭСЭН:

АХЛАХ АУДИТОР

/М.БАТСУУРЫ/
 /М.БАТ-АМГАЛАН/
 /Ч.МӨНХТОГТОХ/

2025 оны 03 сарын 14-ний өдөр