



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Алтай хотын тохижилт үйлчилгээний газар ААТҮГ-ын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ГАА-2025/009/НА-СТА-ОНӨҮГ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Алтай хот
2025 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Г.Гүнжидмаа
Утас: 99998431 Цахим хаяг: gunjidmaag@audit.gov.mn
Аудитын менежер: Д.Эрдэнэчимэг
Утас: 99175677 Цахим хаяг: erdenechimegd@audit.gov.mn
Ахлах аудитор: Б.Цэцэгмаа
Утас: 99488754 Цахим хаяг: tsetsegmaab@audit.gov.mn
Ахлах аудитор: Г.Энхдэлгэр
Утас: 99002291 Цахим хаяг: enkhdelgerg@audit.gov.mn



ГОВЬ-АЛТАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

1402, Хөгжил хороолол, Жинст баг,
Есөнбулаг сум, Говь-Алтай аймаг, 82099
Утас: (976) 70 48 34 13,
Цахим шуудан: govialtai@audit.gov.mn

2025. 03. 14

№

105

танай _____ -ны № _____ -т

“АЛТАЙ ХОТЫН ТОХИЖИЛТ
ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ГАЗАР” АЖ АХУЙН
ТООЦООТ ҮЙЛДВЭРИЙН ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ Т.ЛОДОЙ ТАНАА

Хязгаарлалттай дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8-д заасны дагуу “Алтай хотын тохижилт үйлчилгээний газар” аж ахуйн тооцоот үйлдвэрийн газрын 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

Бидний үзэж байгаагаар хязгаарлалттай санал дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт тайлбарласан зүйлсийн үр нөлөөг эс тооцвол 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайланг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв илэрхийлсэн байна.

Хязгаарлалттай санал 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.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн доорх зөрчлүүд нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс давсан бөгөөд дангаар буюу нийт дүнгээрээ санхүүгийн тайланд материаллаг нөлөөтэй боловч өргөн тархаагүй, Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.4, 16.5.5, Төрийн албаны тухай хуулийн 57 дугаар зүйлийн 57.1, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.1, 20 дугаар зүйлийн 20.2.5, 20.2.6, Захиргааны ерөнхий хуулийн 103 дугаар зүйлийн 103.1, Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 133 дугаар зүйлийн 133.1, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.3, 15.1.5 дахь заалттай нийцээгүй, санхүүгийн тайлагналын иж бүрэн байх, эрх ба үүрэг, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна. Үүнд:

- Удирдлагын буруутай шийдвэрээр ажлаас халагдсан ажилтанд 8,412.6 мянган төгрөгийн цалингийн нөхөн олговрыг олгож, буруутай этгээдээс нэхэмжлээгүй байгууллагын төсөв хохироосон,
- Ажилтнуудад сар бүр шийдвэргүйгээр 40.0 хувийн урамшуулалт цалин тооцож 176,977.0 мянган төгрөгийг олгосон,

8225020297

- Байгууллагын хөрөнгөөр 2,025.0 мянган төгрөгийн бэлэг дурсгалын зүйлс худалдан авсан,
- Ажиллагсдад 314.0 мянган төгрөгийн амралтын цалинг давхардуулан олгосон,
- Жилийн эцэст тээврийн хэрэгсэл, тавилга эд хогшил, түлш шатах тослох материалыг тоолоогүй, бусад хөрөнгийн тооллогын дүн зөрүүтэй байхад тооцоо бодож баталгаажуулаагүй байна.

Асуудлыг онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Алтай хотын цогц үйлчилгээний газар ТӨҮГ татан буугдсанаар ногоон байгууламж хариуцсан 18 ажилтныг шилжүүлэн үндсэн орон тоонд томилон ажиллуулж байна.

Тайлант онд парк шинэчлэлт хийж хогийн бункер зөөх автомат ачигч буулгагч 2 автомашин , 30 цэгт шинэ бункер байрлуулж, хөрөнгийг орлого авсан байна.

Аудитын гол асуудал

Тайлант онд удирдлагын буруутай шийдвэрээс болж ажлаас халагдсан ажилтнуудад шүүхийн шийдвэрээр байгууллагаас 22,858.8 мянган төгрөгийн цалингийн нөхөн олговор олгосноос бэлэн мөнгөөр 6,703.8 мянган төгрөгийг, бараа материалаар 7,742.4 мянган төгрөгийг барагдуулсан байна.

Өмнөх оны цалингийн нөхөн олговрын авлагаас 9,962.9 мянган төгрөгийн авлагыг барагдуулж, 11,912.6 мянган төгрөгийн авлагын үлдэгдэлтэй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Есөнбулаг сумын Засаг даргатай байгуулсан гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд тусгасан 5 зорилт, 18 арга хэмжээний хэрэгжилтийг 96.0 хувиар үнэлсэн байна.

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



Г.ГҮНЖИДМАА

Хоёр.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан (төгрөгөөр)

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>137,486,455.09</u>	<u>126,358,324.05</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	37,520,335.82	5,378,804.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	37,520,335.82	5,378,804.00
3121	Төгрөг	37,520,335.82	5,378,804.00
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	37,520,335.82	5,378,804.00
33	АВЛАГА	35,661,922.71	42,574,508.71
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	8,036,627.91	14,949,213.91
335	Бусад авлага	27,625,294.80	27,625,294.80
3351	Байгууллагаас авах авлага	27,300,000.00	27,300,000.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	325,294.80	325,294.80
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	64,304,196.56	78,405,011.34
351	Түүхий эд материал	2,407,290.00	4,115,420.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	2,407,290.00	4,115,420.00
354	Хангамжийн материал	61,896,906.56	74,289,591.34
35410	Бичиг хэргийн материал	276,300.00	208,675.00
35420	Аж ахуйн материал	30,484,694.34	45,246,266.34
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	29,554,300.00	27,497,800.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,299,677.22	1,023,020.00
35470	Бусад хангамжийн материал	281,935.00	313,830.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>9,774,267,367.71</u>	<u>8,816,028,690.09</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	9,774,267,367.71	8,816,028,690.09
392	Биет хөрөнгө	9,525,196,117.73	8,582,164,940.09
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,479,056,690.78	2,245,788,716.25
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(749,700,868.97)	(927,254,404.68)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	1,157,941,716.45	1,426,721,716.45
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(462,915,038.74)	(616,315,672.81)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	47,258,000.00	39,909,000.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(13,460,771.94)	(11,763,821.88)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	5,195,310.00	4,295,000.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,247,309.92)	(2,690,972.32)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	8,818,347,584.48	8,479,193,091.18
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,431,146,400.97)	(3,742,699,647.60)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	2,930,781,348.98	2,807,193,171.44
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,252,914,142.42)	(1,120,211,235.94)
393	Биет бус хөрөнгө	249,071,249.98	233,863,750.00
39301	Програм хангамж	7,640,000.00	4,710,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,988,750.02)	(506,250.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	245,420,000.00	229,660,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>9,911,753,822.80</u>	<u>8,942,387,014.14</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>263,100.00</u>	<u>52,400,000.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	263,100.00	52,400,000.00
413	Өглөг	263,100.00	52,400,000.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	263,100.00	(0.00)
4136	Бусад өглөг	-	52,400,000.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	-	52,400,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>9,911,490,722.80</u>	<u>8,889,987,014.14</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	9,911,490,722.80	8,889,987,014.14
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	4,540,074,518.29	4,540,074,518.29
51101	Өмч: - төрийн	4,540,074,518.29	4,540,074,518.29

512	Хуримтлагдсан үр дүн	3,958,528,840.50	2,937,025,131.84
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,663,446,745.89	3,958,528,840.50
51220	Тайлант үеийн үр дүн	2,295,082,094.61	(1,021,503,708.66)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,412,887,364.01	1,412,887,364.01
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	9,911,753,822.80	8,942,387,014.14

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан (төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,360,583,853.79	2,826,796,691.13
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,328,000.00	885,165,452.52
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,328,000.00	885,165,452.52
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	283,444,177.53
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		24,105,000.00
1200043	Урьд оны үлдэгдэлээс санхүүжих		
1200044	Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих		
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	-	259,339,177.53
120009	Бусад орлого	1,328,000.00	3,795,300.00
120012	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсэний орлого-ТӨҮГ		94,423.99
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө		597,831,551.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,359,255,853.79	1,941,631,238.61
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	63,824,400.00	
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	63,824,400.00	
1330	Төсвийн захирагчдаас	1,295,431,453.79	1,941,631,238.61
133004	Төсвийн ерөнхийлөн захирагчаас олгосон санхүүжилт	1,295,431,453.79	1,941,631,238.61
133005	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч хооронд хийсэн санхүүжилт	-	
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,257,646,673.10	3,805,457,066.48
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,257,646,673.10	3,805,457,066.48
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,257,151,673.10	3,790,789,066.48
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	-	1,083,352,061.00
210106	Ажиллагчдад төлсөн /ТӨҮГ/	-	1,083,352,061.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	-	295,860,444.54
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	-	295,860,444.54
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	129,473,426.44	142,970,795.46
210301	Гэрэл, цахилгаан	125,822,764.76	136,051,417.41
210302	Түлш, халаалт	3,512,941.68	6,664,870.05
210303	Цэвэр, бохир ус	137,720.00	254,508.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	220,369,622.98	228,275,821.72
210401	Бичиг хэрэг	2,850,985.00	1,525,825.00
210402	Тээвэр, шатахуун	128,301,092.20	121,426,176.50
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,045,640.00	6,783,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	112,553.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	13,534,800.00	5,374,867.00
210409	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн /ТӨҮГ/	54,865,527.78	48,417,330.22
210410	Бараа материал худалдан авахад төлсөн /ТӨҮГ/	18,771,578.00	44,635,870.00

2105	Нормативт зардал	93,475.00	361,852.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	93,475.00	361,852.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	52,890,358.00	263,902,018.92
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	6,963,800.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	1,506,497.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	1,348,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	99,000.00	363,000.00
210807	Газрын төлбөр	-	682,850.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	85,800.00	82,752.64
210811	Ерөнхий ба удирдлагын зардал /ТӨҮГ/	16,047,214.00	16,880,341.00
210813	Бусад зардал /ТӨҮГ/	36,658,344.00	167,689,973.15
210816	Татварын байгууллагад төлсөн-ТӨҮГ		68,132,655.13
210817	Даатгалын төлбөрт төлсөн-ИӨҮГ		252,150.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	854,324,790.68	1,776,066,072.84
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	854,324,790.68	1,776,066,072.84
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	495,000.00	14,668,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	495,000.00	14,668,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	495,000.00	6,460,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	8,208,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	102,937,180.69	(978,660,375.35)
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	-	-
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	36,569,907.46	42,843,333.31
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	36,569,907.46	-
225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал-Үндсэн хөрөнгө		42,843,333.31
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(36,569,907.46)	(42,843,333.31)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	66,367,273.23	(1,021,503,708.66)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан (төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1,360,590,720.34	1,969,625,962.60
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,334,866.55	27,994,723.99
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,334,866.55	27,994,723.99
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	24,105,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		24,105,000.00
120009	Бусад орлого	1,328,000.00	3,795,300.00
120013	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого /ТӨҮГ/	6,866.55	94,423.99
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,359,255,853.79	1,941,631,238.61
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	63,824,400.00	
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	63,824,400.00	
1330	Төсвийн захирагчдаас	1,295,431,453.79	1,941,631,238.61
133004	Төсвийн ерөнхийлөн захирагчаас олгосон санхүүжилт	1,295,431,453.79	1,941,631,238.61
133005	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч хооронд хийсэн санхүүжилт	-	
2	НИЙТ ЗАРПАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,339,830,829.02	2,001,767,494.42

21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,339,830,829.02	2,001,767,494.42
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,338,835,829.02	1,987,217,494.42
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	641,356,324.60	1,068,411,688.00
210106	Ажиллагчдад төлсөн /ТӨҮГ/	641,356,324.60	1,068,411,688.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	203,403,725.53	325,665,947.16
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	203,403,725.53	325,665,947.16
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	132,676,087.49	142,970,795.46
210301	Гэрэл, цахилгаан	127,056,048.81	135,607,092.74
210302	Түлш, халаалт	5,382,130.68	7,109,194.72
210303	Цэвэр, бохир ус	237,908.00	254,508.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	228,344,732.20	212,110,519.50
210401	Бичиг хэрэг	1,633,510.00	1,527,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	128,301,092.20	121,426,176.50
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,126,380.00	6,783,200.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	11,267,050.00	4,435,000.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	120,000.00	-
210409	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн /ТӨҮГ/	59,503,600.00	41,680,173.00
210410	Бараа материал худалдан авахад төлсөн /ТӨҮГ/	25,393,100.00	36,258,470.00
2105	Нормативт зардал	125,000.00	4,721,300.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	125,000.00	506,300.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	4,215,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	400,000.00	9,154,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	400,000.00	-
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	9,154,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	132,529,959.20	224,183,244.30
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	3,950,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	5,012,400.00	6,963,800.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,158,675.00	1,506,497.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	412,000.00	1,491,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	352,000.00	462,000.00
210807	Газрын төлбөр	-	682,850.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	85,800.00	82,752.64
210813	Бусад зардал-ТӨҮГ		101,163,695.00
210816	Татварын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	64,159,823.20	107,628,499.66
210817	Даатгалын төлбөрт төлсөн /ТӨҮГ/	-	252,150.00
210818	Бусад мөнгөн зарлага /ТӨҮГ/	61,349,261.00	
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	995,000.00	14,550,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	995,000.00	14,550,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	995,000.00	6,342,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	8,208,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	20,759,891.32	(32,141,531.82)
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)		

7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	—	—
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	20,759,891.32	(32,141,531.82)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	16,760,444.50	37,520,335.82
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	37,520,335.82	5,378,804.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан (төгрөгөөр)

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	4,540,074,518.29	1,412,887,364.01	3,958,528,840.50	9,911,490,722.80
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	4,540,074,518.29	1,412,887,364.01	3,958,528,840.50	9,911,490,722.80
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт				-
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт				-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				-
Тайлант үеийн үр дүн				-
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	4,540,074,518.29	1,412,887,364.01	3,958,528,840.50	9,911,490,722.80
2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	4,540,074,518.29	1,412,887,364.01	3,958,528,840.50	9,911,490,722.80
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	4,540,074,518.29	1,412,887,364.01	3,958,528,840.50	9,911,490,722.80
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт				-
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт				-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				-
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү				-

Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(1,021,503,708.66)	(1,021,503,708.66)
2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	4,540,074,518.29	1,412,887,364.01	2,937,025,131.84	8,889,987,014.14

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан (төгрөгөөр)

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	Хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,122,400,000.0	2,001,767,494.4		15%
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,122,400,000.0	2,001,767,494.4		15%
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,122,400,000.0	1,987,217,494.42		14%
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	-	1,068,411,688.00		
210106	Ажиллагчдад төлсөн /ТӨҮГ/		1,068,411,688.00		
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	-	325,665,947.16		
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/		325,665,947.16		
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	-	142,970,795.46		
210301	Гэрэл, цахилгаан	-	135,607,092.74		
210302	Түлш, халаалт	-	7,109,194.72		
210303	Цэвэр, бохир ус	-	254,508.00		
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	-	212,110,519.50		
210401	Бичиг хэрэг	-	1,527,500.00		
210402	Тээвэр, шатахуун	-	121,426,176.50		
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	-	6,783,200.00		
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	-	4,435,000.00		
210409	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн /ТӨҮГ/		41,680,173.00		
210410	Бараа материал худалдан авахад төлсөн /ТӨҮГ/		36,258,470.00		
2105	Нормативт зардал	-	4,721,300.00		
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	-	506,300.00		
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	4,215,000.00		
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	9,154,000.00		
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	9,154,000.00		
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,122,400,000.0	224,183,244.30		
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	3,950,000.00		

210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	6,963,800.00	
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	1,506,497.00	
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	1,491,000.00	
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	-	462,000.00	
210807	Газрын төлбөр	-	682,850.00	
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	-	82,752.64	
210816	Татварын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/		107,628,499.66	
210817	Даатгалын төлбөрт төлсөн /ТӨҮГ/		252,150.00	
210818	Бусад мөнгөн зарлага /ТӨҮГ/	2,122,400,000.0	101,163,695.00	
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	14,550,000.00	
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	14,550,000.00	
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	6,342,000.00	
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	8,208,000.00	
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,122,400,000.0	1,969,625,962.60	
120	Нийтлэг татварын бус орлого	2,122,400,000.0	3,889,724.0	
120009	Бусад орлого	-	3,795,300.00	
120013	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого /ТӨҮГ/	-	94,423.99	
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	-	24,105,000.00	
132001	Орон нутгийн төсвөөс	-	-	
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	-	24,105,000.00	
1330	Төсвийн захирагчдаас	-	1,941,631,238.61	
133004	Төсвийн ерөнхийлөн захирагчаас олгосон санхүүжилт	2,122,400,000.0	1,940,431,238.61	91%
133005	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч хооронд хийсэн санхүүжилт	-	1,200,000.00	
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		37,520,335.82	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	5,378,804.00	

Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

3.1 Залруулсан алдаа

Аудитаар 52,400.0 мянган төгрөгийн бүртгэл тайлагналын алдаа¹-г аудитын явцад залруулж, баталгаажуулав.

Залруулсан алдаа

Нягтлан бодох бүртгэлтэй холбоотой:

¹ 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/,



- Шүүхийн шийдвэрийн дагуу хохирогчийн ар гэрт өгөх 52,400.0 мянган төгрөгийн өглөгийг бүртгээгүй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4.3-т "бүх өр төлбөр"; Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-т "дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах;" , 20.2.6-т "эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах;" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Залруулагдаагүй нийт 187,728.6 мянган төгрөгийн зөрчил нь тогтоосон ерөнхий материаллаг байдлын түвшнээс их тул "Хязгаарлалттай" дүгнэлт өгсөн.

Аудитаар нийт 187,728.6 мянган төгрөгийн 6 зөрчил² илэрч зөрчил арилгах, давтан гаргахгүй байх 5 албан шаардлага, 1 төлбөрийн акт хүргүүлсэн.

3.2 Төлбөрийн акт

1. Ажиллагсад 314.0 мянган төгрөгийн амралт цалин давхардуулан олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-т "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах;" Төрийн албаны тухай хуулийн 57 дугаар зүйлийн 57.1-т "Төрийн албан хаагчид хууль болон албан тушаалын тодорхойлолтод заасан чиг үүргээ хэрэгжүүлсний төлөө төрөөс цалин хөлс олгоно", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-т "дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах;" гэж заасантай нийцэхгүй, эрх ба үүрэг, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төсвийн орлого болгох төлбөрийн акт тогтоосон.

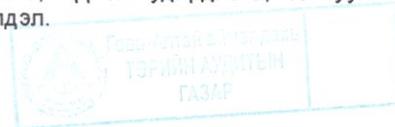
3.3 Албан шаардлага

1. Удирдлагын буруутай шийдвэрээс болж ажлаас халагдсан ажилтанд шүүхийн шийдвэрээр 8,412.6 мянган төгрөгийн цалингийн нөхөн олговрыг олгосон бөгөөд буруутай этгээдээс нэхэмжлээгүй байгууллагын төсөв хохироосон нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.4-т "төсвийн байгууллагын үйл ажиллагааны үр дүнг дээшлүүлэх"; Захиргааны ерөнхий хуулийн 103 дугаар зүйлийн 103.1-т "Иргэн, хуулийн этгээдийн хохирлыг барагдуулсны улмаас өөрт учирсан хохирлыг захиргааны байгууллага Иргэний хуулийн 498.5-д заасны дагуу гэм буруутай албан тушаалтнаар буцааж төлүүлнэ.", Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 133 дугаар зүйлийн 133.1-т "Ажилтан энэ хуулийн 129, 130, 131 дүгээр зүйлд заасан эд хөрөнгийн хохирлоо төлөх үүрэгтэй." гэж заасантай нийцэхгүй, эрх ба үүрэг, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг таслан зогсоох давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлсэн.

2. Байгууллагын хөрөнгөөр 2,025.0 мянган төгрөгийн бэлэг бэлтгэж гардуулсан нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.5-т "Төсвийн болон байгууллагын хөрөнгөөр бэлэг дурсгалын зүйл худалдан авах" гэж заасантай

² Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.



нийцэхгүй, эрх ба үүрэг, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг таслан зогсоох давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлсэн.

3. Байгууллагын ажилтнуудад сар бүр 40.0 хувийн урамшуулалт цалин үндэслэлгүйгээр тооцож 176,977.0 мянган төгрөг олгосон нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.3-т "хууль тогтоомжид зааснаас өөр хэлбэрээр тэтгэмж, шагнал, урамшуулал, дэмжлэг олгох" гэж заасантай нийцэхгүй, эрх ба үүрэг, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг таслан зогсоох давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлсэн.

4. Жилийн эцсийн тооллогоор тээврийн хэрэгсэл, тавилга эд хогшил, түлш шатах тослох материал тоолоогүй, бусад хөрөнгийн дүн зөрүүтэй байхад тооцоо бодолт хийгээгүй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.1-т "Хөрөнгө, төлбөр тооцооны тооллого хийх зохион байгуулалтын асуудлыг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, ерөнхий нягтлан бодогч нар хариуцна", 20.2.6-т "эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах" гэж заасантай нийцэхгүй, иж бүрэн байх, эрх ба үүрэг, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг таслан зогсоох давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлсэн.

5. Байгууллагын 2024 оны эдийн засгийн үндсэн үзүүлэлт, зорилтот түвшнийг эрх бүхий байгууллагаар шинэчлэн батлуулаагүй байгаа нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.3-т "үйлдвэрийн газрын үйлдвэрлэл, санхүүгийн төлөвлөгөө боловсруулж, зохих байгууллагаар батлуулан биелэлтийг хангах" гэж заасантай нийцэхгүй, эрх ба үүрэг, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг таслан зогсоох давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлсэн.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл:
4.1 Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Алдааны утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс:				Зөвлөмж			
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14		
Алтай хотын тохижилт үйлчилгээний газар ААТҮГ	Шүүхийн шийдвэрийн дагуу хохирогчийн ар гэрт өгөх 52,400.0 мянган төгрөгийн өглөгийг бүртгээгүй.	1	52,400.0	1	52,400.0										
Дүн		1	52,400.0	1	52,400.0										

4.2 Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл /мянган төгрөгөөр/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Нийт алдаа, зөрчлийн дүн		Үүнээс:				Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн			
		Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт	Албан шаардлага	Зөвлөмж	Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн				
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Алтай хотын тохижилт үйлчилгээний газар ААТҮГ	Ажиллагсад 314.0 мянган төгрөгийн амралт цалин давхардуулан олгосон Удирдлагын буруутай шийдвэрээс болж ажлаас халагдсан ажилтанд шүүхийн шийдвэрээр 8,412.6 мянган төгрөгийн цалингийн нөхөн олговрыг олгосон бөгөөд буруутай этгээдээс нэхэмжлээгүй байгууллагын төсөв хохироосон.	1	314.0	1	314.0						
		1	8,412.6			1	8,412.6				

	Байгууллагын хөрөнгөөр 2,025.0 мянган төгрөгийн бэлэг бэлтгэж гардуулсан.	1	2,025.0	-	-	1	2,025.0	-	-	-
	Байгууллагын ажилтнуудад сар бүр 40 хувийн урамшуулалт цалин үндэслэлгүйгээр тооцож 176,977.0 мянган төгрөг олгосон.	1	176,977.0	-	-	1	176,977.0	-	-	-
	Жилийн эцсийн тооллогоор тээврийн хэрэгсэл, тавилга эд хогшил, түлш шатах тослох материал тоолоогүй, бусад хөрөнгийн дүн зөрүүтэй байхад тооцоо бодолт хийгээгүй.	1	-	-	-	1	-	-	-	-
	Байгууллагын 2024 оны эдийн засгийн үндсэн үзүүлэлт, зорилтот ТҮВШНИЙГ эрх бүхий байгууллагаар шинэчлэн батлуулаагүй байна.	1	-	-	-	1	-	-	-	-
Нийт		6	187,728.6	1	314.0	5	187,414.6	-	-	-

Тав. 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		Өөрчлөлтий		Хязгаарлалттай		Сөрөг		Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан	
		Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр	Өөрчлөлтий	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан				
A	1	3	4	5	7	8	9	10					
1	ТШЗ	1				1							
	НИЙТ	1				1							