



ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Тосонцэнгэл сум дахь Сум дундын ойн ангийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ЗАА-2025/021/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Улиастай сум
2025 он

Завхан аймаг дахь Төрийн аудитын газрын

дарга, тэргүүлэх аудитор: Д.Бат-Ундраа

Утас: 99993365

Цахим хаяг: Bat-Undraa@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Х.Болдбаатар

Утас: 99105506

Цахим хаяг: Boldbaatarkh@audit.gov.mn

“Хаан соёмбо аудит” ХХК-ийн ахлах аудитор:

Б.Дагвасүрэн

Утас: 99014227

Цахим хаяг: b.dagvaa1000@gmail.com

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	

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар



**ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

81090 Улиастай, Завхан аймаг
Утас/Факс: 7046-36-12
И-мэйл: zavkhan@audit.gov.mn

ТОСОНЦЭНГЭЛ СУМЫН
СУМ ДУНДЫН ОЙН АНГИЙН
ДАРГА Н.АЛИМАА-Д

2025.01.27 № 32

танай _____ -ны № _____ -т

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 Тосонцэнгэл сумын Сум дундын ойн ангийн 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.

Тосонцэнгэл сум дахь Сум дундын ойн ангийн 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

Тосонцэнгэл сумын Сум дундын ойн ангид Байгаль орчин, аялал жуулчлалын яамнаас Завхан аймгийн Тосонцэнгэл суманд ойн тогтвортой менежментийн жишиг тайлбай байгуулахад зориулж 30,836.0 мянган төгрөгийн багаж хэрэгсэл, 42,105.2 мянган төгрөгийн ой, хээрийн түймэр унтраах багаж, хамгаалах хувцас хэрэгсэл нийлүүлэгджээ.

Аудитын гол асуудал

Тосонцэнгэл сум дахь Сум дундын ойн ангийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд дүгнэлт өгөх аудитаар Байгаль орчин, уур амьсгалын өөрчлөлтийн яамнаас 2024 онд сумын ойн санд шинэс үрийн тайлбай тусгаарлах ажил, үр цэвэрлэх тоног төхөөрөмж худалдан авахаар хийсэн гэрээний дагуу үлдэгдэл 6,120.0 мянган төгрөгийн санхүүжилт нь 12 сарын 31-ээр санхүүжиж зарим тоног төхөөрөмжийг худалдан авах боломжгүй, үлдэгдлийг төвлөрүүлсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тосонцэнгэл сумын Орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгөөс 19,691.0 мянган төгрөг, өөрийн орлогоос 6,906.3 мянган төгрөг нийт 26,597.3 мянган төгрөгөөр ойн ангийн

D:/disk/Албан бичиг/Дүгнэлт-2025

0130.0018

барилгыг сэргээн засварлах ажлыг гэрээний дагуу гүйцэтгүүлж, ажилчдын ая тухтай ажиллах орчин нөхцөлийг бүрдүүлсэн 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

/төгрөгөөр/

Данс	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	9,587,612.50	16,720,200.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	9,587,612.50	16,720,200.00
351	Түүхий эд материал	200,000.00	2,957,000.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	200,000.00	525,000.00
35130	Эм боох материал		2,432,000.00
354	Хангамжийн материал	9,387,612.50	13,763,200.00
35410	Бичиг хэргийн материал	0,00	202,500.00
35420	Аж ахуйн материал	5,103,200.00	8,673,700.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	2,296,412.50	2,899,000.00
35450	Бусад хангамжийн материал	1,988,000.00	1,988,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	311,376,567.55	343,438,022.99
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	311,376,567.55	343,438,022.99
392	Биет хөрөнгө	156,576,567.55	188,638,022.99
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	21,297,640.00	21,297,640.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(13,718,868.60)	(16,462,642.32)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	67,975,265.00	74,824,265.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,963,578.19)	(24,755,030.75)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	43,370,337.75	92,326,759.75
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,419,764.94)	(17,345,547.06)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	6,720,054.68	6,720,054.68
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(2,747,979.24)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	50,520,554.00	77,253,934.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(14,205,072.15)	(22,473,431.07)
393	Биет бус хөрөнгө	154,800,000.00	154,800,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	154,800,000.00	154,800,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	320,964,180.05	360,158,222.99
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	320,964,180.05	360,158,222.99
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	320,964,180.05	360,158,222.99
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	158,355,080.00	158,355,080.00
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	158,355,080.00	158,355,080.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(162,409,320.33)	(201,603,363.27)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(162,409,320.33)	(162,409,320.33)
51220	Тайлант үеийн үр дүн		39,194,042.94
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	199,779.72	199,779.72
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	320,964,180.05	360,158,222.99

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

Данс	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	9,587,612.50	16,720,200.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	9,587,612.50	16,720,200.00
351	Түүхий эд материал	200,000.00	2,957,000.00

35110	Тусгай зориулалттай материал	200,000.00	525,000.00
35130	Эм боох материал		2,432,000.00
354	Хангамжийн материал	9,387,612.50	13,763,200.00
35410	Бичиг хэргийн материал	0,00	202,500.00
35420	Аж ахуйн материал	5,103,200.00	8,673,700.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	2,296,412.50	2,899,000.00
35450	Бусад хангамжийн материал	1,988,000.00	1,988,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>311,376,567.55</u>	<u>343,438,022.99</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	<u>311,376,567.55</u>	<u>343,438,022.99</u>
392	Биет хөрөнгө	<u>156,576,567.55</u>	<u>188,638,022.99</u>
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	21,297,640.00	21,297,640.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(13,718,868.60)	(16,462,642.32)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	67,975,265.00	74,824,265.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,963,578.19)	(24,755,030.75)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	43,370,337.75	92,326,759.75
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,419,764.94)	(17,345,547.06)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	6,720,054.68	6,720,054.68
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(2,747,979.24)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	50,520,554.00	77,253,934.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(14,205,072.15)	(22,473,431.07)
393	Биет бус хөрөнгө	<u>154,800,000.00</u>	<u>154,800,000.00</u>
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	154,800,000.00	154,800,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>320,964,180.05</u>	<u>360,158,222.99</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>320,964,180.05</u>	<u>360,158,222.99</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>320,964,180.05</u>	<u>360,158,222.99</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	<u>158,355,080.00</u>	<u>158,355,080.00</u>
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	158,355,080.00	158,355,080.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	<u>(162,409,320.33)</u>	<u>(201,603,363.27)</u>
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(162,409,320.33)	(162,409,320.33)
51220	Тайлант үеийн үр дүн		39,194,042.94
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	199,779.72	199,779.72
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>320,964,180.05</u>	<u>360,158,222.99</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН	<u>189,373,481.25</u>	<u>319,341,100.00</u>
	Татварын бус орлого	<u>31,490,000.00</u>	<u>48,904,600.00</u>
	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	<u>31,490,000.00</u>	<u>48,904,600.00</u>
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	<u>30,890,000.00</u>	<u>44,689,600.00</u>
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	<u>600,000.00</u>	<u>4,215,000.00</u>
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	<u>157,883,481.25</u>	<u>270,436,500.00</u>
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	<u>147,700,000.00</u>	<u>220,036,500.00</u>
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	147,700,000.00	220,036,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	<u>10,540,000.00</u>	<u>50,400,000.00</u>
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	10,540,000.00	50,400,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>188,416,481.25</u>	<u>295,613,123.10</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	<u>188,416,481.25</u>	<u>295,613,123.10</u>

210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	<u>156,162,481.25</u>	<u>295,613,123.10</u>
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	112,558,532.05	208,332,136.10
210101	Үндсэн цалин	93,174,301.64	133,613,553.89
210102	Нэмэгдэл	12,351,087.52	53,259,553.34
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,815,000.00	7,493,028.87
210104	Үр дүнгийн урамшуулал	2,386,300.00	13,966,000.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	2,831,842.89	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	14,015,640.70	25,104,607.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	9,669,385.81	17,708,231.38
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,137,574.81	1,917,309.36
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	994,665.90	958,654.69
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	200,647.54	837,677.52
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,013,366.64	3,682,734.05
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	5,197,537.29	6,632,300.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	305,549.79	309,900.00
210302	Түлш, халаалт	4,891,987.50	6,322,400.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,937,134.00	9,301,580.00
210401	Бичиг хэрэг	1,894,800.00	1,611,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,976,013.00	6,901,200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,066,321.00	788,580.00
2105	Норматив зардал	396,000.00	396,000.00
210503	Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	396,000.00	693,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,108,700.00	3,133,700.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	110,000.00
210604	Урсгал засвар	1,108,700.00	3,023,700.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,497,200.00	4,635,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,497,200.00	4,635,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	14,451,737.21	38,077,600.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	13,787,537.21	37,315,600.00
210802	Аудит, баталгаажуулж зэрэглэл тогтоох	5,400,000.00	648,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	50,000.00	50,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	27,200.00	27,200.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	47,000.00	36,800.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,200,000.00	7,860,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,084,500.00	9,044,900.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,084,500.00	9,044,900.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	32,254,000.00	-
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	32,254,000.00	-
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	32,254,000.00	-
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	356,518.75	8,887,976.90
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	2,767,976.90
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	8,477,090.40	6,120,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	<u>957,000.00</u>	<u>23,727,976.90</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	957,000.00	14,840,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	957,000.00	14,840,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	957,000.00	14,840,000.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	158,355,080.00	1,199,779.72	(27,991,975.96)	186,546,835.68
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	158,355,080.00	199,779.72	(27,997,975.96)	186,546,835.68
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	74,286,496.15	74,286,496.15
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	158,355,080.00	199,779.72	(162,409,320.33)	320,964,180.05
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	158,355,080.00	1,199,779.72	(162,409,320.33)	320,964,180.05
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	158,355,080.00	199,779.73	(162,409,320.33)	320,964,180.05
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	39,194,042.94	39,194,042.94
D09	2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	158,355,080.00	199,779.72	(201,603,363.28)	360,158,222.99

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

№	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн
102	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	251,479,100.00	248,742,523.10	2,736,576.90
103	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	251,479,100.00	248,742,523.10	2,736,576.90
104	Бараа, үйлчилгээний зардал	251,479,100.00	248,742,523.10	2,736,576.90
105	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	209,922,700.00	208,332,136.10	1,590,563.90
106	Үндсэн цалин	133,842,000.00	133,613,553.89	228,446.11
107	Нэмэгдэл	-	53,259,553.34	(53,259,553.34)
108	Унаа, болон бусад нөхөн олговор	76,080,700.00	7,493,028.87	68,587,671.13
109	Урамшуулал	-	13,966,000.00	(13,966,000.00)
111	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	26,240,300.00	25,104,607.00	1,135,693.00
112	Тэтгэврийн даатгал	17,843,400.00	17,708,231.38	135,168.62
113	Тэтгэмжийн даатгал	2,099,200.00	1,917,309.36	181,890.64
114	ҮОМШӨ ний даатгал	1,679,400.00	958,654.69	720,745.31
115	Ажилгүйдлийн даатгал	419,800.00	837,677.52	(417,877.52)
116	Эрүүл мэндийн даатгал	4,198,500.00	3,682,734.05	515,765.95
117	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	6,477,400.00	6,477,300.00	100.00
118	Гэрэл цахилгаан	154,900.00	154,900.00	-
119	Түлш, халаалт	6,322,500.00	6,322,400.00	100.00
122	Хангамж, бараа материалын зардал	4,422,600.00	4,422,580.00	20.00
123	Бичиг хэрэг	247,800.00	247,800.00	-
124	Тээвэр (шатахуун)	3,786,200.00	3,786,200.00	-
125	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	388,600.00	388,580.00	20.00

130	Нормативд зардал	396,000.00	396,000.00	-
133	Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	396,000.00	396,000.00	-
134	Эд хогшил худалдан авах	248,700.00	248,700.00	-
138	Урсгал засвар	248,700.00	248,700.00	-
139	Томилолт, зочны зардал	3,497,200.00	3,497,200.00	-
141	Дотоод албан томилолт	3,497,200.00	3,497,200.00	-
143	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	274,200.00	264,000.00	10,200.00
145	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	150,000.00	150,000.00	-
146	Даатгалын үйлчилгээ	50,000.00	50,000.00	-
147	Тээврийн хэрэгслийн татвар	27,200.00	27,200.00	-
148	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	47,000.00	36,800.00	10,200.00
197	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	251,510,500.00	251,510,500.00	-
198	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	220,036,500.00	220,036,500.00	-
199	Улсын төсвөөс санхүүжих	220,036,500.00	220,036,500.00	-
210	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	31,474,000.00	31,474,000.00	-
211	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	31,474,000.00	31,474,000.00	-
233	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	7.00	7.00	-
234	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-
235	Гүйцэтгэх ажилтан	4.00	4.00	-
236	Үйлчлэх ажилтан	2.00	2.00	-

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

№	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
102	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	61,710,600.00	61,710,600.00
103	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	61,710,600.00	61,710,600.00
104	Бараа, үйлчилгээний зардал	61,710,600.00	61,710,600.00
117	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	155,000.00	155,000.00
118	Гэрэл цахилгаан	155,000.00	155,000.00
122	Хангамж, бараа материалын зардал	4,879,000.00	4,879,000.00
123	Бичиг хэрэг	1,364,000.00	1,364,000.00
124	Тээвэр (шатахуун)	3,115,000.00	3,115,000.00
125	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	400,000.00	400,000.00
134	Эд хогшил худалдан авах	7,725,000.00	7,725,000.00
135	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,950,000.00	4,950,000.00
138	Урсгал засвар	2,775,000.00	2,775,000.00
139	Томилолт, зочны зардал	1,138,000.00	1,138,000.00
141	Дотоод албан томилолт	1,138,000.00	1,138,000.00
143	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	47,813,600.00	47,813,600.00
144	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	47,315,600.00	47,315,600.00
145	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	498,000.00	498,000.00
197	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	67,830,600.00	67,830,600.00
210	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	17,430,600.00	17,430,600.00
211	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	13,215,600.00	13,215,600.00

212	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,215,000.00	4,215,000.00
220	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	50,400,000.00	50,400,000.00
224	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	50,400,000.00	50,400,000.00

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар 43,435.6 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрч, 37,315.6 мянган төгрөгийн алдааг аудитын явцад залруулж, 6,120.0 мянган төгрөгийн зөрчилд зөвлөмж өгсөн.

Залруулсан алдаа: Мөнгөн гүйлгээний тайлангийн бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр хураамжийн зардлын 37,315.6 мянган төгрөгийг дутуу тайлагнасан байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4-д “Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ”, 14.4.6-д “бүх зардал”, 20 дугаар зүйлийн 20.2.3 “холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах” гэж заасан, Сангийн сайдын 2025 оны А/3 дугаар тушаалаар батлагдсан “Төсвийн байгууллагын дагаж мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн журам”-тай нийцэхгүй, толилуулга, иж бүрэн байх гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

5.1 Төлбөрийн акт тогтоогдоогүй

5.2 Албан шаардлага өгөгдөөгүй

5.3 Зөвлөмж

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

1. Хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Ойн санд шинэс үрийн талбай тусгаарлах, үр цэвэрлэх 6,120.0 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмжийг гэрээний хугацаанд нийлүүлээгүй байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.1-д “төсвийн байгууллагын өдөр тутмын үйл ажиллагааг удирдах”, 16.5.2-д “батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих” гэж заасантай нийцэхгүй, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Ойн санд шинэс үрийн талбай тусгаарлах, үр цэвэрлэх тоног төхөөрөмжийг гэрээний дагуу хүлээн авч, ашиглалтад оруулах;

Дээрх зөвлөмжийг Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5 дахь хэсэгт заасны дагуу төлөвлөгөө гарган хэрэгжүүлж, биелэлтийг 2025 оны 06 дугаар сарын 15-ны дотор Завхан аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлнэ үү.

Нийт илрүүлсэн 6,120.0 мянган төгрөгийн зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг түвшингээс бага байгаа тул “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өглөө.

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		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Мөнгөн гүйлгээний тайлангийн бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр хураамжийн зардлын 37,315.6 мянган төгрөгийг дутуу тайлагнасан.	1	37,315.6					1	37,315.6				
Дүн	1	37,315.6					1	37,315.6				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Ойн санд шинэс үрийн талбай тусгаарлах, үр цэвэрлэх 6,120.0 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмжийг гэрээний хугацаанд нийлүүлээгүй байна	1	6,120.0					1	6,120.0				
Дүн	1	6,120.0					1	6,120.0				

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

ХЯНАСАН:

АХЛАХ АУДИТОР

Ц.ОЮУНСУВД

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР:

Х.БОЛДБААТАР

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Д.БАТ-УНДРАА

Огноо: 2025-02-20

БОЛОВСРУУЛСАН:

“ХААН СОЁМБО АУДИТ” ХХК-ИЙН

АХЛАХ АУДИТОР

Б.ДАГВАСҮРЭН

Огноо: 2025-02-20