ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хяргас нуур -Завхан голын сав газрын захиргааны 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ЗАА-2024/203/НА-СТА-ТШ3

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

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

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

2025.01.27 № 30

танай ______ -ны № ______ -т

ХЯРГАС НУУР-ЗАВХАН ГОЛЫН
САВ ГАЗРЫН ЗАХИРГААНЫ
ДАРГА Э.ЗОЛ-ОД-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 Хяргас нуур-Завхан голын сав газрын захиргааны 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.

Хяргас нуур-Завхан голын сав газрын захиргааны 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 байгуЗуллагын 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

Хяргас нуур-Завхан голын сав газрын захиргаа нь 2024 онд 85,776.7 мянган төгрөгийн хөрөнгийг дахин үнэлгээ хийлгэхээр Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газарт хүргүүлсэнээс автотээврийн хэрэгслийн үнэ өөрчлөгдөөгүй, ашиглах хугацааг бууруулж, бусад хөрөнгийг дахин үнэлж, ашиглагдах хугацааг шинэчлэн тогтоосоныг данс бүртгэлд тусгасан байна.

Аудитын гол асуудал

Хяргас нуур-Завхан голын сав газрын захиргааны 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 болно.

Бусад асуудлын хэсэг

Усны газраас Яруу сумын Хаг нуурыг сэргээн засварлах 15,000.0 мянган төгрөгийн өртөгтэй ажлыг санхүүжүүлсэн бөгөөд ажлыг гэрээний дагуу бүрэн гүйцэтгэж, ажлын хэсэг хүлээн авсан байна.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

D/disk/Албан бичиг/Дүгнэлт-2025

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|*

САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

Байгууллагын нэр: Хяргас нуур-Завхан голын сав газрын захиргаа

Тайлант хугацаа: 2024.12.31

/ төгрөгөөр /

Данс	Балансын зүйл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
I	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	12,229,490.00	6,180,569.49
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ		
311	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө		
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө		
314	Замд яваа мөнгөн хөрөнгө		
33	АВЛАГА		149,456.15
331	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага		49,456.15
335	Бусад авлага		100,000.00
3351	Байгууллагаас авах авлага		100,000.00
34	УРЬДЧИЛГАА		
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	12,229,490.00	6,031,113.34
351	Түүхий эд материал	1,425,000.00	202,500.00
3511	Тусгай зориулалттай материал	1,425,000.00	202,500.00
354	Хангамжийн материал	10,804,490.00	5,828,613.34
3541	Бичиг хэргийн материал	962,620.00	316,500.00
3542	Аж ахуйн материал	1,369,990.00	95,500.00
3543	Сэлбэг хэрэгсэл	3,922,900.00	
3544	Түлш, шатах тослох материал	2,845,580.00	5,416,613.34
3547	Бусад хангамжийн материал	1,703,400.00	
36	НӨӨЦИЙН БАРАА		
II	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	339,497,710.44	438,606,670.67
37	УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ		
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	339,497,710.44	438,606,670.67
392	Биет хөрөнгө	339,497,710.44	437,338,737.34
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	398,326,336.50	398,326,336.50
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-105,125,277.55	-47,011,680.11
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	60,708,064.09	84,289,320.24
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-21,497,108.53	-7,274,206.80
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	15,118,349.09	13,262,921.59
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-8,032,653.16	-4,253,954.08
393	Биет бус хөрөнгө		1,267,933.33
39301	Програм хангамж	700,000.00	1,267,933.33
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-700,000.00	
III	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	351,727,200.44	444,787,240.16
IV	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР		100,000.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР		100,000.00
413	Өглөг		100,000.00
4136	Бусад өглөг		100,000.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг		100,000.00

414	Урьдчилж орсон орлого		
42	УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР		
422	Урт хугацаат зээл		
V	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	351,727,200.44	444,687,240.16
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	351,727,200.44	444,687,240.16
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан		
511001	Улсын төсвийн оруулсан хөрөнгө		
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө		
51101	Өмч: - төрийн		
512	Хуримтлагдсан үр дүн	351,727,200.44	444,687,240.16
5121	Өмнөх үеийн үр дүн	351,727,200.44	351,727,200.44
5122	Тайлант үеийн үр дүн		92,960,039.72
513	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү		
VI	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	351,727,200.44	444,787,240.16

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31 *//төгрөгөөр/*

САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

Байгууллагын нэр: Хяргас нуур-Завхан голын сав газрын захиргаа

Тайлант хугацаа: 2024.12.31

/ төгрөгөөр /

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	598,872,741.57	544,636,718.33
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	280,532,641.57	108,272,983.33
120	Нийтлэг татварын бус орлого	280,532,641.57	108,272,983.33
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого		
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	280,532,641.57	108,070,483.33
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал		202,500.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	318,340,100.00	436,363,735.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	307,010,100.00	402,077,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	307,010,100.00	402,077,100.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих		
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	11,330,000.00	34,286,635.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	2,000,000.00	
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	8,430,000.00	
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	800,000.00	28,596,700.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	100,000.00	5,689,935.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих		
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих		
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	307,342,453.97	451,676,678.61
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	307,342,453.97	451,676,678.61
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	278,777,233.84	424,242,315.86

2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	178,441,889.22	266,038,912.40
210101	Үндсэн цалин	111,987,932.31	158,091,656.81
210102	Нэмэгдэл	34,890,448.37	50,664,355.59
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	10,577,600.00	35,549,000.00
210104	Урамшуулал	20,985,908.54	21,733,900.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	22,308,346.91	32,927,144.91
210201	Тэтгэврийн даатгал	15,177,760.58	22,441,360.98
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,785,618.94	2,611,516.12
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,428,495.07	1,330,508.07
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	350,599.83	1,308,751.49
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,565,872.49	5,235,008.25
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	15,145,090.00	16,283,721.66
210401	Бичиг хэрэг	1,954,640.00	3,725,670.00
210402	Тээвэр, шатахуун	9,049,320.00	9,668,401.66
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,105,170.00	1,206,550.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	668,480.00	1,259,100.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	2,367,480.00	
210408	Бараа материал акталсны зардал		424,000.00
2105	Нормативт зардал		1,061,250.00
210502	Хоол, хүнс		1,061,250.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	619,900.00	8,519,550.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		6,934,000.00
210604	Урсгал засвар	619,900.00	1,585,550.00
2107	Томилолт, зочны зардал	16,539,410.00	29,468,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	16,539,410.00	29,468,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	24,438,073.04	53,571,723.79
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	20,690,354.04	50,886,224.79
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	540,000.00	756,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	2,326,425.00	1,433,275.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	527,594.00	303,724.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	103,700.00	99,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	250,000.00	93,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	21,284,524.67	16,371,413.10
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		3,795,890.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,147,100.00	3,614,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	18,137,424.67	8,961,523.10
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	28,565,220.13	27,434,362.75
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	100,000.00	18,417,300.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал		5,599,900.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг		12,817,400.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	100,000.00	
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	28,465,220.13	9,017,062.75
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	28,465,220.13	9,017,062.75
	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		
	Дотоод эх үүсвэрээр		
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	291,530,287.60	92,960,039.72
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН		
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН		

IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)		
V	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	291,530,287.60	92,960,039.72

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31 *\/төгрөгөөр/*

МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

Байгууллагын нэр: Хяргас нуур-Завхан голын сав газрын захиргаа

Тайлант хугацаа: 2024.12.31

/ төгрөгөөр /

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	318,340,100.00	436,363,735.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО		
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	318,340,100.00	436,363,735.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	307,010,100.00	402,077,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	307,010,100.00	402,077,100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	11,330,000.00	34,286,635.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	2,000,000.00	
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	8,430,000.00	
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	800,000.00	28,596,700.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	100,000.00	5,689,935.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	295,340,100.00	436,363,735.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	295,340,100.00	436,363,735.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	266,774,879.87	408,929,372.25
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	179,114,470.62	266,038,912.40
210101	Үндсэн цалин	112,906,723.56	145,208,244.43
210102	Нэмэгдэл	34,806,338.52	63,547,767.97
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	10,415,500.00	35,549,000.00
210104	Урамшуулал	20,985,908.54	21,733,900.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	22,308,353.85	32,976,601.06
210201	Тэтгэврийн даатгал	15,177,760.58	22,441,360.98
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,785,618.94	2,674,216.12
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,428,495.07	1,330,508.07
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	350,599.83	1,295,507.64
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,565,879.43	5,235,008.25
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	16,999,330.00	16,483,735.00
210401	Бичиг хэрэг	1,289,900.00	1,680,650.00
210402	Тээвэр, шатахуун	11,594,900.00	12,239,435.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,105,170.00	1,206,550.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	480,000.00	
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,529,360.00	1,357,100.00
2105	Нормативт зардал	600,000.00	
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	600,000.00	

2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,349,900.00	4,821,550.00
210604	Урсгал засвар	3,349,900.00	4,821,550.00
2107	Томилолт, зочны зардал	16,539,410.00	29,468,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	16,539,410.00	29,468,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	24,406,315.40	53,727,723.79
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	20,630,356.40	50,886,224.79
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	540,000.00	756,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	2,326,425.00	1,433,275.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	555,834.00	303,724.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	103,700.00	99,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	250,000.00	249,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,457,100.00	5,412,250.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,457,100.00	5,412,250.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	28,565,220.13	27,434,362.75
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	100,000.00	18,417,300.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал		5,599,900.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг		12,817,400.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	100,000.00	
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	28,465,220.13	9,017,062.75
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	28,465,220.13	9,017,062.75
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	23,000,000.00	
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	23,000,000.00	
	Дотоод эх үүсвэрээр	23,000,000.00	
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	23,000,000.00	
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-23,000,000.00	

ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

Байгууллагын нэр: Хяргас нуур-Завхан голын сав газрын захиргаа

Тайлант хугацаа: 2024.12.31

/ төгрөгөөр /

Д/Д	Үзүүлэлт	Засгийн газрын сан	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	ЗГ-н хувь оролцооны дүн
1	20... оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл			60,196,912.84	60,196,912.84
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
7	Тайлант үеийн үр дүн			291,530,287.60	291,530,287.60
10	20... оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл			351,727,200.44	351,727,200.44
11	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
17	Тайлант үеийн үр дүн			92,960,039.72	92,960,039.72
18	....				
19	20... оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл			444,687,240.16	444,687,240.16

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31 *_/төгрөгөөр/_*

ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

Байгууллагын нэр: Хяргас нуур-Завхан голын сав газрын захиргаа

Тайлант хугацаа: 2024.12.31

/ төгрөгөөр /

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн	Харьцуулалт
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	402,077,100.00	402,077,100.00		100
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	402,077,100.00	402,077,100.00		100
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	389,259,700.00	380,542,637.25	8,717,062.75	97.76
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	271,451,700.00	266,038,912.40	5,412,787.60	98.01
210101	Үндсэн цалин	145,195,000.00	145,208,244.43	-13,244.43	100.01
210102	Нэмэгдэл	68,882,200.00	63,547,767.97	5,334,432.03	92.26
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	35,610,300.00	35,549,000.00	61,300.00	99.83
210104	Урамшуулал	21,764,200.00	21,733,900.00	30,300.00	99.86
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	33,931,300.00	32,976,601.06	954,698.94	97.19
210201	Тэтгэврийн даатгал	23,073,400.00	22,441,360.98	632,039.02	97.26
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,714,500.00	2,674,216.12	40,283.88	98.52
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,359,300.00	1,330,508.07	28,791.93	97.88
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,355,100.00	1,295,507.64	59,592.36	95.6
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,429,000.00	5,235,008.25	193,991.75	96.43
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал				
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	12,252,800.00	12,173,700.00	79,100.00	99.35
210401	Бичиг хэрэг	1,539,900.00	1,539,650.00	250	99.98
210402	Тээвэр, шатахуун	8,468,400.00	8,468,400.00		100
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,284,500.00	1,206,550.00	77,950.00	93.93
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	960,000.00	959,100.00	900	99.91
2105	Нормативт зардал				
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,825,500.00	4,821,550.00	3,950.00	99.92
210604	Урсгал засвар	4,825,500.00	4,821,550.00	3,950.00	99.92
2107	Томилолт, зочны зардал	20,391,900.00	20,391,900.00		100
210702	Дотоод албан томилолт	20,391,900.00	20,391,900.00		100
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	40,993,500.00	38,727,723.79	2,265,776.21	94.47
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	35,998,000.00	35,886,224.79	111,775.21	99.69
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	756,000.00	756,000.00		100
210803	Даатгалын үйлчилгээ	3,220,800.00	1,433,275.00	1,787,525.00	44.5
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	518,600.00	303,724.00	214,876.00	58.57
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	250,100.00	99,000.00	151,100.00	39.58
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	250,000.00	249,500.00	500	99.8
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,413,000.00	5,412,250.00	750	99.99
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,413,000.00	5,412,250.00	750	99.99
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	12,817,400.00	21,534,462.75	-8,717,062.75	168.01
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	12,817,400.00	12,817,400.00		100
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	12,817,400.00	12,817,400.00		100
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		8,717,062.75	-8,717,062.75	
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		8,717,062.75	-8,717,062.75	

22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ				
	Дотоод эх үүсвэрээр				
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	402,077,100.00	402,077,100.00		100
131	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	402,077,100.00	402,077,100.00		100
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	402,077,100.00	402,077,100.00		100

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31 *\/төгрөгөөр/*

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31 *\/төгрөгөөр/*

НЭМЭЛТ САНХҮҮЖИЛТИЙН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

Байгууллагын нэр: Хяргас нуур-Завхан голын сав газрын захиргаа Тайлант хугацаа: 2024.12.31

/ төгрөгөөр /

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн	Харьцуулалт
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН		34,286,635.00	-34,286,635.00	
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		34,286,635.00	-34,286,635.00	
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		28,386,735.00	-28,386,735.00	
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил				
210101	Үндсэн цалин				
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл				
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал				
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		4,310,035.00	-4,310,035.00	
210401	Бичиг хэрэг		141,000.00	-141,000.00	
210402	Тээвэр, шатахуун		3,771,035.00	-3,771,035.00	
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс		398,000.00	-398,000.00	
2105	Нормативт зардал				
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал				
2107	Томилолт, зочны зардал		9,076,700.00	-9,076,700.00	
210702	Дотоод албан томилолт		9,076,700.00	-9,076,700.00	
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		15,000,000.00	-15,000,000.00	
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		15,000,000.00	-15,000,000.00	
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал				
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		5,899,900.00	-5,899,900.00	
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг		5,599,900.00	-5,599,900.00	
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал		5,599,900.00	-5,599,900.00	
	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		300,000.00	-300,000.00	
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ				
	Дотоод эх үүсвэрээр				

1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	34,286,635.00	-34,286,635.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	34,286,635.00	-34,286,635.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	28,596,700.00	-28,596,700.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	5,689,935.00	-5,689,935.00

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Хяргас нуур-Завхан голын сав газрын захиргаа*ны чиглэл:*

Сав газарт усны нөөцийн зохистой ашиглах, хамгаалах тогтвортой менежментийг хэрэгжүүлэх

Хяргас нуур-Завхан голын сав газрын захиргаа*ны зорилго*: Усны нөөцийн төрөл бүрийн ашиглалт, хэрэглээ тэдгээрээс учруулах сөрөг нөлөөллийг бууруулах үйл ажиллагааг нэгтгэн сонирхогч талуудын оролцоотойгоор оновчтой нэгдсэн бодлого, төлөвлөгөө гарган хэрэгжүүлэх замаар сав газрын нийгэм эдийн засгийн тогтвортой хөгжлийг хангахад оршино. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 14 зорилтын хүрээнд 50 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 89.3 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж үнэлсэн байна.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Хяргас нуур-Завхан голын сав газрын захиргаа*ны үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль:*

1. Байгаль орчин тухай хууль
2. Усны тухай хуул хууль
3. Төрийн албаны тухай хууль
4. Хөгжлийн бодлого төлөвлөлт, түүний удирдлагын тухай хууль
5. Төсвийн тухай хууль
6. Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль
7. Нийгмийн даатгалын ерөнхий хууль
8. Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль
9. Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хууль
10. Хөдөлмөрийн тухай хууль
11. Төрийн хэмнэлтийн 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: Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж байгаа дотоод хяналтуудаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөөтэй байна гэж үзлээ. Тус газар нь дот оод хяналтын нэгжгүй бөгөөд Санхүүгийн өдөр тутмын ажил гүйлгээнд байгууллагын дарга, санхүүгийн ажилтан төрийн сангийн мэргэжилтэн нар хяналтыг хийж байна.

Дотоод хяналтын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудитораас шууд туслалцаа авах шаардлагагүй гэж үзлээ.

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.

Хяргас нуур-Завхан голын сав газрын захиргаа*ны* 2024 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл 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

Хяргас нуур-Завхан голын сав газрын захиргаа*ны* 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 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгө өмнөх оноос 93,060.0 мянган төгрөгөөр буюу 26.4 хувиар өссөн байна.

Хүснэгт 1. *Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт*

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Авлага		149.4	149.4
Бараа материал	12,229.4	6,031.1	-6190.3
Үндсэн хөрөнгө	339,497.7	438,606.6	99,108.9
Нийт хөрөнгө	**351,727.2**	**444,787.2**	**93,060.0**
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	351,727.2	444,687.2	93,060.0
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	**351,727.2**	**444,787.2**	**93,060.0**

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

Тайланд онд:

Авлагын эхний үлдэгдэл байхгүй, тайлант онд үүссэн авлагаас эцсийн үлдэгдэл 149.4 мянган төгрөг болсон байна.

Бараа материалын эхний үлдэгдэл 12,229.4 мянган төгрөг, төсвийн хөрөнгөөр 22,052,9 мянган төгрөгийн бараа материал худалдан авч, Сав газраас 202.53 мянган төгрөгийн бараа материал үнэ төлбөргүйгээр нэмэгдэж, 28,453.9 мянган төгрөгийн бараа материал зарцуулж, эцсийн үлдэгдэл 60,031.1мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 6,190.3 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

Үндсэн хөрөнгийн хувьд Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын тогтоолоор 108,070,4 мянган төгрөгийн хөрөнгө дахин үнэлэгдсэн үнээр бүртгэгдсэн, хандиваар 22,200.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө, 11,336.2 мянган төгрөгийн хөрөнгө үнэ төлбөргүйгээр нэмэгдэж, 2,274,2 мянган төгрөгийн хөрөнгийг шийдвэрийн дагуу акталж, 83,502.4 мянган төгрөгийн хөрөнгө элэгдлээрээ өртгөө бүрэн нөхөж дахин үнэлэгдэн хасагдаж ,жилийн эцэст 444,687.2 мянган төгрөгийн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй байна. Тайлант оны элэгдлийн зардалд 8,961.5 мянган төгрөгийг тооцож бүртгэсэн байна.

Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/ 444,787.2 мянган төгрөг нь тайлант онд өөрчлалт ороогүй болно.

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

Тус байгууллагын 2024 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг улсын төсвөөс 402,077.1 мянган төгрөг, нийт зарлагыг 402,077.1 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна. Цалин, ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэл тодотголоор нэмж баталсан байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 6 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 800,413.1 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 393,360.0мянган төгрөг буюу 97.8 хувьтай байна. Энэ нь цалин,НДШ-ийн зардал 6,367.5 мянган төгрөгөөр, шуудан холбоо, бусдаар гүйцэтгүүлэх арга хэмжээний зардал 2,349.5 мянган тус тус хэмнэсэнтэй холбоотой байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Хөтөлбөр арга хэмжээ	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих					
	Усны нөөц, нуур, гол мөрний менежмент				
71404	Үндсэн үйл ажиллагааны зардал	395148.3	386243.1	8905.2	97.7%
80101	Харуул хамгаалалтын зардал	28398.0	28286.3	111.7	99.6%
80219	Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж	12817.4	12817.4	-	100%
80802	Үндсэн үйл ажиллагааны зардал	395148.3	386243.1	8905.2	97.7%
НИЙТ		**436363.7**	**427346.8**	**9017.0**	**97.9%**

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 34,286.6 мянган төгрөгийн орлого төвлөрүүлж, Яруу сумын Хаг нуурыг сэргээх сувгийн цэвэрлэгээний ажилд 15000,0 мянган төгрөгийг, урсац бүрэлдэх эхийг орон нутгийн тусгай хамгаалалтанд авах ажилд 3,485.7 мянган төгрөгийг, булгийн эхийг хашиж хамгаалсан ажилд хянан баталгаажуулалт хийх, хөв цөөрөм байгуулах боломжит газрын судалгаа гаргах ажилд 6,904.1 мянган төгрөгийг зарцуулж, 8,896.8 мянган төгрөгийг усны газрын давсан орлогоос ажилчин албан хаагчидад нэг удаагийн тэтгэмж, дотоод албан томилолт, бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж, бараа үйлчилгээний бусад зардалд зарцуулсан байна.

3.5.4 Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн

Тайлант хугацаанд төсөл, хөтөлбөр хэрэгжүүлээгүй байна.

3.5.5 Худалдан авах ажиллагааны гүйцэтгэлийн талаар

/мянган төгрөг/

№	Худалдан авах ажиллагааг зохион байгуулсан арга	Бараа ажил үйлчилгээний нэр	Төлөвлөлт	Гүйцэтгэл
1	Шууд гэрээ байгуулах/БОУАӨЯ/	Яруу сумын Хаг нуурыг сэргээх сувгийн цэвэрлэгээний ажил	15,000,000	15,000,000
2	Шууд гэрээгээр/Дэлхийн байгаль хамгаалах сан/	Урсац бүрэлдэх эхийг орон нутгийн тусгай хамгаалалтанд авах	3,485,790	3,485,790
3	Шууд гэрээгээр/Гранд авгуш/	Булгийн эхийг хашиж хамгаалсан ажилд хянан баталгаажуулалт хийх	1,904,145	1,904,145
4	Шууд гэрээгээр/Усны газар/	Хөв цөөрөм байгуулах боломжит газрын судалгаа гаргах	5,000,000	5,000,000
ДҮН			**25,389,935**	**25,389,935**

Тайлант оны худалдан авах ажиллагаа нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуульд нийцсэн, Засгийн газрын 2021 оны 124 дүгээр тогтоолоор баталсан босго үнийг баримталсан байна. Худалдан авах ажиллагаатай холбоотой зөрчилтэй зүйл илрээгүй болно.

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 Хяргас нуур-Завхан голын сав газрын захиргаа*ны* 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 Завхан аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор Ц.Оюунсувд гүйцэтгэж, чанарын хяналтыг аудитын менежер Х.Болдбаатар дарга, тэргүүлэх аудитор Д.Бат-Ундраа нар хэрэгжүүлсэн.

Хяргас нуур-Завхан голын сав газрын захиргаа*ны* нь 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Завхан аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2025 оны 01 дүгээр сарын 13-ны өдрийн 05 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 544,636.7 мянган төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 3,399.3 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 75 хувиар буюу 2,549.5 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 544,636.7 мянган төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 3,399.3 мянган төгрөгөөр,

гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 75 хувиар буюу 2,549.5 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 5 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

Хяргас нуур-Завхан голын сав газрын захиргаа*ны* 2024 оны санхүүгийн тайланд завсрын аудит хийгдэж Хагнуурын хөтөлбөр арга хэмжээний хэрэгжилтийг тайлагнаагүй, ажлыг дуусгаж хүлээж авсан акт, баримтыг бүрдүүлэх 7500,0 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах зөвлөмж, үзвэрийн билетний үнийг төсвөөс төлсөн 100,0 мянган төгрөгийг байгууллагын дансанд төвлрүүлэх төлбөрийн акт тогтоогдож хэрэгжилтийг бүрэн хэрэгжүүлсэн.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар бараа материалын хөдөлгөөний бичилтийг зөв хийх, зардлын эдийн засгийн ангиллаар зөв зарцуулах 2 зөвлөмж, 1,508.3 мянган төгрөгийн зөрчилдтөлбөрийн акт тогтоосныг хэрэгжүүлэн ажилласан байна.

Хүснэгт 4 Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт	1	1,508,330-	1	1,508,330	100%
Албан шаардлага					
Зөвлөмж	2	0	2	0	100%
Нийт дүн	3	1,508,330	3	1,508,330	100%

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал тодорхойлогдоогүй байна.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 12,165.2 мянган төгрөгийн алдаа илэрч 4,565.3 мянган төгрөгийн алдааг аудитын явцад залруулж, 7500,0 мянган төгрөгийн алдаанд зөвлөмж өгч, 100,0 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоон залруулж болон аудитын явцад бүрэн хэрэгжилтийг хангуулсан.

Залруулсан алдаа:

Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын 2024 оны 12 дугаар сарын 30-ны 792 дугаар тогтоолоор акталсан 3000.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийг бүртгэлд дутуу тусгасан, Даатгалын үйлчилгээний 1365775 мянган төгрөгийг бараа материалын тодруулгад бүртгэсэн, үнэ төлбөргүй ирсэн 202500 төгрөгийн тусгай зориуллатын материалыг төсвийн хөрөнгөөр худалдаж авснаар бүртгэсэн зэрэг бичилтийн алдаа гарсан байна. Энэ нь Сангийн сайдын 2023 оны А/ 229 дугаар тушаалаар баталсан "Төсвийн байгууллагын дагаж мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн журам" ,Сангийн сайдын 2023 оны 11 дүгээр сарын 20-ны өдрийн "Ангилал шинэчлэн батлах тухай" А/211 дүгээр тушаалаар баталсан "Төсвийн орлого ,зарлагын эдийн засгийн ангилал, Санхүүгийн байдлын тайлангийн дансны жагсаалт," -тай нийцэхгүй, толилуулга, иж бүрэн байх батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн байдал: залруулж тайлан гаргасан

5.1 Төлбөрийн акт :

Үзвэрийн билетийн 100,0 мянган төгрөгийг үнийг төсвөөс төлсөн нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", Төсвийн тухай хуулийн 16.5.5-т "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах; Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 15.1.4.-д "Монгол Улсын Ерөнхийлөгчийн зарлиг, Улсын Их Хурлаас баталсан хууль тогтоомж, Засгийн газрын болон аймаг, нийслэлийн иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал, Засаг даргын шийдвэр, тэдгээрийн хэрэгжилт, цаг үеийн шинжтэй мэдээ, мэдээллийг олон нийтэд хүргэх, сурталчлан таниулахаас бусад зорилгоор байгууллага, хамт олныг сурталчлах, салбарын болон байгууллагын үйл ажиллагаатай холбоотой нэвтрүүлэг, контент, баримтат болон цуврал киноны уран бүтээл зэргийг санхүүжүүлэх " гэж заасантай нийцэхгүй, "нийцсэн бөгөөд зохистой байх" батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн байдал: завсрын аудитаар холбогдох ажилтнуудаас суудган тооцож байгууллагын дансанд төвлөрүүлсэн

5.2 Албан шаардлага: өгөгдөөгүй

5.3 Зөвлөмж

Хаг нуурын хөтөлбөр арга хэмжээний 7500,0 мянган төгрөгийн ажлын хэрэгжилтийг тайлагнаагүй,ажлын гүйэтгэл, хүлээж авсан актуудыг санхүүгийн баримтад хавсаргаагүй байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.7-т "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно" Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 20.1.7-т "тогтоосон журмын дагуу анхан шатны бүртгэлийг хөтөлж нягтлан бодох бүртгэлийн тайлан тэнцэл, статистикийн мэдээ гаргах ажлыг зохион байгуулж, тэдгээрийн үнэн зөвийг хариуцах"; гэж заасантай нийцэхгүй, толилуулга, иж бүрэн байх батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн байдал: Завсрын аудитын явцад хэрэгжилтийг хангуулан ирүүлсэн

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 4,565.3 мянган төгрөгийн алдааг аудитын явцад залруулж, материаллаг шинж чанартай 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		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруу-лаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын 2024 оны 12 дугаар сарын 30-ны 792 дугаар тогтоолоор акталсан 3000.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийг бүртгэлд дутуу тусгасан	1	3,000,000	1	3000,000			1	3000,000				
Даатгалын үйлчилгээний 1365775 мянган төгрөгийг бараа материалын тодруулгад бүртгэсэн, үнэ төлбөргүй ирсэн 202500 төгрөгийн тусгай зориулалтын материалыг төсвийн хөрөнгөөр худалдаж авснаар бүртгэсэн	2	,1568,275			2	1,568,275	2	1,568,275				
Дүн	**3**	**4,568,275**	**1**	**3,000,000**	**2**	**1,568,275**	**3**	**4,568,275**				

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
Хаг нуурын хөтөлбөр арга хэмжээний 7500,0 мянган төгрөгийн ажлын хэрэгжилтийг тайлагнаагүй,ажлын гүйэтгэл, хүлээж авсан актуудыг санхүүгийн баримтад хавсаргаагүй	1	7,500,000					1	7,500,000				

Үзвэрийн билетийн 100,0 мянган төгрөгийг үнийг төсвөөс төлсөн нь	1	100,000	1	100,000								
Дүн	**2**	**7,600,000**	**1**	**100,000**			**1**	**7,500,000**				

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

ХЯНАСАН:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР: Х.БОЛДБААТАР

ДАРГА,ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Д.БАТ-УНДРАА

Огноо: 2025-02-14

БОЛОВСРУУЛСАН:

“ХААН СОЁМО АУДИТ” ХХК АХЛАХ АУДИТОР Б.ДАГВАСҮРЭН

Огноо: 2025-02-14