



ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

“Завхан-АЗЗА” ТӨХК-ийн 2024 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ЗАА-2025/003/НА-СТА-ТӨҮГ

Цахим хуудас:

www.audit.mn

Улиастай сум

2025 он

Завхан аймаг дахь Төрийн аудитын газрын

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

Ахлах аудитор: Ц.Оюунсүвд

Утас: 99076038

Цахим хаяг: oyunsuvdts@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

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

2025.03.14

№

334

танай

-ны №

-т

"ЗАВХАН-АЗЗА" ТӨХК-ИЙН
ЗАХИРАЛ Г.БАТТУЛГА-Д

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8-д заасны дагуу "Завхан-АЗЗА" ТӨХК-ийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлого үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон эдийн засгийн үндсэн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Бидний дүгнэлтээр санхүүгийн тайлангууд нь 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн санхүүгийн байдал болон тайлант жилийн эцсээрх санхүүгийн байдал, орлого үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудыг бүх материаллаг талаар нь Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв илэрхийлсэн 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 онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Богино хугацаат өр төлбөр өмнөх оноос 144.9 сая төгрөгөөр, үйл ажиллагааны алдагдал 312.5 сая төгрөгөөр тус тус өссөн байна. Энэ нь 2024 онд аймгийн хэмжээнд зуд болж улсын чанартай авто зам, замын байгууламжид өвлийн арчлалтын онцгой ажлыг гүйцэтгэсэн боловч яамнаас 450.0 сая төгрөгийн санхүүжилт хасагдсантай холбоотой байна.

Аудитын гол асуудал

"Завхан-АЗЗА" ТӨХК-ийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлого үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, тодруулгууд болон эдийн засгийн үндсэн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэлд дүгнэлт өгөх аудитаар алдаа, зөрчил илрээгүй болно.

Бусад асуудал

Зам, тээврийн яамтай 1203 км улсын чанартай авто замын урсгал засвар, арчлалтыг хариуцан гүйцэтгэхээр 1,842.3 сая төгрөгийн, 20 км авто замын засварын ажлыг гүйцэтгэхээр 180.1 сая төгрөгийн нэмэлт гэрээ байгуулсан байна.

Мөн Цэцэрлэг-Тосонцэнгэл-Нөмрөг чиглэлийн улсын чанартай авто замын дагуу авто зогсоол байгуулах ажлыг 358.8 сая төгрөгөөр, улсын чанартай авто замын дагуу мэдээлэх самбар шинээр байршуулах ажлыг 45.7 сая төгрөгөөр тус тус гүйцэтгэжээ.

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* Д.БАТ-УНДРАА



Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлтийн нэр	Үлдэгдэл	
	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1.1.1.Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө	190,480,020.50	2,089,700.72
1.1.2. Дансны авлага	0.01	5,859,242.01
1.1.11. Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	551,112,691.43	419,901,867.34
1.1.3. Татвар НДШ-ийн авлага	1,260,847.61	0.00
1.1.4. Бусад авлага	119,020,113.18	117,510,135.78
1.1.6. Бараа материал	214,315,710.13	268,442,788.83
1.1.7. Урьдчилж төлсөн зардал/ тооцоо	26,036,000.00	26,000,000.00
1.2.1 Үндсэн хөрөнгө	922,366,161.16	952,634,529.70
1.2.2 Биет бус хөрөнгө	95,696,000.00	98,633,500.00
1.2.12 Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	1,018,062,161.16	1,051,268,029.70
1.3 НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,569,174,852.59	1,471,169,897.04
2.1.1.1 Дансны өглөг	244,632,633.33	273,520,906.00
2.1.1.2 Цалингийн өглөг	28,785,137.26	0.00
2.1.1.3 Татварын өр	187,027,509.98	331,847,998.59
2.1.1.13 Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн	460,445,280.57	605,368,904.59
2.1.2.5 Зээл	291,360,199.00	291,360,199.00
2.1.2.6 Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн	291,360,199.00	291,360,199.00
2.2 Өр төлбөрийн нийт дүн	751,805,479.57	896,729,103.59
2.3 Эздийн өмч	431,714,192.00	431,714,192.00
2.3.1 Төрийн	431,714,192.00	431,714,192.00
2.3.6 Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	73,020,780.11	73,020,780.11
2.3.8 Эздийн өмчийн бусад хэсэг	647,638,311.76	724,539,870.56
2.3.9 Хуримтлагдсан ашиг	-335,003,910.85	-654,834,049.22
2.3.11 Эздийн өмчийн дүн	817,369,373.02	574,440,793.45
2.4 ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН	1,569,174,852.59	1,471,169,897.04

2.2 Аудит хийсэн дэлгэрэнгүй орлогын тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлтийн нэр	Өмнөх үеийн дүн	Тайлант хугацаа
1. Борлуулалтын орлого(Цэвэр орлого)	2,274,507,523.64	2,476,928,066.36
2. Борлуулсан бүтээгдэхүүний өртөг	1,933,442,281.59	2,286,632,582.76
3. Нийт ашиг (алдагдал)	341,065,242.05	190,295,483.60
5. Хүүгийн орлого	24,424.01	24,727.88
8. Бусад орлого	0.00	897,600.00
9. Борлуулалт, маркетингийн зардал	167,000.00	0.00
10. Ерөнхий ба удирдлагын зардал	330,975,450.25	503,789,817.79
12. Бусад зардал	16,264,880.69	7,258,132.06
18. Татвар төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал)	(6,317,664.88)	(319,830,138.37)
19. Орлогын татварын зардал	992,279.18	0.00
20. Ердийн үйл ажиллагааны татварын дараах ашиг (алдагдал)	(7,309,944.06)	(319,830,138.37)
22. Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	(7,309,944.06)	(319,830,138.37)
23. Бусад дэлгэрэнгүй орлого	25,000,000.00	76,901,558.80
Бусад олз (гарз)	25,000,000.00	76,901,558.80
24. Нийт дэлгэрэнгүй орлогын дүн	17,690,055.94	(242,928,579.57)

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

№	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Өмч	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
1	2024 оны 1 сарын 1-ний үлдэгдэл	431,714,192	73,020,780.11	647,638,311.76	-335,003,910.85	817,369,373.02
4	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	0.00	0.00	0.00	-319,830,138.37	-319,830,138.37
6	Өмчид гарсан өөрчлөлт	0.00	0.00	76,901,558.80	0.00	76,901,558.80
9	2025 оны 1 сарын 1-ний үлдэгдэл	431,714,192	73,020,780.11	724,539,870.56	-654,834,049.22	574,440,793.45

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлтийн нэр	Өмнөх үеийн дүн	Тайлант хугацаа
1. Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ	2,618,377,190.01	2,727,691,700.88
1.1 Мөнгөн орлогын дүн	2,618,377,190.01	2,727,691,700.88
Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	1,853,259,433.36	2,527,172,650.00
Бусад мөнгөн орлого	765,117,756.65	200,519,050.88
1.2 Мөнгөн зарлагын дүн	2,407,677,124.89	2,816,682,020.66
Ажиллагчдад төлсөн	471,667,359.87	642,096,067.40
Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	60,367,546.03	134,240,495.27
Бараа материал худалдан авахад төлсөн	414,437,851.66	990,314,238.12
Ашиглалтын зардал төлсөн	229,350,536.28	44,291,753.56
Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	545,380,493.43	850,509,533.00
Хүүгийн төлбөрт төлсөн	0.00	3,000,000.00
Татварын байгууллагад төлсөн	93,060,457.10	133,364,101.25
Даатгалын төлбөрт төлсөн	53,320,110.14	754,950.00
Бусад мөнгөн зарлага	540,092,770.38	18,110,882.06
1.3 Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	210,700,065.12	(88,990,319.78)
Мөнгөн зарлагын дүн	15,000,000.00	69,400,000.00
Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	15,000,000.00	66,100,000.00
Биет бус хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	0.00	3,300,000.00
2.20 Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээ	(15,000,000.00)	(69,400,000.00)
3. Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ	(6,033,400.00)	(30,000,000.00)
Мөнгөн орлогын дүн	0.00	6,000,000.00
Зээл авсан өрийн үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан	0.00	6,000,000.00
Мөнгөн зарлагын дүн	6,033,400.00	36,000,000.00
Зээл, өрийн үнэт цаасны төлбөрт төлсөн мөнгө	6,033,400.00	36,000,000.00
Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	6,033,400.00	30,000,000.00
Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	189,666,665.12	(188,390,319.78)
Мөнгө, ба түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	813,355.38	190,480,020.50
Мөнгө, ба түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	190,480,020.50	2,089,700.72

2.5 Эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл

2024 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

Д.д	Үндсэн үзүүлэлт	Хэмжих нэгж	2023 оны гүйцэтгэл	2024 он	
				Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
А	Б	В	1	2	3
1	Нийт орлого	мян.төг	2,274,531,947.7	2,586,830,500.0	2,477,850,394.24
	Үүнээс: Улсын чанартай ЗЗА	мян.төг	1,676,605,447.7	1,886,830,500.0	2,477,850,394.24
	Бусад	мян.төг	597,926,500.0	700,000,000.0	-
2	Нийт зардал	мян.төг	2,280,849,612.5	2,560,962,000.0	2,797,680,532.61
3	Удирдлагын зардалд	мян.төг	330,975,450.3	447,753,523.0	503,789,817.79
4	Татварын өмнөх ашиг	мян.төг	(6,317,664.9)	25,868,312.00	(319,830,138.37)
5	Цэвэр ашиг/ алдагдал/	мян.төг	(7,309,944.1)	23,281,470.00	(319,830,138.37)
6	Төсвийн төлбөрт	мян.төг	153,428,003.1	274,994,600.0	267,604,596.52
	а/Орлогын татварт	мян.төг	992,280.0	1,043,425.0	
	б/НӨАТ	мян.төг	42,691,975.00	85,014,821.0	87,465,976.05
	в/НДШ	мян.төг	60,367,546.0	145,203,852.0	134,240,495.27
	г/ХАОТатварт	мян.төг	42,141,602.1	37,313,017.0	44,390,673.20
	д/ Үл хөдлөх хөрөнгийн татварт	мян.төг	1,430,000.0	1,200,000.0	1,357,652.00
	э/Тээврийн хэрэгслийн татварт	мян.төг	1,546,000.0	1,654,250.0	149,800.00
	и/Бусад татварт	мян.төг	4,258,600.0	3,565,235.0	
7	Төрийн өмчийн ноогдол ашиг	мян.төг	0	11,640,700.0	-
8	Нийт авлага	мян.төг	120,280,960.8	162,064,000.0	123,369,377.78
9	Нийт өглөг	мян.төг	751,805,479.6	316,514,199.0	896,729,103.59
	Үүнээс. 8.1 богино хугацаат	мян.төг	460,445,280.6	25,154,000.0	605,368,904.59
	8.2 Урт хугацаат өр төлбөр		291,360,199.0	291,360,199.0	291,360,199.0
10	Борлуулалтын 1 төгрөгт ноогдох зардал	төг	1.120	0.990	1.08
11	Хөрөнгө оруулалт	мян.төг	73,800,000.0	46,400,000.0	69,400,000.00
12	Ажиллагсдын тоо	хүн	44	44	44.00
13	Цалингийн сан		525,141,480.0	691,608,358.0	654,198,331.31

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар алдаа, зөрчил илрээгүй болно.

3.1 Залруулга хийгдээгүй

3.2 Төлбөрийн акт тогтоогоогүй

3.3 Албан шаардлага өгөгдөөгүй

3.4 Зөвлөмж өгөгдөөгүй

Дөрөв. 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		Залруулаагүй			
	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		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
									Тоо	АТТ	Тоо	Дүн
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	АТТ	Тоо	Дүн
Дүн												

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

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

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Д.БАТ-УНДРАА

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

Х.БОЛДБААТАР

Огноо: 2025-03-14 09:39:37 092110009

БОЛОВСРУУЛСАН:

АХЛАХ АУДИТОР

Ц.ОЮУНСУВД

Огноо: 2025-03-14