



ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ЗАА-2025/213/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 -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

2024.02.21 № 224
танай _____-ны № _____-т

ТҮДЭВТЭЙ СУМ ДАХЬ
СУМ ДУНДЫН ОЙН АНГИЙН
ДАРГА Э.ДАРАМСЭНГЭ-Д

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Түдэвтэй 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 аудит хийлээ.

Түдэвтэй 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

Түдэвтэй сум дахь Сум дундын ойн анги нь дарга, инженер, техникч гэсэн үндсэн 3 орон тоотой, 139,203.3 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгөтэй, 15 сумын 326,421 га ойн сан хариуцан, ойн нөөц баялгийг хамгаалах зүй зохистой ашиглах, нөхөн сэргээх, үржүүлэх нэгдсэн бодлого, аймгийн болон сумдын ойн менежментийн төлөвлөгөө, Засгийн газрын хэрэгжүүлэгч агентлаг Ойн газар, аймгийн Байгаль орчны газраас өгсөн чиглэл, бодлогыг хэрэгжүүлэн ажиллаж байна.

Аудитын гол асуудал

Түдэвтэй 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 13,498.0 мянган төгрөгийн газрыг үндсэн хөрөнгөд тусгаагүй, ойн ерөнхий инженерт байгууллагын орон тоонд батлагдаагүй нярвын албан тушаалыг хавсран гүйцэтгүүлж, үндсэн цалингаас 20 хувиар нэмэгдэл олгосон, даргын үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч Э.Дарамсэнгэд ажил хавсран гүйцэтгэсэн 40 хувийн цалинг механик инженерийн үндсэн цалингаас тооцож олгосон байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Ойн анги нь татварын бус орлогоор 100,405.9 мянган төгрөг, өөрийн орлогоор

D/disk/Албан бичиг/Дүгнэлт

812503382

3,500.0 мянган төгрөг төвлөрүүлж, аймгийн ИТХ-ын шийдвэрээр 6,889.3 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмжийг акталж, бүртгэлээс хассан 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

| Код | Үзүүлэлт | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл |
|-----------|--|----------------------|----------------------|
| 1 | ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН (I) | \$7944011.00 | \$13928211.00 |
| 33 | АВЛАГА | \$10000.00 | \$10000.00 |
| 33500 | Бусад авлага | \$10000.00 | \$10000.00 |
| 33510 | Байгууллагаас авах авлага | \$10000.00 | \$10000.00 |
| 35 | БАРАА МАТЕРИАЛ | \$7934011.00 | \$13918211.00 |
| 35400 | Хангамжийн материал | \$7934011.00 | \$13918211.00 |
| 35410 | Бичиг хэргийн материал | | \$220500.00 |
| 35420 | Аж ахуйн материал | \$7518711.00 | \$8587711.00 |
| 35440 | Түлш, шатах тослох материал | \$305300.00 | |
| 35470 | Бусад хангамжийн материал | \$110000.00 | \$5110000.00 |
| 2 | ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН (II) | \$50884019.89 | \$80717917.17 |
| 39 | ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ | \$50884019.89 | \$80717917.17 |
| 39100 | Газар | | \$1134000.00 |
| 39200 | Биет хөрөнгө | \$50884019.89 | \$66085917.17 |
| 39203 | Авто-тээврийн хэрэгсэл | \$68603535.00 | \$66913535.00 |
| 39204 | Хуримтлагдсан элэгдэл - Тээврийн хэрэгсэл | -\$32437221.98 | -\$37191318.36 |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж(компьютер) | \$17244550.40 | \$36065034.40 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл - Тоног төхөөрөмж | -\$17244550.40 | -\$12122499.31 |
| 39214 | Бусад үндсэн хөрөнгө | \$21956754.00 | \$21956754.00 |
| 39215 | Хуримтлагдсан элэгдэл - Бусад үндсэн хөрөнгө | -\$7239047.13 | -\$9535588.56 |
| 39300 | Биет бус хөрөнгө | | \$13498000.00 |
| 39301 | Програм хангамж | \$770000.00 | \$770000.00 |
| 39302 | Хуримтлагдсан элэгдэл - Програм хангамж | -\$770000.00 | -\$770000.00 |
| 39303 | Бусад биет бус хөрөнгө | | \$13498000.00 |
| 3 | НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН (III=I+II) | \$58828030.89 | \$94646128.17 |
| 5 | ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН (V) | \$58828030.89 | \$94646128.17 |
| 51 | Засгийн газрын хувь оролцоо | \$58828030.89 | \$94646128.17 |
| 51200 | Хуримтлагдсан үр дүн | \$58828030.89 | \$94646128.17 |
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | \$71122168.90 | \$58828030.89 |
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | -\$12294138.01 | \$35818097.28 |
| 6 | ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН (VI=IV+V) | \$58828030.89 | \$94646128.17 |

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан
 2024 оны 12 дугаар сарын 31 /төгрөгөөр/

| Код | Үзүүлэлт | Өмнөх он | Тайлант он |
|-----------|--|----------------------|-----------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I) | \$67745816.97 | \$160713062.39 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | \$1439810.00 | \$54996794.00 |
| 1200 | Нийтлэг татварын бус орлого | \$1439810.00 | \$54996794.00 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | \$1439810.00 | \$11345000.00 |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлого | \$1439810.00 | \$11345000.00 |
| 120017 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө | | \$38651794.00 |
| 120018 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Материал | | \$5000000.00 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | \$66306006.97 | \$105716268.39 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | \$9350000.00 | \$10215000.00 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | \$9350000.00 | \$10215000.00 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | \$57942500.00 | \$96755900.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | \$57942500.00 | \$96755900.00 |
| 1330 | Төсвийн захирагчдаас | -\$986493.03 | -\$1254631.61 |
| 133002 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | -\$986493.03 | -\$1254631.61 |
| 2 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II) | \$80039954.98 | \$124894965.11 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | \$80039954.98 | \$124894965.11 |
| 210 | БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | \$80039954.98 | \$124894965.11 |
| 2101 | Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил | \$42030550.97 | \$78330981.39 |
| 210101 | Үндсэн цалин | \$35529883.62 | \$54135600.00 |
| 210102 | Нэмэгдэл | \$3367929.64 | \$17028287.70 |
| 210103 | Унаа хоолны Хөнгөлөлт | \$1563153.99 | |
| 210104 | Урамшуулал | \$1569583.72 | \$7167093.69 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | \$5662500.00 | \$9929200.00 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | \$3850500.00 | \$6751800.00 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | \$453000.00 | \$794300.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | \$362400.00 | \$635500.00 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | \$90600.00 | \$158900.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | \$90600.00 | \$1588700.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | \$3107000.00 | \$11201000.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | \$448600.00 | \$357100.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | \$1527000.00 | \$10442900.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | \$350400.00 | \$401000.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | \$120000.00 | |
| 210408 | Бараа материал актласны зардал | \$661000.00 | |
| 2105 | Нормативт зардал | \$29000.00 | |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | \$29000.00 | |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | \$415000.00 | \$248600.00 |

| | | | |
|----------|--|-----------------------|----------------------|
| 210604 | Урсгал засвар | \$415000.00 | \$248600.00 |
| 2107 | Томилот, зочны зардал | \$1060900.00 | \$3061200.00 |
| Код | Үзүүлэлт | Өмнөх он | Тайланг он |
| 210702 | Дотоод албан томилот | \$1060900.00 | \$3061200.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | \$251950.00 | \$274800.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | \$150000.00 | \$150000.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | \$50500.00 | \$50500.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | \$25500.00 | \$27300.00 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо | \$25950.00 | \$47000.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | \$27483054.01 | \$21849183.72 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | \$15494616.00 | \$13031287.00 |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл хорогдол | \$11988438.01 | \$8817896.72 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II) | -\$12294138.01 | \$35818097.28 |
| 6 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI=III+IV-V) | -\$12294138.01 | \$35818097.28 |

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31 /төгрөгөөр/

| Код | Үзүүлэлт | Өмнөх он | Тайланг он |
|-----------|--|----------------------|-----------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I) | \$67745816.97 | \$117061268.39 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | \$1439810.00 | \$11345000.00 |
| 1200 | Нийтлэг татварын бус орлого | \$1439810.00 | \$11345000.00 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | \$1439810.00 | \$11345000.00 |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлого | \$1439810.00 | \$11345000.00 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | \$66306006.97 | \$105716268.39 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | \$9350000.00 | \$10215000.00 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | \$9350000.00 | \$10215000.00 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | \$57942500.00 | \$96755900.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | \$57942500.00 | \$96755900.00 |
| 1330 | Төсвийн захирагчдаас | -\$986493.03 | -\$1254631.61 |
| 133002 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | -\$986493.03 | -\$1254631.61 |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II) | \$67745816.97 | \$117061268.39 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | \$67745816.97 | \$117061268.39 |
| 210 | БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | \$67745816.97 | \$117061268.39 |
| 2101 | Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил | \$42030550.97 | \$78330981.39 |
| 210101 | Үндсэн цалин | \$35529883.62 | \$54135600.00 |
| 210102 | Нэмэгдэл | \$3367929.64 | \$17028287.70 |
| 210103 | Унаа хоолны Хөнгөлөлт | \$1563153.99 | \$7167093.69 |
| 210104 | Урамшуулал | \$1569583.72 | |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | \$5662500.00 | \$9929200.00 |

| | | | |
|-----------|--|---------------|---------------|
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | \$3850500.00 | \$6751800.00 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | \$453000.00 | \$794300.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | \$362400.00 | \$635500.00 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | \$90600.00 | \$158900.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | \$906000.00 | \$1588700.00 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | \$110656.00 | |
| 210302 | Түлш, халаалт | \$110656.00 | |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | \$2481300.00 | \$7169400.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | \$247600.00 | \$247600.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | \$1832300.00 | \$6520800.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | \$401400.00 | \$401000.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | \$139000.00 | \$139000.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | \$139000.00 | \$139000.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | \$248600.00 | \$248600.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | \$248600.00 | \$248600.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | \$1060900.00 | \$3061200.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | \$1060900.00 | \$3061200.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | \$273000.00 | \$274800.00 |
| Код | Үзүүлэлт | Өмнөх он | Тайлант он |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | \$150000.00 | \$150000.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | \$50500.00 | \$50500.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | \$25500.00 | \$27300.00 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо | \$47000.00 | \$47000.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | \$15739310.00 | \$17908087.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | \$15739310.00 | \$17908087.00 |
| 14 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | | |
| 15 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | | |

ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

2024 оны 12 -р сарын 31 өдөр

| Код | Үзүүлэлт | Засгийн хөрөнгө оруулсан капитал | Дахин үнэлгээний нөөц | Хуримтлагдсан үр дүн | Бусад | Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн |
|-----------|--|----------------------------------|-----------------------|----------------------|-------|--|
| 1 | 2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | | | \$71122168.90 | | \$71122168.90 |
| 2 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | | | | | |
| 3 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | | | \$71122168.90 | | \$71122168.90 |
| 9 | Тайлант үеийн үр дүн | | | \$12294138.01 | | -\$12294138.01 |
| 10 | 2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | | | | | |
| 11 | 2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл | | | \$58828030.89 | | \$58828030.89 |

| | | | | | | |
|-----------|--|----------------------------------|-----------------------|----------------------|-------|--|
| 12 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | | | | | |
| 13 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | | | \$58828030.89 | | \$58828030.89 |
| 19 | Тайланг үеийн үр дүн | | | \$35818097.28 | | \$35818097.28 |
| Код | Үзүүлэлт | Засгийн хөрөнгө оруулсан капитал | Дахин үнэлгээний нөөц | Хуримтлагдсан үр дүн | Бусад | Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн |
| 20 | 2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | | | \$94646128.17 | | \$94646128.17 |

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

| Код | Үзүүлэлт | Төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл | Зөрүү | |
|--------------|---|-----------------------|-----------------------|---------------------|---------------|
| | | | | Дүнгээр | % |
| 11000 | Мөнгөн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл | | | | |
| 11100 | Үүнээс: Банкин дахь харилцах дансны үлдэгдэл | | | | |
| 11200 | Кассын оны эхний үлдэгдэл | | | | |
| 70106 | Орон нутгийн гүйцэтгэх засаглалын удирдлага | | | | |
| 80101 | Үндсэн үйл ажиллагааны зардал | | | | |
| 71403 | Ойжуулалт | \$100255900.00 | \$100405900.00 | -\$150000.00 | 100.15 |
| 12 | Татварын бус орлого | \$100255900.00 | \$96755900.00 | \$3500000.00 | 96.51 |
| 12000 | Нийтлэг татварын бус орлого | \$3500000.00 | | \$3500000.00 | |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого /үндсэн/ | \$3500000.00 | | \$3500000.00 | |
| 12200 | Тусламжийн орлого | \$96755900.00 | \$96755900.00 | | 100.00 |
| 122005 | Төсвөөс санхүүжих | \$96755900.00 | \$96755900.00 | | 100.00 |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | \$100255900.00 | \$100405900.00 | -\$150000.00 | 100.15 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | \$100255900.00 | \$99153181.39 | \$1102718.61 | 98.90 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | \$100255900.00 | \$99153181.39 | \$1102718.61 | 98.90 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | \$79433100.00 | \$78330981.39 | \$1102118.61 | 98.61 |
| 210101 | Үндсэн цалин | \$54135600.00 | \$54135600.00 | | 100.00 |
| 210102 | Нэмэгдэл | | \$17028287.70 | -\$17028287.70 | |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | \$25297500.00 | \$7167093.69 | \$18130406.31 | 28.33 |
| 210104 | Урамшуулал | | | | |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | \$9929200.00 | \$9929200.00 | | 100.00 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | \$6751800.00 | \$6751800.00 | | 100.00 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | \$794300.00 | \$794300.00 | | 100.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | \$635500.00 | \$635500.00 | | 100.00 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | \$158900.00 | \$158900.00 | | 100.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | \$1588700.00 | \$1588700.00 | | 100.00 |

| | | | | | |
|--------------|---|---------------------|---------------------|----------------------|---------------|
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | | | | |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | | | | |
| 210302 | Түлш, халаалт | | | | |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | \$7170000.00 | \$7169400.00 | \$600.00 | 99.99 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | \$247600.00 | \$247600.00 | | 100.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | \$6521000.00 | \$6520800.00 | \$200.00 | 100.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | \$401400.00 | \$401000.00 | \$400.00 | 99.90 |
| 2105 | Нормативт зардал | \$139000.00 | \$139000.00 | | 100.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | \$139000.00 | \$139000.00 | | 100.00 |
| Код | Үзүүлэлт | Төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл | Зөрүү | |
| | | | | Дүнгээр | % |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | \$248600.00 | \$248600.00 | | 100.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | \$248600.00 | \$248600.00 | | 100.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | \$3061200.00 | \$3061200.00 | | 100.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | \$3061200.00 | \$3061200.00 | | 100.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээнийн төлбөр, хураамж | \$274800.00 | \$274800.00 | | 100.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | \$150000.00 | \$150000.00 | | 100.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | \$50500.00 | \$50500.00 | | 100.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | \$27300.00 | \$27300.00 | | 100.00 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо | \$47000.00 | \$47000.00 | | 100.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | | | | |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | | | | |
| 26 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | | \$1252718.61 | -\$1252718.61 | |
| 261090 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | | \$1252718.61 | -\$1252718.61 | |
| 3 | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | | \$3650000.00 | -\$3650000.00 | |
| 35 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | | \$3650000.00 | -\$3650000.00 | |
| 350002 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | | \$3650000.00 | -\$3650000.00 | |
| 12000 | Мөнгөн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | | | | |
| 12100 | Үүнээс: Банкин дахь харилцах дансны үлдэгдэл | | | | |
| 12200 | Кассын дансны эцсийн үлдэгдэл | | | | |

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайл

2024 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

| | | |
|-----|----------|-----------|
| Код | Үзүүлэлт | Гүйцэтгэл |
|-----|----------|-----------|

| | | |
|---------|--|---------------|
| I | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (I) | \$17908087.00 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | \$17908087.00 |
| 210 | БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | \$17908087.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | \$17908087.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | \$17908087.00 |
| II | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР (II) | \$17908087.00 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | \$7695000.00 |
| 1200 | Нийтлэг татварын бус орлого | \$7695000.00 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | \$7695000.00 |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлого | \$7695000.00 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | \$10213087.00 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | \$10215000.00 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | \$10215000.00 |
| 1330 | Төсвийн захирагчдаас | -\$1913.00 |
| 133002 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | -\$1913.00 |
| III | НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I) | |
| 11000 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | |
| 12000 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | |

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 21,099.3 мянган төгрөгийн алдаа илэрч 20,387.3 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 291.0 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоогдож, 421.0 мянган төгрөгийн зөвлөмж өгөгдсөн.

Залруулсан алдаа:

Санхүүгийн тайлангийн үндсэн хөрөнгийн тодруулагад акталсан 6,889.3 мянгантөгрөгийн машин тоног төхөөрөмжийг хасалт хийгээгүй, 13,498.0 мянган төгрөгийн газрыг тусгаагүй алдаа нь "Иж бүрэн байх" батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүй байна

Шийдвэрлэсэн байдал: залруулж тайлан гаргасан

5.1 Төлбөрийн акт

Тус байгууллагад няравын орон тоо батлагдаагүй байхад ойн ерөнхий инженер нь няравын албан тушаалыг хавсран гүйцэтгэж өөрийн үндсэн цалингаас 20% авсан зөрчил нь Төсвийн тухай хуулийн 16.5.3-т "батлагдсан цалингийн сан, орон тооны хязгаарт багтаан төсвийн байгууллагын орон тоо, ажиллагчдын цалин хөлсийг тогтоох;" Төсвийн тухай хуулийн 41.2.2 Батлагдсан төсвийн хүрээнд зардал гаргах" гэсэн заалдтууд, "Нийцсэн бөгөөд зохистой байх" батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн байдал: Төлбөрийн акт тогтоох

5.2 Албан шаардлага: өгөгдөөгүй

5.3 Зөвлөмж

Байгууллагын даргын үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч Э.Дарамсэнгэ нь ажил хавсран гүйцэтгэсэн 40%- ийн цалинг өөрийн үндсэн цалингаас авсан зөрчил илэрсэн

Энэ нь Засгийн газрын 2019 оны 9 дүгээр тогтоолын "2.2. Энэ журмын 2.1-д заасан түр орлон гүйцэтгэх хугацаа нь 6 сараас дээш үргэлжлэх бол түр орлон гүйцэтгэж байгаа албан тушаалын цалингийн 40 хүртэл хувийг түр орлон гүйцэтгэсэн төрийн жинхэнэ албан хаагчид олгоно. 2.3. Төрийн албаны тухай хуулийн 43.3.4-т заасан үндэслэлээр төрийн албан хаагчийн нөөцөд бүртгэгдсэн иргэнийг сонгон авч түр орлон гүйцэтгүүлсэн бол тухайн албан тушаалын цалинг түүнд олгоно.2.4. Төрийн албаны тухай хуулийн 3.1.4-т тодорхойлсон сул орон тооны албан үүргийг түр орлон гүйцэтгэх тохиолдолд тухайн албан тушаалын үндсэн цалингийн зөрүүг түр орлон гүйцэтгэсэн хугацаагаар тооцож олгоно. Албан үүргийг түр орлон гүйцэтгэгчийн үндсэн цалин, сул орон тооны албан тушаалын үндсэн цалинтай адил буюу түүнээс бага байх тохиолдолд энэ журмын 2.2-т заасныг баримтална. гэсэн заалтууд, "Нийцсэн бөгөөд зохистой байх" гэсэн батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүй байна

Шийдвэрлэсэн байдал:

Иймд уг зөрчлийг арилгуулахаар доорх зөвлөмжийг хүргүүлж байна.

1. Засгийн газрын 2019 оны 9 дүгээр тогтоолын "2.2. Энэ журмын 2.1-д заасан түр орлон гүйцэтгэх хугацаа нь 6 сараас дээш үргэлжлэх бол түр орлон гүйцэтгэж байгаа албан тушаалын цалингийн 40 хүртэл хувийг түр орлон гүйцэтгэсэн төрийн жинхэнэ албан хаагчид олгоно “ гэсэн заалтыг мөрдөж ажиллах

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 илэрч 712.0 мянган төгрөгийн алдаа нь бидний тогтоосон материаллаг түвшингээс доогуур 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 | | Залруу-лаагүй | | Тоо | Дүн |
| | | | | | | | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | | |
| Санхүүгийн тайлангийн үндсэн хөрөнгийн тодруулагад акталсан 6,889.3 мянгантөгрөгийн машин тоног төхөөрөмжийг хасалт хийгээгүй, 13,498.0 мянган төгрөгийн газрыг тусгаагүй алдааг залруулсан | 2 | 20,387,310 | | | | | 2 | 20,387,310 | | | | |
| Дүн | 1 | 20,387,310 | | 0 | | 0 | 2 | 20,387,310 | | 0 | | 0 |

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 |
| Няравын орон тоо батлагдаагүй байхад ойн ерөнхий инженер нь няравын албан тушаалыг хавсран гүйцэтгэж өөрийн үндсэн цалингаас 20% авсан зөрчил нь | 1 | 291041 | 1 | 291041 | | | | | | | | |
| Байгууллагын даргын үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч Э.Дарамсэнгэ нь ажил хавсран гүйцэтгэсэн 40%- ийн цалинг өөрийн үндсэн цалингаас авсан зөрчил | 1 | 421000 | | | | | 1 | 421000 | | | | |
| Дүн | 2 | 712041 | 1 | 291041 | | | 1 | 421000 | | | | |

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

ХЯНАСАН:

АХЛАХ АУДИТОР
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Ц.ОЮУНСУВД
Х.БОЛДБААТАР

Д.БАТ-УНДРАА

Огноо: 2025-02-15

БОЛОВСРУУЛСАН:

“ХААН СОЁМО АУДИТ” ХХК

АХЛАХ АУДИТОР

Б.ДАГВАСҮРЭН

Огноо: 2025-02-15