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

2025.02.21 № 188

танай ______ -ны № ______ -т

ОНЦГОЙ БАЙДЛЫН ГАЗРЫН
ДАРГА ХУРАНДАА Ө.БОЛД-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 Онцгой байдлын 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.

Онцгой байдлын 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

Онцгой байдлын ерөнхий газрын харьяа 179 дүгээр ангиас "ISUZU forward" автомашиныг 5,400.0 мянган төгрөгийн анхны өртөгтэй 1,125.0 мянган төгрөгийн хуримтлагдсан элэгдэлтэй шилжүүлэн авч мөн 115 дугаар ангиас 4,341.0 мянган төгрөгийн "Зил Мрив-131" автомашин, 199,000.0 мянган төгрөгийн гал сөнөөх автомашиныг тус тус хүлээн авч бүртгэлд тусгасан байна.

Аудитын гол асуудал

Онцгой байдлын 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 дүгнэлт өгөх аудитаар алдаа, зөрчил илрээгүй бөгөөд засврын үеийн аудитаар өгсөн албан шаардлагыг хэрэгжүүлж ажилласан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Онцгой байдлын ерөнхий газраас 161,700.0 мянган төгрөгийн түлш, шатах тослох материал, 115 дугаар ангиас 42,377.3 мянган төгрөгийн 8 төрлийн 57 ширхэг автомашины дугуй, 17,226.8 мянган төгрөгийн аккумлятор, 90,622.3 мянган төгрөгийн сэлбэг хэрэгсэл, 171,365.3 мянган төгрөгийн 146 нэр төрлийн 1400 ширхэг хувцас хүлээн авч, журмын дагуу зарцуулсан байна.

D/disk/Албан бичиг/Дүгнэлт

812503291

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-ҮНДРАА

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31 /төгрөгөөр/

САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

Данс	Үзүүлэлт	ҮЛДЭГДЭЛ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,006,459.48	1,066,686.1
31	МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ	0.00	-
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	0.00	-
3121	Төгрөг	0.00	-
31211	Төрийн сангийн харилцах	0.00	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	1,006,459.48	1,066,686.19
351	Түүхий эд материал	166,106.18	288,054.32
35110	Тусгай зориулалттай материал	163,569.53	285,517.67
35130	Эм боох материал	2,536.65	2,536.65
354	Хангамжийн материал	839,653.30	777,931.87
35410	Бичиг хэргийн материал	4,859.33	5,005.83
35420	Аж ахуйн материал	302,017.46	302,017.46
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	47,640.80	110,836.96
35440	Түлш шатах тослох материал	4,300.00	59,005.10
35470	Бусад хангамжийн материал	480,835.70	301,066.51
35600	Мал, амьтад	700.00	700.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	5,997,957.65	5,463,007.36
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	5,997,957.65	5,463,007.36
392	Биет хөрөнгө	5,379,892.45	4,844,942.16
39201	Барилга, байгууламж	4,073,138.64	4,073,138.64
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,079,210.15)	(1,203,744.95)
39203	Авто тээврийн хэрэгсэл	4,984,649.25	5,188,968.77
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,814,407.64)	(3,464,486.46)
39205	Машин, тоног төхөөрөмж	623,291.08	680,233.08
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(549,637.44)	(562,693.53)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	65,011.98	65,011.98
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(62,094.94)	(63,171.89)
39211	Батлан хамгаалахын зориулалттай тоног төхөөрөмж	313,499.57	350,179.57
39212	Хуримтлагдсан элэгдэл	(174,347.88)	(218,493.03)
393	Биет бус хөрөнгө	618,065.20	618,065.20
39301	Програм хангамж	1,650.00	1,650.00
39302	Хасагдуулга	(1,650.00)	(1,650.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	618,065.20	618,065.20
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	7,004,417.14	6,529,693.56
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН	-	1,222.20
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	1,222.20
413	Өглөг	-	1,222.20
4136	Бусад өглөг	-	1,222.20
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	1,222.20
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	7,004,417.14	6,525,471.36
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	7,004,417.14	6,525,471.36
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /ЗГСан/ орон нутгийн сан	1,125,452.57	1,125,452.57
51101	Өмч: -Төрийн өмч	1,125,452.57	1,125,452.57
512	Хуримтлагдсан үр дүн	5,231,849.03	4,755,903.26
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	5,231,849.03	5,231,849.03

51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(475,945.76)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	647,115.54	647,115.54
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	7,004,417.14	6,528,693.56

2.2 Аудит хийсэн Санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31 /төгрөгөөр/

САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

Данс	Балансын зүйл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	4,361,398.56	6,459,984.31
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	353,722.66	890,535.04
120	Нийтлэг татварын бус орлого	353,722.66	890,535.04
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	353,722.66	890,535.04
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	353,722.66	890,535.04
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	4,007,675.90	5,569,449.27
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	3,625,883.60	5,262,178.30
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	3,625,883.60	5,262,178.30
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	381,792.30	307,270.97
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив тусламж	-	43,573.82
131103	ЗГНХ, Засаг даргын нөөц хөрөнгө түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөнөөс	51,187.80	101,643.24
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захи	72,793.70	138,996.30
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	257,810.80	23,057.61
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	5,355,951.47	6,935,930.08
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	5,355,951.47	6,935,930.08
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	5,349,721.27	6,905,265.34
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	3,115,940.60	4,505,090.30
210101	Цалин	1,515,739.20	2,534,051.10
210102	Нэмэгдэл цалин	1,469,171.40	1,698,343.90
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	54,934.00	71,313.00
210104	Урамшуулал	76,096.00	201,382.30
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	113,364.30	133,487.80
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	22,316.30	24,389.80
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	2,625.40	2,869.50
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	2,100.40	1,435.20
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	525.10	1,435.30
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	85,797.10	103,358.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	312,315.18	354,497.19
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	31,832.05	37,877.94
210302	Түлш, халаалтын зардал	272,212.86	306,221.94
210303	Цэвэр, бохир усны зардал	8,270.27	10,397.31
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	130,129.50	155,603.22
210401	Бичиг хэргийн материал	144.00	2,438.33
210402	Тээвэр, шатахууны зардал	101,734.20	148,993.92
210403	Шуудан холбоо интернетийн төлбөр	2,695.40	3,065.07
210406	Бага үнэ түргэн элэгдэл зүйлс	25,555.90	1,105.90
2105	Нормативт зардал	72,938.10	116,843.20
210501	Эм	2,170.80	1,469.20
210502	Хоол	70,767.30	115,374.00

2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	148,839.14	142,080.80
210604	Урсгал засвар	148,839.14	142,080.80
2107	Томилолт, зочны зардал	38,123.24	62,408.00
210702	Дотоод томилолтын зардал	38,123.24	62,408.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,222.70	27,076.68
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	8,197.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	-	1,228.80
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	672.80	4,250.50
210805	Тээврийн хэрэсглийн оношилгоо	174.70	174.70
210807	Газрын төлбөр	1,375.20	13,225.68
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,415,848.52	1,408,178.15
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	533,617.76	567,089.27
210902	Хичээл сургалт, үйлдвэрлэлийн дадлагын зардал	-	4,900.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	882,230.75	836,188.88
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	6,230.20	30,664.73
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	6,230.20	30,625.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	6,230.20	30,625.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	39.73
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	39.73
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)	(994,552.91)	(475,945.76)
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	14,750.00	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	14,750.00	-
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (VI=IV-V)	(14,750.00)	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (VII=III+VI)	(1,009,302.91)	(475,945.76)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31 /төгрөгөөр/

МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

Данс	Балансын зүйл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	4,007,675.90	5,569,449.27
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	4,007,675.90	5,569,449.27
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	3,625,883.60	5,262,178.30
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	3,625,883.60	5,262,178.30
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	381,792.30	307,270.97
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив тусламж	-	43,573.82
131103	ЗГНХ, ЗДНХөрөнгө түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөнөөс	51,187.80	101,643.24
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захи	72,793.70	138,996.30
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	257,810.80	23,057.61
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	4,004,175.90	5,569,449.27
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	4,004,175.90	5,569,449.27
210	БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,997,945.70	5,538,778.34
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	3,115,940.60	4,505,090.30
210101	Үндсэн цалин	1,515,739.20	2,534,051.10
210102	Нэмэгдэл	1,469,171.40	1,698,343.90
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	54,934.00	71,313.00
210104	Үр дүнгийн урамшуулал	76,096.00	201,382.30
2102	Ажил олгочоос нийгтийн даатгалд төлөх шимтгэл	113,364.30	133,487.80
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	22,316.30	24,389.80
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	2,625.40	2,869.50

210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	2,100.40	1,435.20
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	525.10	1,435.30
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	85,797.10	103,358.00
2103	Байр ашиглалтай холбоотой тогтмол зардал	292,815.00	363,722.29
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	31,832.05	37,877.94
210302	Түлш, халаалтын зардал	252,712.68	315,447.04
210303	Цэвэр, бохир усны зардал	8,270.27	10,397.31
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	8,985.50	7,703.30
210401	Бичиг хэрэг	-	2,438.33
210402	Тээвэр, шатахуун	5,734.20	1,094.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,695.40	3,065.07
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	555.90	1,105.90
2105	Нормативт зардал	70,559.50	115,621.00
210501	Эм бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	369.20	1,469.20
210502	Хоол, хүнс	70,190.30	114,151.80
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	176,169.39	142,100.00
210604	Урсгал засвар	176,169.39	142,100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	38,123.24	62,408.00
210702	Дотоод албан томилолт	38,123.24	62,408.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,222.70	27,076.68
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	8,197.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	1,228.80
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	672.80	4,250.50
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	174.70	174.70
210807	Газрын төлбөр	1,375.20	13,225.68
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	179,765.48	181,568.97
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	179,765.48	176,668.97
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлаг хийх	-	4,900.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	6,230.20	30,670.93
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	6,230.20	30,631.20
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	6,230.20	30,631.20
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	39.73
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	39.73
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	3,500.00	-
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	3,500.00	-
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	3,500.00	-
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	3,500.00	-
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	3,500.00	-
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	(3,500.00)	-
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	0.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	(0.00)

2.4 Аудит хийсэн Өмч өөрчлөлтийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31 /төгрөгөөр/

ҮЗҮҮЛЭЛТ	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн

1	ДАНС	511	51300	51210+51220	
2	2023 оны 1-р сарын 1-ээрх үлдэгдэл	507,387,367.37	69,867,845.27	2,257,553,257.47	2,834,808,470.11
3	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
4	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	507,387,367.37	69,867,845.27	2,257,553,257.47	2,834,808,470.11
8	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	-	-	5,199,849.70	5,199,849.70
9	2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	1,125,452,567.37	647,115,536.61	5,231,849,031.03	7,004,417,135.01
10	2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	1,125,452,567.37	647,115,536.61	5,231,849,031.03	7,004,417,135.01
11	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
12	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,125,452,567.37	647,115,536.61	5,231,849,031.03	7,004,417,135.01
17	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	-	-	(475,945,769.27)	(475,945,769.27)
18	2024 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	1,125,452,567.37	647,115,536.61	4,755,903,261.76	6,528,471,365.74

2.5 Аудит хийсэн Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31 /төгрөгөөр/

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	0.00	(0.00)	-
	ХӨТӨЛБӨР 70708	-	-	-	-
	АРГА ХЭМЖЭЭ 80101	-	-	-	-
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	5,251,547,100.00	5,251,507,367.00	39,733.00	100.00
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	5,251,547,100.00	5,251,507,367.00	39,733.00	100.00
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	5,251,547,100.00	5,251,507,367.00	39,733.00	100.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	4,505,090,300.00	4,505,090,300.00	-	100.00
210101	Үндсэн цалин	2,534,051,100.00	2,534,051,100.00	-	100.00
210102	Нэмэгдэл	1,698,343,900.00	1,698,343,900.00	-	100.00
210103	Унаа, болон бусад нөхөн олговор	71,313,000.00	71,313,000.00	-	100.00
210104	Урамшуулал	201,382,300.00	201,382,300.00	-	100.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	133,487,800.00	133,487,800.00	-	100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	24,389,800.00	24,389,800.00	-	100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,869,500.00	2,869,500.00	-	100.00
210203	ҮОМШӨ ний даатгал	1,435,200.00	1,435,200.00	-	100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,435,300.00	1,435,300.00	-	100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	103,358,000.00	103,358,000.00	-	100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	363,722,300.00	363,722,291.00	9.00	100.00
210301	Гэрэл цахилгаан	15,214,500.00	37,877,940.99	(22,663,440.99)	248.96
210302	Түлш, халаалт	340,558,900.00	315,447,040.01	25,111,859.99	92.63
210303	Цэвэр, бохир ус	7,948,900.00	10,397,310.00	(2,448,410.00)	130.80

2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,609,300.00	6,609,300.00	-	100.00
210401	Бичиг хэрэг	1,890,800.00	2,438,330.00	(547,530.00)	128.96
210403	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	1,223,300.00	3,065,070.00	(1,841,770.00)	250.56
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс	3,495,200.00	1,105,900.00	2,389,300.00	31.64
2105	Нормативт зардал	115,621,000.00	115,621,000.00	-	100.00
210501	Эм бэлдмэл, эмнэлэгийн хэрэгсэл	1,469,200.00	1,469,200.00	-	100.00
210502	Хоол, хүнс	114,151,800.00	114,151,800.00	-	100.00
2106	Эд хогшил худалдан авах	95,000,000.00	95,000,000.00	-	100.00
210604	Урсгал засвар	95,000,000.00	95,000,000.00	-	100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	27,116,400.00	27,076,676.00	39,724.00	99.85
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	9,425,800.00	8,197,000.00	1,228,800.00	86.96
210802	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	-	1,228,800.00	(1,228,800.00)	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	4,250,500.00	4,250,500.00	-	100.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	174,700.00	174,700.00	-	100.00
210807	Газрын төлбөр	13,265,400.00	13,225,676.00	39,724.00	99.70
2201	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,900,000.00	4,900,000.00	-	100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,900,000.00	4,900,000.00	-	100.00
	ХӨТӨЛБӨР 70708	-	-	-	-
	АРГА ХЭМЖЭЭ 80802	-	-	-	-
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	10,631,200.00	10,631,200.00	-	100.00
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	10,631,200.00	10,631,200.00	-	100.00
	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	10,631,200.00	10,631,200.00	-	100.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	10,631,200.00	10,631,200.00	-	100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	10,631,200.00	10,631,200.00	-	100.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	5,262,178,300.00	5,262,178,300.00	-	100.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	5,262,178,300.00	5,262,178,300.00	-	100.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	5,262,178,300.00	5,262,178,300.00	-	100.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	0.00	(0.00)	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-	-	-
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-	-	-
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-	-	-
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	156.00	154.00	2.00	98.72
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	151.00	149.00	2.00	98.68
620003	Үйлчлэх ажилтан	4.00	4.00	-	100.00

2.6 Аудит хийсэн Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан /Нэмэлт/

2024 оны 12 дугаар сарын 31 /төгрөгөөр/

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл			-	-	-
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,191,382.80	2,191,382.80	307,270.97	(307,270.97)	-
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,191,382.80	2,191,382.80	307,270.97	(307,270.97)	-
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	2,183,582.80	2,183,582.80	287,270.97	(287,270.97)	-
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,796,916.40	1,796,916.40	-	-	-
210101	Үндсэн цалин	1,177,929.40	1,177,929.40	-	-	-
210102	Нэмэгдэл	600,604.50	600,604.50	-	-	-
210103	Унаа, болон бусад нөхөн олговор	18,382.50	18,382.50	-	-	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	55,902.00	55,902.00	-	-	-
210201	Тэтгэврийн даатгал	16,161.10	16,161.10	-	-	-
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,901.30	1,901.30	-	-	-
210203	ҮОМШӨ ний даатгал	1,521.00	1,521.00	-	-	-
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	380.30	380.30	-	-	-
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	35,938.30	35,938.30	-	-	-
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	217,729.50	217,729.50	-	-	-
210301	Гэрэл цахилгаан	11,263.27	11,263.27	-	-	-
210302	Түлш, халаалт	201,852.32	201,852.32	-	-	-
210303	Цэвэр, бохир ус	4,613.91	4,613.91	-	-	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	42,069.40	42,069.40	1,094.00	(1,094.00)	-
210401	Бичиг хэрэг	1,893.85	1,893.85	-	-	-
210402	Тээвэр (шатахуун)	32,523.83	32,523.83	1,094.00	(1,094.00)	-
210403	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	6,571.92	6,571.92	-	-	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс	1,079.80	1,079.80	-	-	-
2105	Нормативт зардал	42,647.10	42,647.10	-	-	-
210501	Эм бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,402.50	2,402.50	-	-	-
210502	Хоол, хүнс	39,751.20	39,751.20	-	-	-
210503	Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	493.40	493.40	-	-	-
2106	Эд хогшил худалдан авах	13,018.50	13,018.50	47,100.00	(47,100.00)	-
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	516.40	516.40	-	-	-
210604	Урсгал засвар	12,502.10	12,502.10	47,100.00	(47,100.00)	-
2107	Томилолт, зочны зардал	1,974.20	1,974.20	62,408.00	(62,408.00)	-
210702	Дотоод албан томилолт	1,974.20	1,974.20	62,408.00	(62,408.00)	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	6,172.70	6,172.70	-	-	-

210802	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	1,080.00	1,080.00	-	-	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,504.80	1,504.80	-	-	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	435.50	435.50	-	-	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	356.40	356.40	-	-	-
210807	Газрын төлбөр	2,796.00	2,796.00	-	-	-
2201	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,153.00	7,153.00	176,668.97	(176,668.97)	-
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,271.40	4,271.40	176,668.97	(176,668.97)	-
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,881.60	2,881.60	-	-	-
	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	7,800.00	7,800.00	20,000.00	(20,000.00)	-
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	7,800.00	7,800.00	20,000.00	(20,000.00)	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	7,800.00	7,800.00	20,000.00	(20,000.00)	-
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,191,631.60	2,191,631.60	307,270.97	(307,270.97)	-
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2,191,631.60	2,191,631.60	-	-	-
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	2,191,631.60	2,191,631.60	-	-	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	-	307,270.97	(307,270.97)	-
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж			43,573.82	(43,573.82)	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө			138,996.30	(138,996.30)	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажилагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого			23,057.61	(23,057.61)	-
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл			-	-	-

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Онцгой байдлын газрын зорилго:

Тус байгуулллага нь Онцгой байдлын газар, гал түймэр унтраах аврах 3 анги, улсын нөөцийн 5 салбартай, урьдчилан сэргийлэх тасаг, эрэн хайх аврах бүлэг гэсэн бүтэцтэй байна.

Онцгой байдлын газрын зорилго:

Онцгой байдлын албаны техник, багаж, тоног төхөөрөмж, хувцас хэрэгслэлийн чанар ашиглалтыг сайжруулах, гамшигаас хамгаалах үйл ажиллагаанд мэдээлэл харилцаа холбооны дэвшилтэд технологийг нэвтрүүлж төрийн үйл ажиллагааг цахимжуулах гэсэн зорилтын хүрээнд үйл ажилалгаагаа явуулж байна.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Завхан аймгийн прокурорын газрын захиргааны үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль:

1. Гамшгаас хамгаалах тухай хууль
2. Галын аюулгүй байдлын тухай хууль
3. Төрийн албаны тухай хууль
4. Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль
5. Монгол улсын засаг захиргаа, нутаг дэвсгэрийн нэгж, түүний удирдлагын тухай
6. Төсвийн тухай хууль
7. Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль
8. Нийгмийн даатгалын ерөнхий хууль
9. Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль
10. Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хууль
11. Хөдөлмөрийн тухай хууль
12. Шилэн дансны тухай хууль

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд өөрчлөлт ороогүй байна.

Байгууллагын дотоод хяналтын талаар: Онцгой байдлын газрын даргын баталсан удирдамжийн дагуу салбар нэгжүүдэд хяналт шалгалт хийх, эд хөрөнгийн тооллого хийх 5 алба хаагчийн бүрэлдэхүүнтэй ажлын хэсэг 2024 оны 10 дугаар сард Тэс сум дахь Гал түймэр унтраах, аврах 57 дугаар анги, Сонгино сум дахь Эрэх хайх, аврах бүлэгт хяналт шалгалт, тооллогын ажлыг зохион байгуулсан байна. Ажлын хэсгийн ахлагч, дэд хурандаа Э.Батжаргал салбар нэгжийн дарга, захирагч, байцаагч нарын үйл ажиллагаатай танилцаж заавар зөвлөмж өгч, алба хаагчидтай **ганцаарчилсан** уулзалт хийж ярилцсан, нийт бие бүрэлдэхүүнд алдаа дутагдал болон сайжруулах, анхаарах асуудлуудын талаар хурал хийжээ

Ажлын хэсгийн гишүүд: Нягталан бологч, дэслэгч С.Шагдарсүрэн алба хаагчдын цалин урамшуулал, хоол унаа, томилолтын талаар мэдээ мэдээлэл хийж, Нярав Э.Нямсүрэн байгууллагын эд хөрөнгийн тоолож бүртгэсэн.

Хөдөлмөр хамгаалал, аюулгүй ажиллагаа хариуцсан мэргэжилтний үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч Э.Дэмүүл гал унтраах автомашины бүртгэл хяналттай танилцаж заавар зөвлөмж өгч хяналт шалгалт хийсэн.

Бичиг хэрэг, архивын эрхлэгч, ахлагч Ц.Баасансүрэн салбар нэгжийн ирсэн явсан бичгийн бүргэлтэй танилцаж, бүртгэл хөтлөлт, албан бичиг боловсруулалтын стандарт, төлөвлөгөө тайланд хяналт шалгалт хийж, заавар зөвлөмж өгч ажилласан.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн

тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Завхан аймгийн прокурорын газар 2024 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл болон мөнгөн сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэж, Төсвийн тухай хуулийн 54 дүгээр зүйлийн 54.4, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлд заасан иж бүрдлийн дагуу бэлтгэж толилуулсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг мөнгөн сууриар бэлтгэж, Төсвийн тухай хуулийн 54.5 дахь заалтын дагуу иж бүрэн гаргаж ирүүлсэн.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Онцгой байдлын газрын 2024 оны санхүүгийн тайланг Сангийн сайдын 2025 оны А/3 дугаар тушаалаар баталсан "Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар"-ын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тайлант хугацаанд нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогод өөрчлөлт ороогүй байна.

Тайлант хугацаанд нийт хөрөнгө нийт дүнгээрээ -474,723.58 мянган төгрөгөөр буурсан дүнтэй харагдаж байгаач үндсэн хөрөнгө 301,238.6 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн, үндсэн хөрөнгийн элэгдэл 836,188.88 мянган төгрөгийн тайлант үеийн зардалд бичигдэж байгаа нь хөрөнгө буурсан харагдахад нөлөөлж байна.

Хүснэгт 1. *Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт*

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Авлага	0,00	-	0,00
Бараа материал	1,006,459.48	1,066,686.19	60,226.71
Үндсэн хөрөнгө	5,997,957.65	5,463,007.36	-534,950.29
Нийт хөрөнгө	**7,004,417.14**	**6,529,693.56**	**-474,723.58**
Богино хугацаат өр төлбөр	-	1,222.20	1,222.20
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	7,004,417.14	6,528,471.36	-475,945.78
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	**7,004,417.14**	**6,529,693.56**	**-474,723.58**

Санхүүгийн тайлангийн тодруулгыг мөнгөн хөрөнгө, үндсэн хөрөнгө, авлага, бараа материал, өр төлбөр гэсэн данс бүрээр холбогдох журам, заавրын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тайланд онд: Үндсэн хөрөнгө:

Авто тээврийн хэрэгсэл:

1. ОБЕГ-ын харъяа 179 дүгээр ангиас ISUZU forward авто машиныг 5,400.00 мянган төгрөгийн өртөгтэй 1,125.00 мянган төгрөгийн хуримтлагдсан элэгдэлтэй 3 жил ашиглахаар бүртгэлд тусгасан.
2. ОБЕГ-ын харъяа 115 дугаар ангиас Зил Мрив131 3505я дугаартай авто машиныг 4,341.6 мянган төгрөгийн анхны өртөгтэйгөөр бүртгэлд тусгасан.
3. ОБЕГ-ын харъяа 115 дугаар ангиас /Jim брэнд/ авто машиныг 199,000.00 мянган төгрөгийн өртөгтэйгөөр хүлээн авч бүртгэлд тусгасан.
4. МөнТосонцэнгэл сум дахь Онцгой байдлын хэлтэс ГТУА 39 дүгээр ангийн 62-91заа улсын дугаатай авто машиныг Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын шийдвэрийн дагуу дуудлага худалдаа зохион байгуулж данснаас хассан.

Батлан хамгаалах цэргийн зориулалттай тоног төхөөрөмж:

1. ОБЕГ-ын харъяа 115 дугаар ангиас АБДТ-ийн тоног төхөөрөмж 1 ширхэгийг 34,780.00 мянган төгрөгөөр,хэт богионо долгионы станцыг 1,900,0 мянган төгрөгийн өртөгтэйгөөр үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлогоор бүртгэсэн.

Машин тоног төхөөрөмж компьютер:

1. ОБЕГ-ын харъяа 115 дугаар ангиас суурин компьтер 18 ширхэгийг 48,042.0 мянган төгрөгөөр, хурдны скайнер 1060,0 мянган төгрөгөөр, хэвлэгч 3200,0 мянган

төгргөөр,мянган төгрөгөөр,аймгийн ЗДТГ-аас старлинк интернет 3500,0 мянга төгрөгөөр авч бүртгэлд тусгасан.

2. .

Бараа материал: 2024 оны эхэнд 1,006,459.4 мянган төгрөг байсан бөгөөд төсвийн хөрөнгөөр 376,764.09 мянган төгрөгийн бараа материал, үнэ төлбөргүйгээр 589,296.44 мянган төгрөгийн бараа шилжүүлэн авч, 905,833.81 мянган төгрөгийн бараа материалыг зарлага болгон 1,066,686.19 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь тус хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт

Онцгой байдлын газар нь 2023 онд 3,625,883.6 мянган төгрөгийн төсөв , 2024 онд 5,262,173.3 мянган төгрөгийн төсөв батлуулж нийт зарлагыг 5,262,173.3 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөсөн нь өмнөх оноос 1,636,289.70 мянган төгрөг буюу 45,1 хувиар өссөн үзүүлэлттэй байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 2 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 5,262,178.3 мянган төгрөгийн санхүүжилт хүлээн авч зарцуулалт хийсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 5,262,138.3 мянган төгрөг буюу 99,99 хувьтай байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Хөтөлбөр арга хэмжээ	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
Улсын төсвөөс санхүүжих					
	Сангийн яам				
70708	**Гамшгаас урьдчилан мэргийлэх**				
80101	Үндсэн үйл ажиллагааны зардал	5,251,547.1	5,251,507.4	**39.7**	**99,9%**
80802	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж урамшуулал	10,631.00	10,631.00	**0.00**	**100%**
НИЙТ		**5,252,178.30**	**5,252,178.30**	**0.00**	**99,9%**

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.5-д харуулав.

3.5.3 Нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т "нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна" гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй.

Нэмэлт санхүүжилтээр 307,270.9 мянган төгрөг зарцуулан ажилласан. Үнээс: Тээвэр шатахуунд 1,094.0 мянган төгрөг, урсгал засварт 47,000.00 мянган төгрөг, дотоод албан томилолт 62,408.00 мянган төгрөг, бараа үйлчилгээний бусад зардал 176,668.09 төгрөг, нэг удаагийн тэтгэмж урамшууллын зардалд 20,000.00 тус тус зарцуулсан байна.

3.5.4 Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн

Тайлант хугацаанд төсөл, хөтөлбөр хэрэгжүүлээгүй байна.

3.5.3 Худалдан авах ажиллагааны гүйцэтгэлийн талаар

/мянган төгрөг/

№	Худалдан авах ажиллагааг зохион байгуулсан арга	Бараа ажил үйлчилгээний нэр	Төлөвлөлт	Гүйцэтгэл
1	Үнийн харьцуулалтын арга /Жинстийн баялаг ХХК/	ГТУА 57 дугаар ангийн засвар	50,000.00	49,960.00
2	Нээлттэй тендер шалгаруулалтын арга /Алтан төгөлдөр ХХК/	Хоол хүнсний материал нийлүүлэх.	103,200.00	56,504.00
ДҮН			**153,200.00**	**106,464.0**

Алтан төгөлдөр ХХК-ны ГТУА 39 дүгээр анги, ГТУА 43 дугаар анги, ГТУА 57 дугаар ангийн хоол хүнсний материалыг нийлүүлэх тендерт шалгарч 2024 оны 04 дүгээр сарын 19-ний өдрийн №2024/04-02 дугаартай гэрээ байгуулж үүрэг гүйцэтгэх болсон. Тус компани нь хүнсний материалыг гэрээнд заасан хугацаанд дээрх ангиудад нийлүүлэлгүй гэрээний үүргээ зөрчиж алба хаагчын үүрэг гүйцэтгэх үед хоол хүнсний материал дутагдаж, хувь хүн болон дэлгүүрүүдээс зээл авч байсан нь алба хаагчдад хүндрэлтэй байсан тул ээлжинд үүрэг гүйцтгэдэг нийт алба хаагчдын саналыг авч тухайн анги салбаруудын нярвуудын дансанд шилжүүлж хүнсний материалыг тухай анги салбар дээр бэлтгэж бэлэн байдлыг хангаж ажилласан байна.

4. АУДИТЫН ТАЙЛАН

4.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д “Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана.” гэж заасны дагуу Завхан аймгийн прокурорын газрын 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд аудит хийгдэх байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн буруу илэрхийлэл, түүнийг шийдвэрлэсэн байдал, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудиторын дүгнэлт, дүгнэлтийн үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Аудитыг “Хаан соёмбо аудит” ХХК-ийн ахлах аудитор Б.Дагвасүрэн гүйцэтгэж Завхан аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор Ц.Оюунсувд анхан шатны хяналтыг гүйцэтгэж, чанарын хяналтыг аудитын менежер Х.Болдбаатар дарга, тэргүүлэх аудитор Д.Бат-Ундраа нар хэрэгжүүлсэн.

Завхан аймгийн Онцгой байдлын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Завхан аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2025 оны 01 дүгээр сарын 20-ны өдрийн 38/42 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг “Дунд” гэж үнэллээ.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2024 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлыг 6,374,443.8 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 318,722.2 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 80 хувиар буюу 254,977.8 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

Тогтоосон төлөвлөлтийн ерөнхий материаллаг байдлыг аудитын явцад дахин хянаж, гүйцэтгэлийн шатанд материаллаг байдлын хувь хэмжээг өөрчлөөгүй тул шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзэн,

үр дүнгийн тайлангийн тайлангийн нийт зардлыг 6,374,443.8 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 318,722.2 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 80 хувиар буюу 254,977.8 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн шалгуур үзүүлэлтээс тухайн шалгагдагч байгууллагатай хамааралтай 31 заалтыг сонгож, горим сорил хэрэгжүүлсэн бөгөөд алдаа, зөрчил илрээгүй байна.

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

Байгууллагын 2024 оны санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийн нийцлийн асуудлыг авч үзсэн бөгөөд аудитын санал дүгнэлтэд хамруулан үзээгүй болно.

4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан "Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам"-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Аудитаар тус хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийн давхардал, ач холбогдол, үр нөлөөг харгалзан 6 төрлийн мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулсан эсэхийг хамруулан шалгалаа.

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь Шилэн дансны тухай хууль, тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцсэн гэж дүгнэлээ.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Сахилгын арга хэмжээ авсан алба хаагчдад үр дүнгийн урамшуулал олгосон 669,0 мянган төгрөгийн зөрчил, Хүнсний материалын зардлын зарцуулалтын анхан шатны баримтудын бүрдэл дутуу 16000,0 мянган төгрөгийн алдаа, Онцгой байдлын газрын алба хаагчдын хүнсний материалыг нийлүүлэгч "Алтан төгөлдөр" ХХК -гэрээний үүргээ биелүүлээгүй 14001,0 мянган төгрөгийн нийт 30700,0 зөрчил илрсэнд албан шаарллага өгч биелэлтийг 2025 оны 01 дүгээр сарын 05-ны 38/41 тоотоор ирүүлсэн.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

мнөх аудитаар зөрчилгүй санал дүгнэлт өгсөн бөгөөд зөвлөмж

Хүснэгт 4 Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт	1	588.4	1	588.4	100%
Албан шаардлага	1	48,000	1	48,000	100%
Зөвлөмж					
Нийт дүн		**48,588.4**	**1**	**48,588.4**	**100%**

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал
Дараагийн аудитаар алба хаагчдын хүнсний материалыг гэрээнд заасан хугацаанд нийлүүлэх гүйцэтгэгчийн сонгон шалгаруулахыг анхаарч ажиллах

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар : завсрын аудитаар илэрсэн алдааг залруулан хэрэгжилтийг ирүүлсэн.

Залруулсан алдаа:

Сахилгын арга хэмжээ авсан алба хаагчдад үр дүнгийн урамшуулал олгосон 669,0 мянган төгрөгийн зөрчил, Хүнсний материалын зардлын зарцуулалтын анхан шатны баримтудын бүрдэл дутуу 16000,0 мянган төгрөгийн алдаа, Онцгой байдлын газрын алба хаагчдын хүнсний материалыг нийлүүлэгч "Алтан төгөлдөр" ХХК -гэрээний үүргээ биелүүлээгүй 14001,0 мянган төгрөгийн нийт 30700,0 зөрчил илрсэнд албан шаарллага өгч биелэлтийг 2025 оны 01 дүгээр сарын 05-ны 38/41 тоотоор ирүүлсэн.

5.1 Төлбөрийн акт: тогтоогдоогүй

5.2 Албан шаардлага: өгөгдөөгүй

5.3 Зөвлөмж өгөгдөөгүй

Санхүүгийн аудитаар алдаа илрээгүй тул “**Өөрчлөлтгүй**” дүгнэлт өглөө.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал
Дараагийн аудитаар алба хаагчдын хүнсний материалыг гэрээнд заасан хугацаанд нийлүүлэх гүйцэтгэгчийн сонгон шалгаруулахыг анхаарч ажиллах

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар : завсрын аудитаар илэрсэн алдааг залруулан хэрэгжилтийг ирүүлсэн.

Залруулсан алдаа:

Сахилгын арга хэмжээ авсан алба хаагчдад үр дүнгийн урамшуулал олгосон 669,0 мянган төгрөгийн зөрчил, Хүнсний материалын зардлын зарцуулалтын анхан шатны баримтудын бүрдэл дутуу 16,000.00 мянган төгрөгийн алдаа, Онцгой байдлын газрын алба хаагчдын хүнсний материалыг нийлүүлэгч "Алтан төгөлдөр" ХХК -гэрээний үүргээ биелүүлээгүй 14,001.00 мянган төгрөгийн нийт 30,700.00 зөрчил илрсэнд албан шаарллага өгч биелэлтийг 2025 оны 01 дүгээр сарын 05-ны 38/41 тоотоор ирүүлсэн.

5.1 Төлбөрийн акт: тогтоогдоогүй

5.2 Албан шаардлага: өгөгдөөгүй

5.3 Зөвлөмж өгөгдөөгүй

Санхүүгийн аудитаар алдаа илрээгүй 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		Үнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруу-лаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
ДҮН												

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үнээс									
			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

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

ХЯНАСАН:

АХЛАХ АУДИТОР **Ц.ОЮУНСУВД**

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР: Х.БОЛДБААТАР

ДАРГА,ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Д.БАТ-УНДРАА

Огноо: 2025-02-20

БОЛОВСРУУЛСАН:

"ХААН СОЁМО АУДИТ" ХХК АХЛАХ АУДИТОР Б.ДАГВАСҮРЭН

Огноо: 2025-02-20