

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянхонгор аймгийн Жаргалант сумын Соёлын төвийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: БНА-2026/104/НА-СТА-ТТЗ

Цахим хуудас: [www.audit.mn](http://www.audit.mn)

Баянхонгор хот

2026

2026 оны 02 дугаар сарын 25-ны өдөр

Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын

Дарга, тэргүүлэх аудитор Б.Мөнхбат

Утас: 70442584 Цахим хаяг: [munkhbatb@audit.gov.mn](mailto:munkhbatb@audit.gov.mn)

Ахлах аудитор М.Алтантуяа

Утас: 70442424 Цахим хаяг: [altantuyam@audit.gov.mn](mailto:altantuyam@audit.gov.mn)

Ахлах аудитор Б.Должмаа

Утас: 88110538 Цахим хаяг: [doljmaab@audit.gov.mn](mailto:doljmaab@audit.gov.mn)

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

**Нэг. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл**

**1.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан (төгрөгөөр)**

<b>БАЛАНСЫН ЗҮЙЛ</b>	<b>Эхний үлдэгдэл</b>	<b>Эцсийн үлдэгдэл</b>
<b>АВЛАГА</b>	<b>177,922.68</b>	<b>177,922.68</b>
Бусад авлага	177,922.68	177,922.68
<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	<b>34,872,398.00</b>	<b>41,819,410.00</b>
Хангамжийн материал	34,872,398.00	41,819,410.00
Бичиг хэргийн материал	452,500.00	561,300.00
Аж ахуйн материал	30,961,398.00	37,381,110.00
Барилга засварын материал	3,458,500.00	3,877,000.00
<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>35,050,320.68</b>	<b>41,997,332.68</b>
<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>2,114,511,236.67</b>	<b>2,212,327,004.60</b>
<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	<b>2,114,511,236.67</b>	<b>2,212,327,004.60</b>
<b>Биет хөрөнгө</b>	<b>2,111,960,236.67</b>	<b>2,209,776,004.60</b>
Барилга, байгууламж, орон сууц	2,293,318,725.00	2,441,927,220.00
Хуримтлагдсан элэгдэл	-240,376,380.24	-286,242,754.80
Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	57,186,816.70	56,750,398.70
Хуримтлагдсан элэгдэл	-30,590,906.72	-38,937,565.49
Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	46,898,992.00	54,330,171.00
Хуримтлагдсан элэгдэл	-33,268,632.97	-36,593,087.71
Түүх соёлын дурсгалт зүйл	1,800,000.00	1,550,000.00
Номын фонд	16,991,622.90	16,991,622.90
<b>Биет бус хөрөнгө</b>	<b>2,551,000.00</b>	<b>2,551,000.00</b>
Программ хангамж	480,000.00	480,000.00
Хасагдуулга	-1,625,000.00	-1,625,000.00
Бусад биет бус хөрөнгө	3,696,000.00	3,696,000.00
<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b>2,149,561,557.35</b>	<b>2,254,324,337.28</b>
<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b>289,363.45</b>	<b>357,693.45</b>
<b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b>289,363.45</b>	<b>357,693.45</b>
<b>Өглөг</b>	<b>289,363.45</b>	<b>357,693.45</b>
Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	289363.45	289,363.45
Ажиллагчидтай холбогдсон өглөг	-	68,330.00
<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>2,149,272,193.90</b>	<b>2,253,966,643.83</b>
<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	<b>2,149,272,193.90</b>	<b>2,253,966,643.83</b>
Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	150,638,326.70	150,638,326.70
Өмч: - төрийн	150,638,326.70	150,638,326.70
<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	<b>-19,473,354.31</b>	<b>85,221,095.62</b>
Өмнөх үеийн үр дүн	-19,473,354.31	-19,473,354.31
Тайлант үеийн үр дүн	0.00	104,694,449.93
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	2,018,107,221.51	2,018,107,221.51
<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>2,149,561,557.35</b>	<b>2,254,324,337.28</b>

## 1.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан (төгрөгөөр)

ҮЗҮҮЛЭЛТ	Өмнөх он	Тайлант он
<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГО</b>		
<b>ТАТААС, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>310,072,749.44</b>	<b>326,378,000.00</b>
Улсын төвлөрсөн төсвөөс	210,498,849.44	207,808,900.00
Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	210,498,849.44	207,808,900.00
<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	<b>99,573,900.00</b>	<b>118,569,100.00</b>
Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	99,573,900.00	118,569,100.00
<b>Бараа, үйлчилгээний орлого</b>	<b>159,748,085.00</b>	<b>165,525,245.00</b>
Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	4,599,350.00	1,916,750.00
Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого ҮХ	155,148,735.00	148,608,495.00
Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого БМ	0.00	15,000,000.00
<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>469,820,834.44</b>	<b>491,903,245.00</b>
<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДАЛ</b>	<b>373,254,304.75</b>	<b>387,208,795.07</b>
<b>АЖИЛЛАГЧИДТАЙ ХОЛБООТОЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>176,425,195.60</b>	<b>188,226,647.97</b>
<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>156,787,434.37</b>	<b>167,606,999.69</b>
Үндсэн цалин	95,200,328.01	112,420,270.58
Нэмэгдэл	48,679,457.81	49,168,719.11
Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,266,608.60	0.00
Урамшуулал	10,641,039.95	6,018,010.00
<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>19,637,761.23</b>	<b>20,619,648.28</b>
Тэтгэврийн даатгал	13,325,959.61	14,226,347.11
Тэтгэмжийн даатгал	1,544,923.91	1,673,687.89
ҮОМШ өвчний даатгал	905,509.44	905,973.91
Ажилгүйдлийн даатгал	772,118.44	903,570.11
Эрүүл мэндийн даатгал	3,089,249.83	2,910,069.26
<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>196,829,109.15</b>	<b>198,982,147.10</b>
<b>Тогтмол зардал</b>	<b>96,083,699.17</b>	<b>113,555,699.29</b>
Гэрэл цахилгаан	2,509,779.17	2,986,606.29
Түлш, халаалт	93,573,920.00	110,569,093.00
<b>Үйл ажиллагааны зардал</b>	<b>3,748,728.40</b>	<b>12,156,288.00</b>
Бичиг хэрэг	659,300.00	108,500.00
Тээвэр, шатахуун	654,000.00	292,000.00
Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	1,332,400.00	0.00
Урсгал засвар	2,600.00	183,200.00
Хог хаягдал устгаж цэвэрлэх	29,428.40	0.00
Бага үнэтэй түргэн элэгдэх зүйл	198,150.00	10,448,788.00
Тавилга	0.00	250,000.00
Шуудан холбоо,интернэтийн төлбөр	872,850.00	873,800.00
<b>Томилолт , зочны зардал</b>	<b>1,300,000.00</b>	<b>750,000.00</b>
Дотоод томилолтын зардал	1,300,000.00	750,000.00
<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж</b>	<b>4,164,480.00</b>	<b>20,000.00</b>
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,708,480.00	20,000.00
Мэдээллийн технологийн үйлчилгээний хөлс	1,456,000.00	0.00
<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>62,927,084.56</b>	<b>64,022,727.07</b>
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	752,400.00	0.00
Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл хорогдлын зардал	62,174,684.56	64,022,727.07
<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>28,605,117.02</b>	<b>8,437,432.74</b>
<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>2,174,000.00</b>	<b>1,073,000.00</b>
Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж урамшуулал	0.00	1,073,000.00
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,174,000.00	0.00
<b>Орон нутгийн төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>491,103.83</b>	<b>3,014,400.71</b>
Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	491,103.83	3,014,400.71
<b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>25,940,016.19</b>	<b>4,350,032.03</b>
Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	25,940,016.19	4,350,032.03
<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (II)</b>	<b>96,566,529.69</b>	<b>104,694,449.93</b>
<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (V)</b>	<b>96,566,529.69</b>	<b>104,694,449.93</b>

### 1.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан (төгрөгөөр)

ҮЗҮҮЛЭЛТ	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>314,672,099.44</b>	<b>328,363,080.00</b>
<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>314,672,099.44</b>	<b>328,363,080.00</b>
<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	<b>210,498,849.44</b>	<b>207,808,900.00</b>
Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	210,498,849.44	207,808,900.00
<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	<b>99,573,900.00</b>	<b>118,569,100.00</b>
Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	99,573,900.00	118,569,100.00
<b>Бараа, үйлчилгээний орлого</b>	<b>4,599,350.00</b>	<b>1,985,080.00</b>
Төсөвт байгууллагын ажил, үйлчилгээний орлого	4,599,350.00	1,985,080.00
<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>324,609,120.19</b>	<b>328,363,079.97</b>
<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>324,609,120.19</b>	<b>328,363,079.97</b>
<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>118,638,807.57</b>	<b>131,698,999.29</b>
<b>Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>157,270,134.37</b>	<b>167,301,559.46</b>
Үндсэн цалин	95,449,628.01	105,442,624.35
Нэмэгдэл	51,179,466.41	55,840,925.11
Урамшуулал	10,641,039.95	6,018,010.00
<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>19,155,061.23</b>	<b>20,925,088.51</b>
Тэтгэврийн даатгал	12,843,259.61	14,226,347.11
Тэтгэмжийн даатгал	1,544,923.91	1,673,687.89
ҮОМШӨ-ний даатгал	905,509.44	905,973.91
Ажилгүйдлийн даатгал	772,118.44	903,570.11
Эрүүл мэндийн даатгал	3,089,249.83	3,215,509.49
<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>96083699.17</b>	<b>113555699.3</b>
Гэрэл цахилгаан	2509779.17	2,986,606.29
Түлш халаалт	93573920	110,569,093.00
<b>Хангамж , бараа материалын зардал</b>	<b>3,835,728.40</b>	<b>1,670,750.00</b>
Бичиг хэрэг	599,500.00	254,000.00
Тээвэр, шатахуун	992,050.00	292,000.00
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	668,800.00	875,100.00
Ном хэвлэл	997,800.00	0.00
Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал ариутгал	80,428.40	0.00
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	497,150.00	249,650.00
<b>Нормативт зардал</b>	<b>497,000.00</b>	<b>0.00</b>
Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	497,000.00	0.00
<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>12,462,000.00</b>	<b>10,859,000.00</b>
Багаж техникийн хэрэгсэл	9,462,900.00	3,860,000.00
Тавилга	0.00	5,000,000.00
Урсгал засвар	2,999,100.00	1,999,000.00
<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>1,300,000.00</b>	<b>750,000.00</b>
Дотоод албан томилолт	1,300,000.00	750,000.00
<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>2,462,580.00</b>	<b>2,500,000.00</b>
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,006,580.00	2,500,000.00
Мэдээлэл , технологийн үйлчилгээ	1,456,000.00	0.00
<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>1,997,800.00</b>	<b>2,363,550.00</b>
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,997,800.00	2,363,550.00
<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>29,545,117.02</b>	<b>8,437,432.71</b>
<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>3,114,000.00</b>	<b>1,073,000.00</b>
Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж , урамшуулал	940,000.00	1,073,000.00

Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,174,000.00	0.00
<b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>25,940,016.19</b>	<b>4,350,032.00</b>
Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	25,940,016.19	4,350,032.00
<b>Орон нутгийн төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>491,100.83</b>	<b>3,014,400.71</b>
Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	491,100.83	3,014,400.71
<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(1)-(II)</b>	<b>-9,937,020.75</b>	<b>0.00</b>
<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (IV)</b>	<b>6,870,900.00</b>	<b>0.00</b>
Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	6,870,900.00	0.00
<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)</b>	<b>6,870,900.00</b>	<b>0.00</b>
<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>		<b>0.00</b>
<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>		<b>-</b>

#### 1.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан (төгрөгөөр)

Үзүүлэлт	Засгийн газрын хувь оролцоо	Дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Хуримтлагдсан үр дүн	Нийт дүн
2023 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	150,638,326.70	2,159,908,328.51	82,688,550.62	2,393,235,205.83
<b>Залруулсан үлдэгдэл</b>	<b>150,638,326.70</b>	<b>2,159,908,328.51</b>	<b>82,688,550.62</b>	<b>2,393,235,205.83</b>
Тайлант үеийн үр дүн			89,471,529.69	89,471,529.69
2024 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	<b>150,638,326.70</b>	<b>2,159,908,328.51</b>	(19,473,354.31)	2,291,073,300.90
2025 оны 01-р сарын 01-ний үлдэгдэл	150,638,326.70	2,018,107,221.51	(19,473,354.31)	2,291,073,300.90
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт, алдааны залруулга		(141,801,107.00)	4,270,800.00	(137,530,307.00)
<b>Залруулсан үлдэгдэл</b>	<b>150,638,326.70</b>	<b>2,018,107,221.51</b>	<b>(14,752,554.31)</b>	<b>2,153,992,993.90</b>
Тайлант үеийн үр дүн			97,441,104.93	97,441,104.93
2025 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	<b>150,638,326.70</b>	<b>2,018,107,221.51</b>	<b>86,858,789.07</b>	<b>2,255,604,337.28</b>

#### 1.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан (төгрөгөөр)

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
<b>Татаас, санхүүжилтийн орлого</b>	<b>209,058,800.00</b>	<b>205,595,492.97</b>	<b>3,463,307.03</b>	<b>98.34</b>
Улсын төсвөөс	209,058,800.00	205,595,492.97	3,463,307.03	98.34
Урсгал	209,058,800.00	205,595,492.97	3,463,307.03	98.34
<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>209,058,800.00</b>	<b>205,595,492.97</b>	<b>3,463,307.03</b>	<b>98.34</b>
<b>Ажиллагчидтай холбогдсон зардал</b>	<b>189,514,300.00</b>	<b>188,226,647.97</b>	<b>1,287,652.03</b>	<b>99.32</b>
<b>Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>168,457,200.00</b>	<b>167,301,559.46</b>	<b>1,155,640.54</b>	<b>99.31</b>
Цалин	100,862,000.00	105,442,624.35	(4,580,624.35)	104.54
Цалингийн тусгай нэмэгдлүүд	56,186,800.00	55,840,925.11	345,874.89	99.38
Урамшуулал	11,408,400.00	6,018,010.00	5,390,390.00	52.75
<b>Нийгмийн хамгааллын шимтгэл</b>	<b>21,057,100.00</b>	<b>20,925,088.51</b>	<b>132,011.49</b>	<b>99.37</b>
Тэтгэвэр болон тэтгэмжийн шимтгэл	17,707,000.00	17,709,579.02	(2,579.02)	100.01

Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	3,350,100.00	3,215,509.49	134,590.51	95.98
<b>Бараа ,үйлчилгээний урсгал зардал</b>	<b>18,470,800.00</b>	<b>16,144,300.00</b>	<b>2,301,600.00</b>	<b>431.46</b>
<b>Хангамжийн материалын зардал</b>	<b>1,810,200.00</b>	<b>1,670,750.00</b>	<b>114,550.00</b>	<b>92.30</b>
Бичиг хэрэг	360,000.00	254,000.00	106,000.00	70.56
Тээвэр шатахуун	300,000.00	292,000.00	8,000.00	97.33
Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	900,000.00	875,100.00	24,900.00	97.23
Бага үнэтэй түргэн элэгдэх зүйлс	250,200.00	249,650.00	550.00	99.78
<b>Эд хогшил урсгал засварын зардал</b>	<b>8,863,200.00</b>	<b>8,860,000.00</b>	<b>3,200.00</b>	<b>99.96</b>
Багаж , техник хэрэгсэл	3,863,200.00	3,860,000.00	3,200.00	99.92
Тавилга	5,000,000.00	5,000,000.00	-	100.00
<b>Томилолт зочны зардал</b>	<b>750,000.00</b>	<b>750,000.00</b>	<b>-</b>	<b>100.00</b>
Дотоод албан томилолт	750,000.00	750,000.00	-	100.00
<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>3,900,000.00</b>	<b>2,500,000.00</b>	<b>1,400,000.00</b>	<b>64.10</b>
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний	3,750,000.00	2,500,000.00	1,250,000.00	66.67
Аудит , баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох	150,000.00	-	-	-
<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>3,147,400.00</b>	<b>2,363,550.00</b>	<b>783,850.00</b>	<b>75.10</b>
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,147,400.00	2,363,550.00	783,850.00	75.10
<b>Урсгал шилжүүлэг</b>	<b>1,073,700.00</b>	<b>1,073,000.00</b>	<b>700.00</b>	<b>98.27</b>
Бусад ажил олгогчоос олгох тэтгэмж, урамшуулал	1,073,700.00	1,073,000.00	700.00	98.27
Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж урамшуулал	1,073,700.00	1,073,000.00	700.00	98.27
<b>НИЙТ ЗАРЛАГЫН ДҮН</b>	<b>209,058,800.00</b>	<b>205,443,947.97</b>	<b>3,589,952.03</b>	<b>98.27</b>
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-		
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-		

## 2. Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

1. Төрийн аудитын байгууллагад санхүүгийн тайлангийн аудит хийхэд шаардлагатай баримт материалыг бүрэн ирүүлж байх.

2. Байгууллагын шилэн дансанд 30,500.0 мянган төгрөгийн 2 гүйлгээ, 3 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан, 5 сая төгрөгөөс дээш 122,211.4 мянган төгрөгийн худалдан авалт, 186,563.2 мянган төгрөгийн орлогын 12 гүйлгээ, 11,442.9 мянган төгрөгийн зарлагын 1 гүйлгээг мэдээлээгүй орхигдуулсан байгаа асуудлыг аймгийн Соёлын газарт хүргүүлсэн ба шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст мэдээллийг цаг хугацаанд нь бүрэн байршуулж байгаад байгууллагын дарга хяналтыг хэрэгжүүлэх нь зүйтэй байна.

## 3. Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Тус байгууллагад завсрын аудит гүйцэтгээгүй.

## 4. Ерөнхий чиглэлийн судалгааны талаар

ҮАГ-аас нэгдсэн журмаар авч байгаа ерөнхий чиглэлийн 8 судалгаанаас хамааралтай дараах 2 судалгааг гаргаж ажлын баримтад хавсаргав.

- Программ хангамжийн бүртгэл, тайлагналтай холбоотой судалгаа: Санхүүгийн нягтлан бодох бүртгэлийг “Санхүүгийн тооцоолох групп” ХХК-ийн “ACOLOUS” номын сангийн

үйл ажиллагаанд “Номын сангийн программ”-ыг ашиглан бэлтгэдэг, тайлант жилд тус программын хөгжүүлэлттэй холбоотой зардал гараагүй байна.

- Байгууллагуудын орон тооны цомхотголын судалгаа: Тайлант онд баталсан орон тоогоор ажилласан, цомхотгол хийгээгүй, ажиллагчидтай холбоотой зардалд 188,226.6 мянган төгрөгийг олгосон байна.

## **5. Аудитын илрүүлэлт**

Аудитаар нийт 560.2 мянган төгрөгийн 2 зөрчил<sup>1</sup> илэрсэнд зөвлөмж хүргүүлж, төсвийн захирагчид 2024, 2025 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар санхүүгийн тайланд аудит хийхэд шаардлагатай баримт материалуудыг ирүүлээгүй тул хариуцлага тооцуулах албан шаардлагыг Жаргалант сумын Засаг даргад хүргүүлэв.

### **5.1. Албан шаардлага**

Байгууллагын 2024 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар санхүүгийн тайлан гаргах албан шаардлагыг өгсөн байхад байгууллагын дарга, нягтлан бодогч нар 2025 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар Төрийн аудитын байгууллагаас санхүүгийн аудитыг гүйцэтгэхэд шаардлагатай татвар, нийгмийн даатгалын шимтгэлийн мэдээ, баталсан төсөв, ТАЦНС-ээс нийт албан хаагчдаар хөрвүүлсэн цалингийн карт зэрэг баримт материалыг удаа дараа шаардсан боловч ирүүлээгүй.

Энэ нь Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.1 дэх “Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ мэдээллээр бүрэн хангагдах зарчмын хүрээнд дараах бүрэн эрхийг хэрэгжүүлнэ: шаардлагатай мэдээлэл, баримт бичгийг хэлбэрээс нь үл хамааран шалгагдагч этгээд, аудитад хамрагдагч болон холбогдох бусад байгууллага, албан тушаалтнаас тогтоосон хугацаанд, үнэ төлбөргүйгээр гаргуулах, хуулбарлаж авах”, 16 дугаар зүйлийн 16.1.1 дэх “Шалгагдагч этгээд болон аудитад хамрагдагч дараах үүрэгтэй: төрийн аудитын байгууллагын аудит хийхэд шаардагдах цаасан болон цахим хэлбэрийн мэдээлэл, баримт бичгээр хангах, уг мэдээлэл, баримт бичгийн үнэн зөв, бодитой, бүрэн байх шаардлагыг хариуцах” гэснийг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Жаргалант сумын Засаг даргад Соёлын төвийн даргад хуульд заасны дагуу хариуцлага тооцох албан шаардлагыг сумын Засаг даргад хүргүүлэх

### **5.2.Зөвлөмж**

1. Санхүүгийн тайланд бүртгэлтэй 177.9 мянган төгрөгийн өмнөх оны авлагыг барагдуулаагүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8 “Төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх”, 16 дугаар зүйлийн 16.5.2-т “батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5 “дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах” гэснийг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Өмнөх оны авлагын эзэн холбогдогчийг тогтоож, барагдуулах

<sup>1</sup> Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

2. Байгууллагын дарга, нягтлан бодогч нараас нийгмийн даатгалын шимтгэлийн мэдээг Төрийн аудитын байгууллагад ирүүлээгүй ба Баянхонгор аймгийн Нийгмийн даатгалын газраас ирүүлсэн ажил олгогчийн шимтгэлийн авлагын дэлгэрэнгүй бүртгэлийн товчоогоор тус байгууллага 2025 оны эхэнд 174,9 мянган төгрөгийн авлагатай, тайлант онд 39,937.8 мянган төгрөгийн нийгмийн даатгалын шимтгэлийн тооцоо үүссэнээс 40,172.5 мянган төгрөгийг төлж, оны эцэст 382.7 мянган төгрөгийн авлагатай байхад санхүүгийн тайланд авлагаар тусгаагүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4.2 дахь "Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ: бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлага" заалтыг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Нийгмийн даатгалын байгууллагатай тооцоо нийлж, санхүүгийн тайланд авлага, өглөгийг тухай бүрд тусгах

Аудитаар өгсөн зөвлөмжийн төлөвлөгөөг Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5-т заасан хугацаанд ирүүлж, өгсөн албан шаардлагыг хугацаанд бүрэн биелүүлж, хэрэгжилтийг нотлох баримтын хамт Төрийн аудитын байгууллагад 2026 оны 10 дугаар сарын 30-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

**Тав. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:**

**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
Санхүүгийн тайланд бүртгэлтэй 177.9 мянган төгрөгийн өмнөх оны авлагыг барагдуулаагүй байна.	1	177.9					1	177.9				
Байгууллагын дарга, нягтлан бодогч нараас нийгмийн даатгалын шимтгэлийн мэдээг Төрийн аудитын байгууллагад ирүүлээгүй ба Баянхонгор аймгийн Нийгмийн даатгалын газраас ирүүлсэн ажил олгогчийн шимтгэлийн авлагын дэлгэрэнгүй бүртгэлийн товчоогоор тус байгууллага 2025 оны эхэнд 174,9 мянган төгрөгийн авлагатай, тайлант онд 39,937.8 мянган төгрөгийн нийгмийн даатгалын шимтгэлийн тооцоо үүссэнээс 40,172.5 мянган төгрөгийг төлж, оны эцэст 382.7 мянган төгрөгийн авлагатай байхад санхүүгийн тайланд авлагаар тусгаагүй байна.	1	382.7					1	382.7				
Байгууллагын 2024 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар санхүүгийн тайлан гаргах албан шаардлагыг өгсөн байхад байгууллагын дарга, нягтлан бодогч нар 2025 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар Төрийн аудитын байгууллагаас санхүүгийн аудитыг гүйцэтгэхэд шаардлагатай татвар, нийгмийн даатгалын шимтгэлийн мэдээ, баталсан төсөв, ТАЦНС-ээс нийт албан хаагчдаар хөрвүүлсэн цалингийн карт зэрэг баримт материалыг удаа дараа шаардсан боловч ирүүлээгүйгээс үндсэн хөрөнгө, бараа материал, нийгмийн даатгал болон татварын тооцоог тулгах боломжгүй байдал бий болсон.	1	0.0							1	1		
<b>Дүн</b>	<b>3</b>	<b>560.6</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2</b>	<b>560.6</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**Зургаа. 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				
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1		1					
2	Төсөл, хөтөлбөр								
	<b>НИЙТ</b>	<b>1</b>		<b>1</b>					

---oOo---