

**БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**



**САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ**

Баянхонгор аймгийн Цэвэр хот ОНӨААТҮГ -ын 2024 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын тайлан

**Аудитын код: БНА-2025/005/НА-СТА-ОНӨҮГ**

<p>Цахим хуудас: <a href="http://www.audit.mn">www.audit.mn</a> Баянхонгор хот 2025.03.15</p>	<p>Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат Утас: 99007576      Цахим хаяг: <a href="mailto:munkhbatb@audit.gov.mn">munkhbatb@audit.gov.mn</a> Аудитын менежер      М.Алтантуяа Утас: 99061829      Цахим хаяг: <a href="mailto:altantuyam@audit.gov.mn">altantuyam@audit.gov.mn</a> Аудитор      Ц.Дорж Утас: 88114307      Цахим хаяг: <a href="mailto:Dorjts@audit.gov.mn">Dorjts@audit.gov.mn</a> Цахим хуудас: <a href="http://www.audit.mn">www.audit.mn</a></p>
---	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

---

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ .....	3
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН .....	6
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ .....	10
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ .....	11

**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
СТОУС	Санхүүгийн тайлангийн олон улсын стандарт

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ  
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

310 дугаар байр, Лувсандэнзэн-окиндэнгийн  
өргөн чөлөө 3 дугаар гудамж, Номгон 1 дугаар баг,  
Баянхонгор сум, Баянхонгор аймаг, 64101

Утас: (976) 70442584

Цахим шуудан procurement\_bayankhongor@audit.gov.mn

2025.03.15 № 2/91

танай \_\_\_\_\_-ны № \_\_\_\_\_-т

Хязгаарлалтай 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 Баянхонгор аймгийн Цэвэр хот ОНӨААТҮГ -ын 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, дэлгэрэнгүй орлогын тайлан, өмчийн өөрчлөлтийн тайлан, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Бидний үзэж байгаагаар Хязгаарлалттай санал дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт тайлбарласан зүйлсийн үр нөлөөг эс тооцвол 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, тайлант жилийн эцсээрх тэдгээрийн санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу бүхий л материаллаг байдлын үүднээс үнэн зөв толилуулсан байна.

Хязгаарлалттай санал 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.

- Аудитаар 276,556.1 мянган төгрөгийн шатах тослох материал худалдан авахдаа худалдан авах ажиллагаа зохион байгуулахгүй шууд гэрээ байгуулан худалдан авалт хийсэн байна.

- Тайлант онд бараа материал худалдан авахдаа 395,786.1 мянган төгрөгийн И баримт шивүүлээгүй зэрэг зөрчлүүд нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс давсан бөгөөд дангаар буюу нийт дүнгээрээ санхүүгийн тайланд материаллаг нөлөөтэй боловч өргөн тархаагүй байна.

Дээрх зөрчлүүд нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 34.1 дэх "Захиалагч нийт төсөвт өртөг нь харьцуулалтын аргаар худалдан авч болох төсөвт өртгийн дээд хязгаараас хэтрээгүй бараа, ажил, үйлчилгээний тендер шалгаруулалтыг харьцуулалтын аргаар цахим системд үнийн санал дуудаж зохион байгуулж

5020426

болно", Засгийн газрын 2024 оны 02 дугаар тогтоолын хавсралтаар батлагдсан "Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр шууд болон харьцуулалтын аргаар худалдан авч болох бараа, ажил үйлчилгээний төсөвт өртгийн дээд хязгаар", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7 дахь "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно", Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн 25 дугаар зүйлийн 25.1.1-т "Энэ хуулийн 14, 18 дугаар зүйлд заасан орлогын дүнд энэ хуулийн 21.1-д заасан хувиар албан татвар ногдуулж, холбогдох төсөвт шилжүүлэх", Нэмэгдсэн өртгийн албан татварын тухай хуулийн 17 дүгээр зүйлийн 17.6 дахь "Албан татвар суутган төлөгч төлбөрийн баримтыг өөр дүнгээр олгосон, эсхүл төлбөрийн баримт олгохоос татгалзсан бол албан татвар төлөгч энэ талаар татварын асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны байгууллагад, эсхүл харьяа татварын албанд нэн даруй мэдэгдэх үүрэгтэй" гэсэн заалтуудыг зөрчиж байна.

#### **Асуудлыг онцолсон хэсэг**

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын талаар чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно.

#### **Аудитын гол асуудал**

Баянхонгор сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурлын 2023 оны 12 дугаар сарын 18-ны өдрийн 12/73 дугаар Хуралдааны Тогтоолоор хог хаягдлын үнэ тарифыг шинэчлэн баталж захиргааны хэм хэмжээний актын 6543 дугаарт бүртгүүлэн 2024 оны 01 дүгээр сарын 01-ны өдрөөс эхлэн хэрэгжүүлж эхэлсэн. Баянхонгор сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын хуралдааны 2023 оны 12 дугаар сарын 18 -ны 12/76 дугаар тогтоолоор тус байгууллагын хог хаягдлын хураамжийн орлогын төлөвлөгөөг 1,292,900.0 мянган төгрөгөөр баталж, 2024 оны 09 дүгээр сарын 25 -ны өдрийн 16/96 дугаар тогтоолоор 140,000.0 мянган төгрөг нэмэгдүүлэн баталж, Баянхонгор сумын Засаг даргын 2024 оны 10 дугаар сарын 01 -ний өдрийн А/271 дүгээр захирамжаар төсвийн хуваарьт өөрчлөлт оруулсан байна.

Тайланд онд 42,175.9 мянган төгрөгийн ашигтай ажилласан байна.

#### **Бусад асуудлын хэсэг**

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 3 зорилт, 36 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр тусгаж, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг 93.6 хувиар үнэлсэн байна.

Шалгагдагч байгууллагын санхүүгийн тайлангаас бусад үйл ажиллагааны тайлан, мэдээ, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлт зэрэг мэдээлэлтэй танилцсан.

**Удирдлага болон Засаглах эрх бүхий этгээдийн санхүүгийн тайланд 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, ТЭРГҮҮДЭХ  
АУДИТОР  Б.МӨНХБАТ  
6417143544  
BKAC0007 0007227

## 2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

### 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b><u>53,090,561.6</u></b>	<b><u>52,189,494.0</u></b>
<b>31</b>	<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>	<b>30,200.4</b>	<b>923,142.8</b>
<b>312</b>	<b>Банкинд байгаа бэлэн мөнгө</b>	<b>30,200.4</b>	<b>923,142.8</b>
<b>3121</b>	<b>Төгрөг</b>	30,200.4	923,142.8
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	30,200.4	923,142.8
<b>33</b>	<b>АВЛАГА</b>	<b>2,534,590.2</b>	<b>2,534,590.2</b>
33401	Дансны авлага /ТӨҮГ/	1,080,000.0	1,080,000.0
33402	Татвар, НДШ – ийн авлага /ТӨҮГ/	1,454,590.2	1,454,590.2
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	<b>50,525,771.0</b>	<b>48,731,761.0</b>
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	<b>49,145,771.0</b>	<b>47,351,761.0</b>
35410	Бичиг хэргийн материал	884,680.0	1,096,290.0
35420	Аж ахуйн материал	45,962,251.0	44,294,771.0
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	2,298,840.0	1,960,700.0
35600	Мал амьтад	1,380,000.0	1,380,000.0
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b><u>515,650,083.4</u></b>	<b><u>535,989,871.1</u></b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	<b>515,650,083.4</b>	<b>535,989,871.1</b>
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	<b>477,430,083.4</b>	<b>497,769,871.1</b>
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	17,220,049.0	17,220,049.0
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	10,332,029.4	12,054,034.3
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	717,740,333.0	797,770,333.0
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	429,241,138.9	452,867,142.8
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	8,054,000.0	20,425,000.0
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	3,995,777.8	7,452,777.8
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	11,112,800.0	6,590,900.0
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	8,211,633.4	4,487,566.7
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	219,116,851.0	219,116,851.0
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	44,033,370.2	86,491,740.4
<b>393</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	<b>38,220,000.0</b>	<b>38,220,000.0</b>
39301	Програм хангамж	869,000.0	869,000.0
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	869,000.0	869,000.0
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	38,220,000.0	38,220,000.0
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b><u>568,740,645.0</u></b>	<b><u>588,179,365.1</u></b>
<b>4</b>	<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b><u>102,265,073.2</u></b>	<b><u>79,527,933.6</u></b>
<b>41</b>	<b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b>102,265,073.2</b>	<b>79,527,933.6</b>
<b>413</b>	<b>Өглөг</b>	<b>102,265,073.2</b>	<b>79,527,933.6</b>
<b>4136</b>	<b>Бусад өглөг</b>	<b>102,265,073.2</b>	<b>79,527,933.6</b>
41363	Татварын өглөг /ТӨҮГ/	20,179,176.8	26,184,864.3
41364	НДШ - ийн өглөг /ТӨҮГ/	49,161,834.0	19,161,536.2
41366	Дансны өглөг /ТӨҮГ/	32,924,062.4	34,181,533.1

Баянхонгор аймгийн Цэвэр хот ОНӨААТҮГ-ын 2024 оны санхүүгийн тайланд  
хийсэн аудитын тайлан

<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b><u>466,475,571.8</u></b>	<b><u>508,651,431.5</u></b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	<b><u>466,475,571.8</u></b>	<b><u>508,651,431.5</u></b>
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	612,440,438.0	612,440,438.0
51101	Өмч: - төрийн	612,440,438.0	612,440,438.0
<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	<b><u>(145,964,866.2)</u></b>	<b><u>(103,789,006.5)</u></b>
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(15,408,320.6)	(145,964,866.2)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(130,556,545.6)	42,175,859.7
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b><u>568,740,645.0</u></b>	<b><u>588,179,365.1</u></b>

## 2.2 Аудит хийсэн дэлгэрэнгүй орлогын тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b><u>860,641,183.0</u></b>	<b><u>1,567,887,430.0</u></b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b><u>860,641,183.0</u></b>	<b><u>1,567,887,430.0</u></b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	<b><u>860,641,183.0</u></b>	<b><u>1,567,887,430.0</u></b>
120009	Бусад орлого	40,470,333.0	122,130,000.0
120010	Борлуулалтын орлого (цэвэр) /ТӨҮГ/	820,170,850.0	1,445,757,430.0
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b><u>991,197,728.6</u></b>	<b><u>1,525,711,570.3</u></b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b><u>991,197,728.6</u></b>	<b><u>1,525,711,570.3</u></b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b><u>991,197,728.6</u></b>	<b><u>1,525,711,570.3</u></b>
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b><u>991,197,728.6</u></b>	<b><u>1,525,711,570.3</u></b>
210810	Борлуулалт, маркетингийн зардал /ТӨҮГ/	291,197,728.3	381,054,282.6
210811	Ерөнхий ба удирдлагын зардал /ТӨҮГ/	235,400,123.0	631,704,501.5
210812	Санхүүгийн зардал /ТӨҮГ/	364,565,211.0	366,972,276.2
210813	Бусад зардал /ТӨҮГ/	100,034,666.3	145,980,510.0
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b><u>(130,556,545.6)</u></b>	<b><u>42,175,859.7</u></b>
<b>5</b>	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b><u>(130,556,545.6)</u></b>	<b><u>42,175,859.7</u></b>

## 2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2023 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	612,440,438.0	-369,124,148.9	243,316,289.1
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	612,440,438.0	-369,124,148.9	243,316,289.1
C07	Тайлант үеийн үр дүн		223,159,282.7	223,159,282.7
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	612,440,438.0	-145,964,866.2	466,475,571.8
D01	2024 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	612,440,438.0	-145,964,866.2	466,475,571.8
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	612,440,438.0	-145,964,866.2	466,475,571.8

Баянхонгор аймгийн Цэвэр хот ОНӨААТҮГ-ын 2024 оны санхүүгийн тайланд  
хийсэн аудитын тайлан

D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.0	42,175,859.7	42,175,859.7
D09	<b>2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>612,440,438.0</b>	<b>-103,789,006.5</b>	<b>508,651,431.5</b>

**2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан**

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>		
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>	<b><u>820,170,850.0</u></b>	<b><u>1,446,652,030.0</u></b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>820,170,850.0</b>	<b>1,446,652,030.0</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	820,170,850.0	1,446,652,030.0
120009	Бусад орлого	31,370,850.0	13,752,030.0
120013	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого /ТӨҮГ/	788,800,000.0	1,432,900,000.0
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b><u>820,743,571.7</u></b>	<b><u>1,445,759,087.6</u></b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>820,743,571.7</b>	<b>1,445,759,087.6</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>820,743,571.7</b>	<b>1,445,759,087.6</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	346,088,447.1	631,704,501.5
210106	Ажиллагчдад төлсөн /ТӨҮГ/	346,088,447.1	631,704,501.5
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	47,000,000.0	212,537,907.1
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	47,000,000.0	212,537,907.1
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	11,501,018.0	9,706,200.0
210305	Ашиглалтын зардалд төлсөн /ТӨҮГ/	11,501,018.0	9,706,200.0
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	301,263,679.0	394,126,476.2
210409	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн /ТӨҮГ/	292,566,379.0	366,972,276.2
210410	Бараа материал худалдан авахад төлсөн /ТӨҮГ/	8,697,300.0	27,154,200.0
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	114,890,427.7	197,684,002.8
210816	Татварын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	8,988,977.7	51,703,492.8
210818	Бусад мөнгөн зарлага /ТӨҮГ/	105,901,450.0	145,980,510.0
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>	<b><u>(572,721.7)</u></b>	<b><u>892,942.4</u></b>
<b>8</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)</b>	<b>(572,721.7)</b>	<b>892,942.4</b>
<b>9</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	602,922.1	30,200.4
<b>10</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	30,200.4	923,142.8

## 2.5 Эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл

/төгрөгөөр/

Д/ Д	Зардал	2024 он		Хэтрэлт, хэмнэлт	Хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	30,200.4	923,142.8	(892,942.4)	3,056.7
2	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>1,432,900,000.0</b>	<b>1,445,859,087.0</b>	<b>(12,959,087.0)</b>	<b>100.9</b>
3	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>1,422,960,000.0</b>	<b>1,439,252,587.0</b>	<b>(16,292,587.0)</b>	<b>101.1</b>
4	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	872,164,000.0	695,278,240.0	176,885,760.0	85.6
5	Үндсэн цалин	872,164,000.0	695,278,240.0	176,885,760.0	79.7
7	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	151,520,500.0	212,537,907.0	(61,017,407.0)	140.3
8	Тэтгэврийн даатгал	151,520,500.0	212,537,907.0	(61,017,407.0)	140.3
9	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>17,538,500.0</b>	<b>17,608,452.0</b>	<b>(69,952.0)</b>	<b>100.4</b>
10	Гэрэл, цахилгаан	4,106,500.0	4,106,452.0	48.0	100
11	Түлш, халаалт	3,400,000.0	3,400,000.0	-	100
12	Цэвэр, бохир ус	792,000.0	792,000.0	-	100
13	Байрны түрээс	9,240,000.0	9,310,000.0	(70,000.0)	100.8
14	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>258,878,400.0</b>	<b>294,606,436.0</b>	<b>(35,728,036.0)</b>	<b>113.8</b>
15	Бичиг хэрэг	3,285,600.0	3,633,500.0	(347,900.0)	110.6
16	Тээвэр, шатахуун	248,513,200.0	283,698,036.0	(35,184,836.0)	114.2
17	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,557,600.0	1,557,600.0	-	100
18	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,522,000.0	5,717,300.0	(195,300.0)	103.5
19	<b>Нормативт зардал</b>	<b>13,388,000.0</b>	<b>13,388,000.0</b>	-	<b>100</b>
20	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	13,388,000.0	13,388,000.0	-	100
21	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>84,952,900.0</b>	<b>121,233,240.0</b>	<b>(36,280,340.0)</b>	<b>142.7</b>
22	Багаж, техник, хэрэгсэл	18,358,000.0	18,358,000.0	-	100
23	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	24,841,900.0	24,841,900.0	-	100
24	Урсгал засвар	41,753,000.0	78,033,340.0	(36,280,340.0)	186.9
27	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>19,717,700.0</b>	<b>19,717,700.0</b>	-	<b>100</b>
29	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	750,000.0	750,000.0	-	100
30	Даатгалын үйлчилгээ	1,280,000.0	1,280,000.0	-	100
31	Тээврийн хэрэгслийн онишлогоо	704,000.0	704,000.0	-	100
32	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,840,000.0	1,840,000.0	-	100
33	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	15,143,700.0	15,143,700.0	-	100
34	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>4,800,000.0</b>	<b>64,882,612.0</b>	<b>(60,082,612.0)</b>	<b>1,351.7</b>

Баянхонгор аймгийн Цэвэр хот ОНӨААТҮГ-ЫН 2024 оны санхүүгийн тайланд  
хийсэн аудитын тайлан

35	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	64,320,612.0	(64,320,612.0)	
36	Гэрээт зардал	4,800,000.0	562,000.0	4,238,000.0	11.7
37	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>9,940,000.0</b>	<b>6,606,500.0</b>	<b>3,333,500.0</b>	<b>66.5</b>
38	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>9,940,000.0</b>	<b>6,606,500.0</b>	<b>3,333,500.0</b>	<b>66.5</b>
39	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	9,940,000.0	6,606,500.0	3,333,500.0	66.5
43	<b>ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС</b>	<b>1,432,900,000.0</b>	<b>1,445,819,600.0</b>	<b>(12,919,600.0)</b>	<b>100.9</b>
44	Санхүүгийн дэмжлэг	1,292,900,000.0	1,292,900,000.0	-	100
45	Давсан орлого	140,000,000.0	140,000,000.0	-	100
46	Бусад орлого	-	12,919,600.0	(12,919,600.0)	

## 5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 832.4 мянган төгрөгийн 1 алдаа<sup>1</sup> илэрснээс аудитын явцад залруулав. Үүнд:

ХААН банкны дахь 5246 548 905 тоот дансны 2024 оны 12 дугаар сарын 31 - ний үлдэгдэл 832.4 мянган төгрөгийг орлогоор бүртгээгүй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 “үнэн зөв байх” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Аудитаар нийт 672,342.2 мянган төгрөгийн 2 зөрчил<sup>2</sup> илэрснээс 672,342.2 мянган төгрөгийн 2 албан шаардлага өгөв.

### 5.1 Албан шаардлага

5.1.1 Тайланд онд 276,556.1 мянган төгрөгийн шатах тослох материал худалдан авахдаа худалдан авах ажиллагаа зохион байгуулахгүйгээр шууд худалдан авалт хийсэн байна.

Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 34.1 дэх "Захиалагч нийт төсөвт өртөг нь харьцуулалтын аргаар худалдан авч болох төсөвт өртгийн дээд хязгаараас хэтрээгүй бараа, ажил, үйлчилгээний тендер шалгаруулалтыг харьцуулалтын аргаар цахим системд үнийн санал дуудаж зохион байгуулж болно", Засгийн газрын 2024 оны 02 дугаар тогтоолын хавсралтаар батлагдсан "Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр шууд болон харьцуулалтын аргаар худалдан авч болох бараа, ажил үйлчилгээний төсөвт өртгийн дээд хязгаар"-т заасан хэмжээг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төрийн болон орон нутгийн өмчөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авахдаа холбогдох хууль тогтоомжийг дагуу худалдан авах ажиллагааг зохион байгуулж байх албан шаардлагыг хүргүүлэв.

5.1.2 Тайлант онд бараа материал худалдан авахдаа 395,786.1 мянган төгрөгийн И баримт шивүүлээгүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7 дахь "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно", Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн 25 дугаар

зүйлийн 25.1.1-т “Энэ хуулийн 14, 18 дугаар зүйлд заасан орлогын дүнд энэ хуулийн 21.1-д заасан хувиар албан татвар ногдуулж, холбогдох төсөвт шилжүүлэх”, Нэмэгдсэн өртгийн албан татварын тухай хуулийн 17 дүгээр зүйлийн 17.6 дахь” Албан татвар суутган төлөгч төлбөрийн баримтыг өөр дүнгээр олгосон, эсхүл төлбөрийн баримт олгохоос татгалзсан бол албан татвар төлөгч энэ талаар татварын асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны байгууллагад, эсхүл харьяа татварын албанд нэн даруй мэдэгдэх үүрэгтэй” гэсэн заалтуудыг зөрчиж байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Ажил гүйлгээний төлбөр тооцоог хийхдээ анхан шатны баримтын иж бүрдлийг хангаж И баримтыг шивүүлж баримтад хавсаргаж байх албан шаардлага өгч байна.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

## 6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

### Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Тайланд онд 276,556.1 мянган төгрөгийн шатах тослох материал худалдан авахдаа худалдан авах ажиллагаа зохион байгуулахгүйгээр шууд худалдан авалт хийсэн байна.	1	276,556.1			1	276,556.1		
Тайлант онд бараа материал худалдан авахдаа 395,786.1 мянган төгрөгийн И баримт шивүүлээгүй байна.	1	395,786.1			1	395,786.1		
<b>Дүн</b>	<b>3</b>	<b>751,870.1</b>			<b>3</b>	<b>751,870.1</b>		

-----oO-----