

ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ОРОН НУТГИЙН ӨМЧИТ АЖ АХУЙН ТООЦООТ
ҮЙЛДВЭРИЙН ГАЗАР

АУДИТЫН КОД: ТӨА-2025/005/НА-СТА-ОНӨҮГ

ЗУУНМОД ЦЭЦЭРЛЭГЖҮҮЛЭЛТ ОНӨААТҮГ-ЫН 2024 ОНЫ
САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНД ХИЙСЭН АУДИТЫН ХУРААНГУЙ
ТАЙЛАН

Зуунмод 2025 он



Аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Ц.Хишигжаргал

Утас: 70272582 Цахим хаяг: khishigjargalts@audit.gov.mn

Аудитын менежер О.Амаржаргал

Утас: 70273463 Цахим хаяг: amarjargalo@audit.gov.mn

Аудитор: С.Намшир

Утас: 70273204 Цахим хаяг: namshirs@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг
дараах хаягаар авна уу. Цахим хаяг: www.open.audit.mn

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

41100, Төв аймаг, Зуунмод сум
Утас: 70272582, Цахим шуудан: tiv@audit.gov.mn
Цахим хаяг: www.audit.mn

2025.03.12 № 01/2025
танай _____-ны № _____-т

ТӨВ АЙМГИЙН ЗУУНМОД
ЦЭЦЭРЛЭГЖҮҮЛЭЛТ ОНӨААТҮГ-ЫН
ЗАХИРАЛ М.БАТТҮВШИН ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, 8.4, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8-д заасны дагуу Төв аймгийн Зуунмод цэцэрлэгжүүлэлт ОНӨААТҮГ-ийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

Бидний дүгнэлтээр санхүүгийн тайлангууд нь 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн нэгтгэсэн санхүүгийн байдал болон тайлант жилийн эцсээрх санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг 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 онцолсон хэсэг

Зуунмод цэцэрлэгжүүлэлт ОНӨААТҮГ нь Зуунмод голын ногоон байгууламжийг нэмэгдүүлж тохижилт, бүтээн байгуулалтын ажлыг 299,930.6 мянган төгрөгөөр, Баатруудын цэцэрлэгт хүрээлэнд зүлэг, цэцэг тарих ажлыг 19,613.5 мянган төгрөгөөр, Зуунмод хотын Номт, Ланс багуудад нийт 119,254.7 мянган төгрөгөөр ногоон байгууламж, тохижилтын ажлыг хийж гүйцэтгэсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Тайлант онд батлагдсан орлогын төлөвлөгөөг 101,0 хувиар буюу 9,297.7 мянган төгрөгөөр давуулан биелүүлсэн байна. Жилийн эцэст 30,307.3 мянган төгрөгийн цэвэр ашигтай ажилласан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Зуунмод сумын Засаг даргатай байгуулсан 7 зорилт, 52 арга хэмжээтэй гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 100,0 хувь хэрэгжүүлж ажилласан байна.

Удирдлага болон Засаглах эрх бүхий этгээдийн санхүүгийн тайланд хүлээх үүрэг, хариуцлага

Удирдлага нь санхүүгийн тайланг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

4125065-1

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 гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Ц.ХИШИГЖАРГАЛ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН**2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан**

/мянган төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	47,475.1	68,716.9
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	22,369.5	36,803.0
311	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө	22,369.5	36,803.0
31140	Касс арилжааны банк	22,369.5	36,803.0
33	АВЛАГА	1,252.6	-
33401	Дансны авлага /ТӨҮГ/	696.8	-
33402	Татвар, НДШ – ийн авлага /ТӨҮГ/	555.8	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	23,853.0	31,913.9
35200	Дуусаагүй үйлдвэрлэл	9,501.4	-
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	7,045.2	12,305.8
354	Хангамжийн материал	7,306.4	19,608.1
35410	Бичиг хэргийн материал	32.7	-
35470	Бусад хангамжийн материал	7,273.6	19,608.1
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	245,786.4	768,017.1
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	245,786.4	768,017.1
392	Биет хөрөнгө	245,786.4	564,010.1
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	209,741.4	209,741.4
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(16,925.9)	(4,331.2)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	63,481.0	357,866.9
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(12,835.3)	(31,969.4)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	6,336.2	28,118.3
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(5,869.3)	(8,464.0)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	4,605.0	14,613.0
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,746.7)	(1,564.8)
393	Биет бус хөрөнгө	-	116,967.0
39303	Бусад биет бус хөрөнгө		116,967.0
394	Бусад хөрөнгө /ТӨҮГ/	-	87,040.0
39401	Биологийн хөрөнгө /ТӨҮГ/		87,040.0
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	293,261.5	836,734.0
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	273,254.1	4,675.6
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	273,254.1	4,675.6
413	Өглөг	273,254.1	4,675.6
4136	Бусад өглөг	273,254.1	4,675.6
41363	Татварын өглөг /ТӨҮГ/	28,652.6	4,540.6
41366	Дансны өглөг /ТӨҮГ/	3,044.6	135.0
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	(11,658.1)	832,058.4
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	(11,658.1)	832,058.4
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	-	813,405.3
51101	Өмч: - төрийн		813,405.3

51106	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	-	
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(11,658.1)	18,653.1
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(11,658.1)	(11,658.1)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	30,311.1
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	261,596.0	836,734.0

2.2 Аудит хийсэн орлогын дэлгэрэнгүй тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	272,250.27	546,491.8
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	272,250.27	546,491.8
120	Нийтлэг татварын бус орлого	272,250.27	546,491.8
120009	Бусад орлого	38,217.00	-
120010	Борлуулалтын орлого (цэвэр) /ТӨҮГ/	338,740.53	575,940.8
120011	Борлуулалтын өртөг /ТӨҮГ/	(104,707.26)	(29,449.1)
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	289,812.09	512,813.1
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	289,812.09	512,813.1
210811	Ерөнхий ба удирдлагын зардал /ТӨҮГ/	288,523.54	512,813.1
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	0.00	3,367.5
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	0.00	3,367.5
225105	Бусад ашиг (алдагдал) /ТӨҮГ/		3,367.5
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(17,561.82)	30,311.1
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(17,561.82)	30,311.1

2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	0.00	-11,658.08	-11,658.08
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	0.00	-11,658.08	-11,658.08
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	0.00	-11,658.08	-11,658.08
D01	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	0.00	-11,658.08	-11,658.08

D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	0.00	-11,658.08	-11,658.08
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	813,405.35	0.00	813,405.35
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	30,311.14	30,311.14
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	813,405.35	18,653.06	832,058.41

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	408,037.51	963,943.57
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	408,037.51	487,123.77
120	Нийтлэг татварын бус орлого	408,037.51	487,123.77
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	366,049.21	486,778.47
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	366,049.21	486,778.47
120009	Бусад орлого	41,988.30	345.30
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	-	476,819.80
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	-	476,819.80
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	-	476,819.80
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	388,248.36	925,822.95
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	388,248.36	925,822.95
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	388,248.36	925,822.95
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	145,947.34	304,995.11
210106	Ажиллагчдад төлсөн /ТӨҮГ/	145,947.34	304,995.11
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	44,924.78	82,239.35
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	44,924.78	82,239.35
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	1,243.53	19,419.90
210305	Ашиглалтын зардалд төлсөн /ТӨҮГ/	1,243.53	19,419.90
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	171,453.27	388,171.71
210409	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн /ТӨҮГ/	13,395.51	33,322.46
210410	Бараа материал худалдан авахад төлсөн /ТӨҮГ/	158,057.75	354,849.25
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	24,679.44	130,996.89
210816	Татварын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	19,034.04	122,413.68
210817	Даатгалын төлбөрт төлсөн /ТӨҮГ/	280.00	722.73
210818	Бусад мөнгөн зарлага /ТӨҮГ/	5,365.40	7,860.48
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	19,789.15	38,120.61
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	-	23,687.10
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	23,687.10
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	23,687.10
225101	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн /ТӨҮГ/	-	23,687.10

6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-	(23,687.10)
7	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	19,789.15	14,433.51
8	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	2,580.36	22,369.50
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	22,369.50	36,803.02

2.5 Эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл

/мянган төгрөгөөр/

д/д	Эдийн засгийн ангилал	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Цалин хөлс ба нэмэгдэл урамшуулал	390,574.69	374,212.08
1.1	Үндсэн цалин	286,982.33	280,775.46
1.2	Нэмэгдэл /у/чад, хавсран, илүү цаг/	62,888.36	57,820.35
1.3	Унаа хоолны хөнгөлөлт	40,704.00	35,616.27
2	НДШ	48,248.29	43,053.95
2.1	Ажил олгогчоос НДШ	48,248.29	43,053.95
3	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	74,864.00	19,419.90
3.1	Гэрэл цахилгаан	65,024.00	9,788.50
3.2	Түлш халаалт	1,560.00	1,476.40
3.3	Цэвэр бохир ус	240.00	105.00
3.4	Байрны түрээс	8,040.00	8,050.00
4	Хангамж бараа материалын зардал	27,712.60	27,586.55
4.1	Бичиг хэрэг	2,125.40	2,204.85
4.2	Тээвэр шатахуун	19,898.60	19,909.10
4.3	Шуудан холбоо	786.00	571.01
4.4	Цэвэрлэгээ, хангамжийн материал	4,902.60	4,901.59
5	Нормативт зардал	19,540.00	18,135.20
5.1	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	19,540.00	18,135.20
6	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	60,170.00	100,407.56
6.1	Цэцэрлэгт хүрээлэнгүүдийн урсгал зардал	20,000.00	60,506.10
6.2	Багаж техник хэрэгсэл, компьютер	21,250.00	23,687.10
6.3	Тавилга эд хогшил	3,880.00	2,801.00
6.4	Сэлбэг хэрэгсэл	15,040.00	13,413.36
7	Элэгдлийн зардал	21,166.01	-
8	Томилолт, зочин, шагналын зардал	6,500.00	6,479.24
	Дотоод албан томилолт	6,500.00	6,479.24
9	Татвар, даатгал, ажил үйлчилгээ	101,238.62	113,900.48
9.1	Татварын зардал	87,442.92	101,333.65
9.2	Тээврийн хэрэгслийн татвар	351.70	140.50
9.3	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	165.00	-
9.4	Даатгалын үйлчилгээ	400.00	368.13
9.5	Тээврийн хэрэгслийн даатгал	250.00	354.60
9.6	Аудитын төлбөр	850.00	1,176.00

9.7	Мэдээлэл технологийн үйлчилгээ	629.00	230.00
9.8	Банк санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	150.00	156.90
9.9	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,000.00	10,140.70
10	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	204,631.62	260,748.61
НИЙТ ЗАРДАЛ		954,645.82	963,943.57

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
Шилэн дансанд 14 мэдээлэл хугацаа хоцроож, 1 мэдээлэл байршуулаагүй.	1	-					1	-
Байгууллагын эзэмшлийн газрын үнийг 116,967.0 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй бүртгэсэн.	1	116,967.0					1	116,967.0
Дүн	1	116,967.0					1	116,967.0

Монгол улс, Төв аймаг, Зуунмод сум
6 дугаар баг, Төрийн захиргааны 2 байр
Утас: +976 70272582, +976 70273204
И –мэйл: tuv@audit.gov.mn, Вебсайт: www.audit.mn