ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Газрын харилцаа барилга хот байгуулалтын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ХОА-2025/157/НА-СТА-ТШ3

Цахим хуудас: www.audit.mn Ховд хот 2025 он	Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Х.Болдбаатар Утас: 70433061 Цахим хаяг: boldbaatarkh@audit.gov.mn Аудитын менежер: А.Цэцэгсүрэн Утас:70432545 Цахим хаяг:tsetsegsurena@audit.gov.mn Аудитор: А.Нарандэлгэр Утас:70432545 Цахим хаяг: narandelgera@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ................................**Error! Bookmark not defined.**

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ......................................2

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан...2

2.2 Аудит хийсэн үр дүнгийн тайлан..3

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 4

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 6

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 6

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 8

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА ....**Error! Bookmark not defined.**

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа ....**Error! Bookmark not defined.**

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин................................**Error! Bookmark not defined.**

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал ....**Error! Bookmark not defined.**

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд Error! Bookmark not defined.

3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв...........**Error! Bookmark not defined.**

3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт ....**Error! Bookmark not defined.**

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл ....**Error! Bookmark not defined.**

3.5.3 Нэмэлт төсөв ....**Error! Bookmark not defined.**

3.5.4 Худалдан авах ажиллагааны гүйцэтгэл.........................**Error! Bookmark not defined.**

4. АУДИТЫН ТАЙЛАН..**Error! Bookmark not defined.**

4.1 Ерөнхий зүйл ....**Error! Bookmark not defined.**

4.2 Материаллаг байдал ....**Error! Bookmark not defined.**

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт ....**Error! Bookmark not defined.**

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал ....Error! Bookmark not defined.

4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт................**Error! Bookmark not defined.**

4.5 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн ....Error! Bookmark not defined.

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.......................**Error! Bookmark not defined.**

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ 9

5.1 Төлбөрийн акт 9

5.2 Зөвлөмж..9

5.2.4 Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал........**Error! Bookmark not defined.**

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ..26

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт

ХОВД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
84000 Цамбагарав баг, Жаргалант сум, Ховд
Утас: 976-70433061, Факс: 976-70433061
E-mail: khovd@audit.gov.mn

2025.02.18 № 2/41

танай ____________-ны №____________-т

ГАЗРЫН ХАРИЛЦАА БАРИЛГА ХОТ БАЙГУУЛАЛТЫН ГАЗРЫН ДАРГЫН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ Б.ШИНЭЗОРИГ ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Газрын харилцаа, барилга хот байгуулалтын газрын 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.

Газрын харилцаа, барилга хот байгуулалтын газрын 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

Тайлант онд УТХО-аар баригдаж буй барилгад захиалагчийн хяналт хэрэгжүүлэх гэрээний дагуу Барилгын хөгжлийн төвтэй тооцоо нийлж баталгаажуулсан 45,022.2 мянган төгрөгийн, нэмэлт санхүүжилтийн данснаас улсын төсвийн дансанд төвлөрүүлсэн 50,110.6 мянган төгрөгийн, нийт 95,132.8 мянган төгрөгийн авлага бүртгэж тайлагнасан байна.

Аудитын гол асуудал

АДБОУС 2701.8-д тодорхойлсон тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх ажил гүйлгээ байхгүй болно.

Бусад асуудлын хэсэг

Газрын харилцаа барилга хот байгуулалтын газар нь 2024 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 51 зорилтын хүрээнд 112 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, 90.3 хувийн гүйцэтгэлтэй дүгнэгдсэн 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 илэрхийлллээс 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.

ХҮНДЭТГЭСЭН: ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР: Х.БОЛДБААТАР

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
НДШ	Нийгмийн даатгалын шимтгэл

2.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**	**72,052,458.80**	**123,344,623.12**
33	**АВЛАГА**	51,631,606.80	95,780,771.12
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	51,631,606.80	45,670,212.12
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	00.00	50,110,559.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	20,420,852.00	27,563,852.00
351	**Түүхий эд материал**	2,173,500.00	00.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	2,173,500.00	00.00
354	**Хангамжийн материал**	18,247,352.00	27,563,852.00
35410	Бичиг хэргийн материал	3,188,062.00	3,369,662.00
35420	Аж ахуйн материал	13,297,990.00	22,482,890.00
35470	Бусад хангамжийн материал	1,761,300.00	1,711,300.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,038,426,570.12**	**967,926,425.95**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	1,038,426,570.12	967,926,425.95
392	**Биет хөрөнгө**	980,526,570.12	908,728,425.95
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	814,830,700.00	814,830,700.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-79,885,362.60	-95,862,435.12
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	113,789,800.00	113,789,800.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-79,232,088.93	-98,197,055.61
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	632,974,860.72	656,323,229.41
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-441,250,930.08	-499,723,982.28
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	34,806,170.86	39,064,170.86
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-25,650,283.95	-29,759,335.05
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	19,750,576.80	19,750,576.80
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-9,606,872.70	-11,487,243.06
393	**Биет бус хөрөнгө**	57,900,000.00	59,198,000.00
39301	Програм хангамж	880,000.00	2,200,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-880,000.00	-902,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	57,900,000.00	57,900,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,110,479,028.92**	**1,091,271,049.07**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,110,479,028.92**	**1,091,271,049.07**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	1,110,479,028.92	1,091,271,049.07
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	254,822,164.94	254,822,164.94
51101	Өмч: - төрийн	254,822,164.94	254,822,164.94
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	854,495,835.14	835,287,855.29
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	854,495,835.14	854,495,835.14
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-19,207,979.85

51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,161,028.84	1,161,028.84
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,110,479,028.92**	**1,091,271,049.07**

2.2 Аудит хийсэн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,422,937,393.47**	**1,839,838,644.26**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**157,699,991.76**	**118,668,310.01**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	157,699,991.76	118,668,310.01
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	157,699,991.76	118,668,310.01
1E+06	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	156,671,476.80	115,269,841.32
1E+06	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	1,028,514.96	3,398,468.69
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,265,237,401.71**	**1,721,170,334.25**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	968,481,500.00	1,340,217,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	968,481,500.00	1,340,217,500.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	293,000,901.71	379,685,617.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	96,482,518.45	25,907,707.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	124,178,936.00	265,182,325.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	500,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	72,339,447.26	88,095,585.00
1330	**Төсвийн захирагчдаас**	3,755,000.00	1,267,217.25
133003	Хөрөнгийн	3,755,000.00	1,267,217.25
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,385,942,486.29**	**1,859,046,624.11**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,385,942,486.29**	**1,859,046,624.11**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,247,876,749.29	1,672,949,112.11
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	725,580,478.00	1,007,734,526.00
210101	Үндсэн цалин	725,580,478.00	1,007,734,526.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	90,739,256.00	126,780,213.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	62,269,003.00	86,977,733.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,254,587.00	10,232,674.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,803,671.00	5,769,138.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,401,091.00	4,200,934.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,010,904.00	19,599,734.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	44,733,582.00	54,602,973.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	885,397.00	5,562,793.00
210302	Түлш, халаалт	38,850,742.00	42,444,864.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,997,443.00	6,595,316.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	55,798,634.00	60,810,641.25
210401	Бичиг хэрэг	13,396,969.00	13,783,627.25
210402	Тээвэр, шатахуун	31,777,729.00	40,975,054.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	120,600.00	118,300.00
210404	Ном, хэвлэл	1,839,200.00	3,535,500.00

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,227,650.00	2,398,160.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	5,436,486.00	00.00
2105	**Нормативт зардал**	510,800.00	963,200.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	510,800.00	963,200.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	14,962,950.00	10,938,000.00
210604	Урсгал засвар	14,962,950.00	10,938,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	21,325,700.00	48,112,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	21,325,700.00	48,112,200.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	160,974,659.71	175,091,909.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	103,298,809.00	148,020,302.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	13,400.00	13,100.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	153,700.00	150,800.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	57,508,750.71	26,907,707.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	133,250,689.58	187,915,449.86
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	41,904,215.00	88,488,937.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	91,346,474.58	99,426,512.86
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	138,065,737.00	186,097,512.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	24,925,700.00	130,794,600.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	1,709,800.00	11,196,200.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	23,215,900.00	00.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	119,598,400.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	103,100,167.00	55,302,912.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	79,099,469.00	55,125,462.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	10,039,870.00	00.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10,039,870.00	00.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**36,994,907.18**	**-19,207,979.85**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**36,994,907.18**	**-19,207,979.85**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

(Төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**1,355,876,511.71**	**1,835,134,353.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**105,039,870.00**	**121,231,236.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	105,039,870.00	121,231,236.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	105,039,870.00	121,231,236.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	105,039,870.00	121,231,236.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,250,836,641.71**	**1,713,903,117.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	968,481,500.00	1,340,217,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	968,481,500.00	1,340,217,500.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	282,355,141.71	373,685,617.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	96,482,518.45	25,907,707.00

131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	124,178,936.00	265,182,325.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	500,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	61,693,687.26	82,095,585.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**1,286,059,411.71**	**1,809,606,453.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,286,059,411.71**	**1,809,606,453.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,147,933,674.71**	**1,573,898,382.00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	725,665,810.00	1,007,734,446.00
210101	Үндсэн цалин	442,521,825.00	600,111,170.00
210102	Нэмэгдэл	161,045,946.00	235,812,026.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	49,164,996.00	79,140,000.00
210104	Урамшуулал	72,933,043.00	92,671,250.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	90,654,021.00	126,780,223.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	62,084,756.00	87,716,935.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,304,088.00	10,047,874.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,816,871.00	4,977,737.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,404,391.00	4,807,534.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,043,915.00	19,230,143.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	44,733,582.00	54,602,973.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	885,397.00	5,562,793.00
210302	Түлш, халаалт	38,850,742.00	42,444,864.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,997,443.00	6,595,316.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	22,669,730.00	31,270,031.00
210401	Бичиг хэрэг	903,500.00	2,370,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	19,318,630.00	23,456,153.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	120,600.00	118,300.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,327,000.00	5,325,578.00
2105	**Нормативт зардал**	131,400.00	128,900.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	131,400.00	128,900.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	9,329,665.00	5,777,600.00
210604	Урсгал засвар	9,329,665.00	5,777,600.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	21,627,700.00	48,112,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	21,627,700.00	48,112,200.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	161,831,531.71	175,091,909.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	103,463,681.00	148,020,302.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	13,400.00	13,100.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	153,700.00	150,800.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	58,200,750.71	26,907,707.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	71,290,235.00	124,400,100.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	71,290,235.00	124,400,100.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**138,125,737.00**	**235,708,071.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	24,985,700.00	130,294,600.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	1,769,800.00	10,696,200.00

213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	23,215,900.00	00.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	119,598,400.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	103,100,167.00	105,413,471.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	79,099,469.00	55,125,462.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	10,039,870.00	00.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10,039,870.00	00.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**69,817,100.00**	**25,527,900.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**69,817,100.00**	**25,527,900.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**69,817,100.00**	**25,527,900.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	69,817,100.00	25,527,900.00
222001	Тоног төхөөрөмж	44,004,000.00	00.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	25,813,100.00	25,527,900.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-69,817,100.00**	**-25,527,900.00**
7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**00.00**	**00.00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	00.00	00.00
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	00.00	00.00
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	00.00	00.00

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
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	254,822,164.94	1,161,028.84	817,500,927.96	1,073,484,121.74
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**254,822,164.94**	**1,161,028.84**	**817,500,927.96**	1,073,484,121.74
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	36,994,907.18	36,994,907.18
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**254,822,164.94**	**1,161,028.84**	**854,495,835.14**	1,110,479,028.92
2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**254,822,164.94**	**1,161,028.84**	**854,495,835.14**	1,110,479,028.92
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**254,822,164.94**	**1,161,028.84**	**854,495,835.14**	1,110,479,028.92
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-19,207,979.85	-19,207,979.85
2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**254,822,164.94**	**1,161,028.84**	**835,287,855.29**	1,091,271,049.07

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл

2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	1,465,217,500.00	1,461,288,531.00
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	1,465,217,500.00	1,461,288,531.00
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,343,882,900.00	1,284,828,469.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,037,649,000.00	989,254,446.00
210101	Үндсэн цалин	466,036,800.00	582,906,730.00
210102	Нэмэгдэл	488,499,400.00	234,536,466.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	45,343,800.00	79,140,000.00
210104	Урамшуулал	37,769,000.00	92,671,250.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	135,130,100.00	124,470,223.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	88,688,500.00	85,406,935.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	11,610,400.00	10,047,874.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,805,200.00	4,977,737.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	5,805,200.00	4,807,534.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	23,220,800.00	19,230,143.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	31,130,700.00	31,130,700.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,949,300.00	5,562,793.00
210302	Түлш, халаалт	23,050,200.00	20,105,151.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,131,200.00	5,462,756.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	4,498,500.00	4,498,500.00
210401	Бичиг хэрэг	886,300.00	886,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,049,900.00	3,049,900.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	118,300.00	118,300.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	444,000.00	444,000.00
2105	**Нормативт зардал**	128,900.00	128,900.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	128,900.00	128,900.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	71,600.00	71,600.00
210604	Урсгал засвар	71,600.00	71,600.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	2,828,900.00	2,828,900.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,828,900.00	2,828,900.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	8,015,200.00	8,015,200.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,851,300.00	7,851,300.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	13,100.00	13,100.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	150,800.00	150,800.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	124430000.00	124430000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	124,430,000.00	124,430,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	121334600.00	121334600.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	121,334,600.00	121,334,600.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	1,736,200.00	1,736,200.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	119,598,400.00	119,598,400.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,465,217,500.00	1,461,288,531.00
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	1,340,217,500.00	1,340,217,500.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,340,217,500.00	1,340,217,500.00
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	125,000,000.00	121,071,031.00
1E+06	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	125,000,000.00	121,071,031.00
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	40.00	39.00
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	34.00	33.00

620003	Үйлчлэх ажилтан	05.00	05.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**282,355,141.71**	**373,685,617.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**238,351,141.71**	**356,887,617.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	214,350,443.71	297,639,608.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	-	18,480,000.00
210101	Үндсэн цалин		17,204,440.00
210102	Нэмэгдэл		1,275,560.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	-	2,310,000.00
210201	Тэтгэврийн даатгал		2,310,000.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	12,999,982.00	23,472,273.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	431,084.00	-
210302	Түлш, халаалт	12,568,898.00	22,339,713.00
210303	Цэвэр, бохир ус		1,132,560.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	18,084,030.00	26,771,531.00
210401	Бичиг хэрэг		1,483,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	16,209,630.00	20,406,253.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,874,400.00	4,881,578.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	9,260,000.00	5,706,000.00
210604	Урсгал засвар	9,260,000.00	5,706,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	18,744,000.00	45,283,300.00
210702	Дотоод албан томилолт	18,744,000.00	45,283,300.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	155,262,431.71	166,916,504.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	97,061,681.00	140,169,002.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	58,200,750.71	26,747,502.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	-	8,700,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	8,700,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	24,000,698.00	59,248,009.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	-	8,960,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал		8,960,000.00
2133	**Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	24,000,698.00	50,288,009.00
213305	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг нэмэлт санхүүжилт СЯ	24,000,698.00	50,288,009.00
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**44,004,000.00**	**16,798,000.00**
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	44,004,000.00	16,798,000.00
222001	Тоног төхөөрөмж	44,004,000.00	16,798,000.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**282,355,141.71**	**373,685,617.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**282,355,141.71**	**373,685,617.00**
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	96,482,518.45	25,907,707.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	124,178,936.00	265,182,325.00

131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	500,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	61,693,687.26	82,095,585.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 29,664.9 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс бүртгэл тайлагналын алдааг[1] илрээгүй болно.

Залруулагдаагүй нийт 29,664.9 мянган төгрөгийн зөрчил нь тогтоосон ерөнхий материаллаг байдлын түвшнээс бага байгаа тул “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өгсөн.

Аудитаар 29,664.9 мянган төгрөгийн төгрөгийн 3 зөрчил[2] илэрснээс, 9,664.9 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт, алдаа зөрчлийг арилгах давтан гаргахгүй байх 2 зөвлөмж өгсөн.

3.1 Төлбөрийн акт

5.1.1 Тайлант онд албан хаагчдад үр дүнгийн урамшууллыг Засгийн газрын тогтоолыг зөрчин илүү олгосон 9,664.9 мянган төгрөгийн зөрчил нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн зүйлийн 15.1.3-т "хууль тогтоомжид зааснаас өөр хэлбэрээр тэтгэмж, шагнал, урамшуулал, дэмжлэг олгох", Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолын 3 дугаар хавсралтаар баталсан “төрийн албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох журам”-ын 2.2-т “ Төрийн албан хаагчид улирлын ажлын үр дүнгээр олгох мөнгөн урамшууллын дээд хэмжээ нь албан хаагчийн албан тушаалын сарын үндсэн цалингийн 50 хувиас хэтрэхгүй байна” гэсэн заалтуудтай тус тус нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоосон

3.2 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

3.1.1 Орлого данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Дулааны станц ТӨҮГ-аас техникийн нөхцөл авсан 6 аж ахуйн нэгжүүдтэй захиалагчийн техник хяналтын гэрээ байгуулаагүй, дотоод хяналт сул байгаа зөрчил нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.4-д "төсвийн байгууллагын үйл ажиллагааны үр дүнг дээшлүүлэх", 41 дүгээр зүйлийн 41.2.1-т "хуулийн дагуу улс, орон нутгийн төсөвт оруулах болон тухайн төсвийн байгууллагын өөрийн үйл ажиллагааны орлогыг бүрэн төвлөрүүлэх" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Тайлант онд техникийн нөхцөл авсан нэр бүхий 6 аж ахуйн нэгжүүдтэй захиалагчийн техник хяналтын гэрээ хийж, төсвийн орлого бүрдүүлж ажиллах.

3.1.2 Үндсэн хөрөнгө данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Жаргалант сумын газрын даамлуудын ажлын хэрэгцээнд бэлтгэсэн тавилга тоног төхөөрөмжийг данс бүртгэлд тусгаагүй 20,000.0 мянган төгрөгийн зөрчил нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.6-т "эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан

[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/,*

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

авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах", гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Жаргалант сумын газрын даамлуудын ажлын хэрэгцээнд зориулан бэлтгэсэн үндсэн хөрөнгийг данс бүртгэлд тусгаж ажиллах.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

4.1 *Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл*

/мянган төгрөгөөр/

Алдаа, зөрчлийн товч утга	Нийт алдаа, зөрчлийн дүн		Үүнээс:							
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн	
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Тайлант онд албан хаагчдад үр дүнгийн урамшууллыг Засгийн газрын тогтоолыг зөрчин илүү олгосон	1	9,664.9	1	9,664.9						
Дулааны станц ТӨҮГ-аас техникийн нөхцөл авсан 6 аж ахуйн нэгжүүдтэй захиалагчийн техник хяналтын гэрээ байгуулаагүй, дотоод хяналт сул	1	-					1	-		
Жаргалант сумын газрын даамлуудын ажлын хэрэгцээнд бэлтгэсэн тавилга тоног төхөөрөмжийг данс бүртгэлд тусгаагүй	1	20,000.0					1	20,000.0		
Нийт дүн	**3**	**29,664.9**	**1**	**9,664.9**	**0**	**-**	**2**	**20,000.0**	**-**	**-**

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

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр						
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	аудит хийгээгүй	Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
A	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	ТШЗ	-	1	-	-	1	-	-	-
НИЙТ			1	-	-	1	-	-	-

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР **Х.БОЛДБААТАР**

2025.02.18

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР **А.ЦЭЦЭГСҮРЭН**

2025.02.18

БЭЛТГЭСЭН:

АУДИТОР **А.НАРАНДЭЛГЭР**

2025.02.18