ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Улиастай сумын Хот тохижилт үйлчилгээний албаны 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ЗАА-2025/013/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Улиастай сум 2025 он	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 Ахлах аудитор: Г.Заяа Утас: 90088028 Цахим хаяг: zayag@audit.gov.mn Гэрээт аудитор : Ц.Алтантуул Утас: 91195554 Цахим хаяг: tuul9565@gmail.com

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

2025.02.22 № 240

танай ______ -ны № ______ -т

УЛИАСТАЙ СУМЫН ХОТ ТОХИЖИЛТ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ АЛБАНЫ ДАРГА А.ГАНТӨМӨР-Т

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Хот тохижилт үйлчилгээний албаны 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.

Хот тохижилт үйлчилгээний албаны 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

Тус байгууллага нь урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилтээр 561.8 сая төгрөгийн, нэмэлт санхүүжилтээр 66.2 сая төгрөгийн орлого бүрдүүлэн, 23.2 сая төгрөгийн үнэ төлбөргүй хөрөнгийг бүртгэн, үйл ажиллагаандаа зарцуулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Хот тохижилт үйлчилгээний албаны 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/ өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан тодруулгуудад дүгнэлт өгөх аудитаар 2.1 сая төгрөгийн шатахуун дутагдаж, 4.1 сая төгрөгийн хавсран ажилласны нэмэгдэл тушаал шийдвэргүй олгосон зөрчил илэрлээ.

Бусад асуудлын хэсэг

Тайлант онд тус байгууллага нь Улиастай суманд үйл ажиллагаа явуулж байгаа 180 байгууллагын хог хаягдлыг зайлуулж 63.0 сая төгрөг, айл өрхөөс 21870 удаагийн хог хаягдлыг зайлуулж 133.4 сая төгрөгийн орлогыг төвлөрүүлсэн байна.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР Д.БАТ-УНДРАА

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

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

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	92,983,095	235,424,319
2	МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ	2,741,609	8,841,646
8	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	2,060,078	8,841,646
27	АВЛАГА	34,069,497	95,651,285
28	Ажиллагсадтай холбогдсон авлага	1,091,196	6,014,621
29	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага /НДШ-ийн авлага/		11,965,658
34	Бусад авлага	32,978,301	77,671,005
35	Байгууллагаас авах авлага	10,973,012	7,834,812
36	Хувь хүмүүсээс авах авлага	22,005,289	69,836,193
60	БАРАА МАТЕРИАЛ	56,171,988	130,931,388
61	Түүхий эд материал	480,000	480,000
62	Тусгай зориулалттай материал	480,000	480,000
63	Дуусаагүй үйлдвэрлэл	165,000	165,000
64	Бэлэн бүтээгдэхүүн	889,110	889,110
65	Эм боох материал		
66	Хангамжийн материал	54,637,878	129,397,278
67	Бичиг хэргийн материал	1,536,100	2,006,000
68	Аж ахуйн материал	31,515,278	81,042,078
69	Түлш шатах тослох материал	22,000	4,717,800
70	Барилгын засварын материал	286,000	500,500
71	Хүнсний материал /Сэлбэг хэрэгсэл/	5,607,500	25,459,900
72	Бусад хангамжийн материал	15,671,000	15,671,000
86	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,179,160,391	2,325,799,575
106	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,179,160,391	2,325,799,575
108	Биет хөрөнгө	1,156,248,,391	2,302,997,575
109	Барилга, байгууламж	892,189,160	1,581,148,967
110	Хуримтлагдсан элэгдэл	-272,277,486	-360,155,660
111	Авто тээврийн хэрэгсэл	711,875,945	1,048,696,345
112	Хуримтлагдсан элэгдэл	-660,159,278	-608,966,708
113	Машин, тоног төхөөрөмж	218,380,402	296,400,402
114	Хуримтлагдсан элэгдэл	-89,171,049	-110,905,927
115	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	55,589,538	50,851,288
116	Хуримтлагдсан элэгдэл	-53,760,604	-38,252,014
122	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,022,821,347	1,204,821,347
123	Хуримтлагдсан элэгдэл	-669,239,581	-762,143,463
124	Номын фонд		1,500,000
125	Биет бус хөрөнгө	22,911,999	22,801,999
126	Программ хангамж	930,000	930,000
127	Хасагдуулаг	-545,000	-655,000
128	Бусад биет бус хөрөнгө	22,527,000	22,527,000

137	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,272,143,487	2,561,223,895
138	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН	280,508,593	47,081,373
139	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	280,508,593	47,081,373
164	Өглөг	280,508,593	47,0881,373
165	Ажиллагчидтай холбогдсон өглөг	21,742,614	5,336,043
166	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг		30,185,330
170	Бусад өглөг	258,765,979	11,560,000
171	Байгууллагад төлөх өглөг	258,765,979	11,560,000
172	Хувь хүмүүст төлөх өглөг		
214	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	991,634,893	2,514,142,521
215	Засгийн газрын хувь оролцоо	991,634,893	2,514,142,521
216	Засгийн газрын оруулсан капитал /ЗГСан/ орон нутгийн сан		
217	Өмч: -Төрийн өмч	607,062,429	607,062,429
223	Хуримтлагдсан үр дүн	347,791,606	1,881,259,136
224	Өмнөх үеийн үр дүн	-63,233,575	342,151,508
225	Тайлант үеийн үр дүн	411,025,182	1,539,107,628
227	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	36,780,857	25,820,956
231	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	1,272,143,487	2,561,223,895

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,873,265,061	3,574,216,883
76	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	603,319,361	1,712,413,128
77	Нийтлэг татварын бус орлого	603,319,361	1,712,413,128
78	Хүүгийн орлого	145,068	332,961
79	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	500,492,493	179,836,700
80	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	500,492,493	179,836,700
81	Бусад нийтлэг татварын бус орлого	192,624,211	61,111,950
82	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого /Үндсэн хөрөнгө/	305,216,282	1,431,673,517
83	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого Бараа материал/		39,458,000
111	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,269,945,700	1,861,803,755
143	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс		
145	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас		
147	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	1,462,239,879	2,035,109,255
148	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,462,239,879	2,035,109,255
149	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,401,579,779	2,032,408,422
150	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил		1,034,356,308
151	Цалин		553,594,525
152	Нэмэгдэл цалин		419,796,783
153	Унаа хоолны хөнгөлөлт		60,965,000
154	Урамшуулал		
157	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		137,006,962

158	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл		137,006,962
159	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл		
160	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл		
161	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл		
162	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж		
164	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		191,501,926
165	Гэрэл цахилгааны зардал		122,389,506
166	Түлш, халаалтын зардал		53,554,679
167	Цэвэр, бохир усны зардал		2,357,740
168	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил түрээс		13,200,000
170	Хангамж, бараа материалын зардал	7,269,720	354,232,734
171	Бичиг хэргийн материал		3,556,700
172	Тээвэр, шатахууны зардал		181,689,333
173	Шуудан холбоо интернэтийн төлбөр		3,472,201
175	Хог хаягдал устгах, цэвэрлэх /Татвар төвлөрүүлэлт/		60,000,000
176	Бага үнэ түргэн элэгдэл зүйлс		10,000
178	Бараа материал акталсны зардал	7,269,720	
181	Нормативд зардал		
182	Эм / Аж ахуйн материал худалдаг авах зардал/		105,504,500
185	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		27,539,000
189	Урсгал засвар		27,539,000
194	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,238,775,302	14,957,157
195	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		9,375,207
196	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал		756,000
197	Даатгалын үйлчилгээ		1,693,725
198	Тээврийн хэрэгслийн татвар		885,278
200	Мэдээллийн технологийн үйлчилгээний хөлс		1,500,000
201	Газрын төлбөр		592,451
202	Банк санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж		154,495
209	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	155,534,757	272,814,332
210	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага		80,000
211	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	155,534,757	272,734,333
224	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	60,660,100	2,700,833
228	Бусад урсгал шилжүүлэг		2,700,833
229	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр тэтгэмж		150,833
236	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал		2,550,000
269	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)		1,539,107,628
288	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (VI=IV-V)	411,025,182	1,539,107,628
289	НИЙТ ҮР ДҮН (VII=III+VI)	411,025,182	1,539,107,628

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл

77	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	185,510,183	197,834,103
78	Нийтлэг татварын бус орлого	185,510,183	197,834,103
82	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	182,713,115	196,409,946
83	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,797,068	1,424,157
110	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,269,945,700	1,861,803,755
147	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	1,270,512,129	2,049,237,822
148	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,270,512,129	2,049237,882
149	БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,209,852,029	2,046,536,989
150	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил		1,056,777,500
151	Үндсэн цалин		553,523,588
152	Нэмэгдэл		442,288,911
153	Унаа хоолны хөнгөлөлт		60,965,000
154	Үр дүнгийн урамшуулал		
157	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		148,972,621
158	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл		148,972,621
164	Байр ашиглалтай холбоотой тогтмол зардал		199,247,875
165	Гэрэл цахилгааны зардал		158,460,656
166	Түлш, халаалтын зардал		24,481,149
167	Цэвэр, бохир усны зардал		3,106,070
168	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн түрээсийн ажил		13,200,000
170	Хангамж, бараа материалын зардал		369,542,034
171	Бичиг хэрэг		4,026,600
172	Тээвэр, шатахуун		186,385,133
173	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр		3,626,201
175	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал /Татвар төвлөрүүлэлт/	60,660,100	60,000,000
176	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс		115,504,100
185	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		34,699,800
189	Урсгал засвар		34,699,800
190	Томилолт, зочны зардал		586,800
192	Дотоод албан томилолт		586,800
194	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,209,852,029	214,957,157
195	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж		209,375,207
196	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох		756,000
198	Тээврийн хэрэгслийн татвар		885,278
	Даатгалын үйлчилгээ		1,693,725
200	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		1,500,000
201	Газрын төлбөр		592,451
202	Банк санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж		154,495
203	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		21,753,200
204	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		21,673,200
205	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх / Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага/		80,000
221	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		2,700,833
225	Бусад урсгал шилжүүлэг		2,700,833

233	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал		2,550,000
234	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж		150,833
251	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	287,625,554	10,400,036
252	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
262	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	292,197,800	4,300,000
263	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	292,197,800	4,300,000
264	Дотоод эх үүсвэрээр		
276	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	292,197,800	4,300,000
279	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-291,197,800	-4,300,000
280	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
304	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-4,572,245	6,100,036
305	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	7,313,855	2,741,609
306	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	2,741,609	8,841,646

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
9	2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	607,062,429	36,780,857	347,791,606	991,634,893
11	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			-5,640,098	-5,640,098
12	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	607,062,429	36,780,857	342,151,508	985,994,795
17	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт		-10,959,901		-10,959,901
18	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал			1,539,107,628	1,539,107,628
19	2024 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	607,062,429	25,820,956	1,881,259,136	2,514,142,521

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	**2,741,609**	**2,741,609**
2	**I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**2,053,537,822**	**2,053,537,822**
3	**УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**2,053,537,822**	**2,053,537,822**
4	Бараа, үйлчилгээний зардал	2,050,836,989	2,050,836,989
5	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,056,777,500	1,056,777,500

6	Үндсэн цалин	553,523,588	553,523,588
7	Нэмэгдэл	442,288,911	442,288,911
8	Унаа, болон бусад нөхөн олговор	60,965,500	60,965,000
9	Урамшуулал		
11	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	148,972,621	148,972,621
12	Тэтгэврийн даатгал	148,972,621	148,972,621
17	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	199,247,875	199,247,875
18	Гэрэл цахилгаан	158,460,656	158,460,656
19	Түлш, халаалт	24,481,149	24,481,149
20	Цэвэр, бохир ус	3,106,070	3,106,070
	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил түрээс	13,200,000	13,200,000
22	Хангамж, бараа материалын зардал	371,042,034	371,042,034
23	Бичиг хэрэг	5,526,600	5,526,600
24	Тээвэр (шатахуун)	186,385,133	186,385,133
25	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	3,626,201	3,626.201
27	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал /Татвар төвлөрүүлэлт/	60,000,000	60,000,000
28	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс	115,504,100	115,504,100
34	Эд хогшил худалдан авах	37,499,800	37,499,800
35	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,800,000	2,800,000
37	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл		
38	Урсгал засвар	34,699,800	34,699,800
39	Томилолт, зочны зардал	586,800	586,800
41	Дотоод албан томилолт	586,800	586,800
43	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	214,957,157	214,957,157
44	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	209,375,207	209,375,207
45	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	756,000	756,000
46	Даатгалын үйлчилгээ	1,693,725	1,693,725
47	Тээврийн хэрэгслийн татвар	885,278	885,278
48	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо		
49	Мэдээллийн технологийн зардал	1,500,000	1,500,000
50	Газрын төлбөр	592,451	592,451
51	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх		
53	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	154,496	154,496
54	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	21,753,200	21,753,200
55	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	21,673,200	21,673,200
56	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага	80,000	80,000
66	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,700,833	2,700,833
70	Бусад урсгал шилжүүлэг	150,833	150,833
78	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	2,550,000	2,550,000

128	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	8,841,600	8,841,600

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 251,298.0 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлэн 245,505.5 мянган төгрөгийн алдааг залруулж 2,110.7 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож 4,136.9 мянган төгрөгийн зөрчилд зөвлөмж хүргүүлсэн.

- Аккрэль сууриар бүртгэл хөтлөөгүй 97,834.2 мянган төгрөг
- Үндсэн хөрөнгийг бараа материалд орлого авсан 4,300.0 мянган төгрөг
- Үндсэн хөрөнгө худалдан аваад хөрөнгийн зардалд бичих 4,300.0 мянган төгрөг
- Үндсэн хөрөнгийн ашиглах жил буруу сонгосон 12,400.0 мянган төгрөг
- Бараа материалыг нэр төрөл тус бүрээр нь орлого аваагүй/Аж ахуйн материал, засварын материал/ 6,433.8 мянган төгрөг
- Бараа материалыг бөөн дүнгээр орлого авсан/Шатахуун/ 16,425.0 мянган төгрөг
- Нормын хувцас орлого аваад зарлага гаргасан 8,282.0 мянган төгрөг
- Хөрөнгийн тоо хэмжээ нэг бүрийн үнэ сольж авсан 12,170.0 мянган төгрөг
- Санхүүгийн тайлангийн бариа зөрүүтэй 82,905.5 мянган төгрөгийн залруулга хийлээ.

3.1 Төлбөрийн акт

Шатахууны тооцоо бодолтоос 2,110.7 мянган төгрөгийн шатахуун илүү зарцуулсан зөрчилд төлбөрийн акт тогтоолоо.

3.2 Албан шаардлага хүргүүлээгүй

3.3 Зөвлөмж

1. Хууль, тогтоомж, гэрээ, хэлцэл зөрчсөн асуудал

1.1. <u>Илрүүлэлт:</u>

1. Ажилтанд 4,136.9 мянган төгрөгийн ажил хавсарсны нэмэгдлийг тушаал шийдвэргүйгээр тооцож олгосон.

<u>Өгсөн зөвлөмж:</u>

- Ажил хавсран гүйцэтгэж байгаа ажилтнуудад нэмэгдэл хөлс олгох тушаал шийдвэрийг цаг тухайд нь гаргаж хэвших
- Хөдөлмөрийн хуулийн 56 дугаар зүйлийн 56.1-д “Ажил олгогч нь ажилтантай тохиролцсоноор ажил хослон гүйцэтгүүлэх, эзгүй байгаа ажилтны үүргийг түр орлон гүйцэтгүүлэх, ажилтны ажлын цагт багтаан өөр ажил, албан тушаал хавсран гүйцэтгүүлэх, ажлын ачааллыг нэмэгдүүлэх хэлбэрээр ажиллуулж болно”. 56.2.Энэ хуулийн 56.1-д заасны дагуу ажиллах ажилтанд гүйцэтгэх ажил үүрэгт нь тохирох цалин хөлсийг нэмж олгоно” гэж заасныг мөрдөж ажиллах

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2025 оны 06 дугаар сарын 25 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

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		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Аккрэль сууриар бүртгэл хөтлөөгүй	1.00	97,834.2			1.00	97,834.2	1.00	97,834.2				
Үндсэн хөрөнгийг бараа материалд орлого авсан	1.00	4,300.0			1.00	4,300.0	1.00	4,300.0				
Үндсэн хөрөнгө худалдан аваад хөрөнгийн зардалд бичих	1.00	4,300.0			1.00	4,300.0	1.00	4,300.0				
Үндсэн хөрөнгийн ашиглах жил буруу сонгосон	1.00	12,400.0			1.00	12,400.0	1.00	12,400.0				
Бараа материалыг нэр төрөл тус бүрээр нь орлого аваагүй/Аж ахуйн материал, засварын материал/	1.00	6,433.8			1.00	6,433.8	1.00	6,433.8				
Бараа материалыг бөөн дүнгээр орлого авсан/Шатахуун/	1.00	16,425.0			1.00	16,425.0	1.00	16,425.0				
Нормын хувцас орлого аваад зарлага гаргасан	1.00	8,282.0			1.00	8,282.0	1.00	8,282.0				
Хөрөнгийн тоо хэмжээ нэг бүрийн үнэ сольж авсан	1.00	12,170.0			1.00	12,170.0	1.00	12,170.0				
Санхүүгийн тайлангийн бариа зөрүүтэй	1.00	82,905.5			1.00	82,905.5	1.00	82,905.5				
Дүн	**9**	**245,050.5**			**9**	**245,050.5**	**9**	**245,050.5**				

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

Жолоочийн тооцооны хуудасгүй шатахуун зарцуулсан	1	2,110.7	1	2,110.7								
Хавсран ажилласны нэмэгдлийг тушаал шийдвэргүйгээр олгосон	1	4,136.8					1	4,136.8				
Дүн	**2**	**6,247.5**	**2**	**2,110.7**			**1**	**4,136.8**				

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

ХЯНАСАН:

ДАРГА,ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Д.БАТ-УНДРАА

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Х.БОЛДБААТАР

АХЛАХ АУДИТОР Г.ЗАЯА

БОЛОВСРУУЛСАН:

СҮЛД АУДИТ ХХК-ИЙН

ГЭРЭЭТ АУДИТОР Ц.АЛТАНТУУЛ

ОГНОО: 2025-02-22