УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Увс аймгийн Зүүнхангай сумын Соёлын төвийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: УВА-2026/179/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Улаангом хот 2026 он	Увс аймаг дахь Төрийн аудитын газар, Дарга, тэргүүлэх аудитор: М.Батсуурь Утас: 70453317, Цахим хаяг: BatsuuriM@audit.gov.mn Аудитын менежер: М.Бат-Амгалан Утас: 70453317, Цахим хаяг: Bat-Amgalanm@audit.gov.mn Аудитор: Б.Цэрэн Утас: 95457290, Цахим хаяг: bestfortunaaudituvssalbar1@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

3.5.3 Нэмэлт төсөв

4. АУДИТЫН ТАЙЛАН

4.1 Ерөнхий зүйл

4.2 Материаллаг байдал

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1. Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**3,894,400.00**	**4,868,201.89**
33	**АВЛАГА**	00.00	718,301.89
335	**Бусад авлага**	00.00	718,301.89
3351	Байгууллагаас авах авлага	00.00	718,301.89
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	3,894,400.00	4,149,900.00
354	**Хангамжийн материал**	3,894,400.00	4,149,900.00
35420	Аж ахуйн материал	3,874,400.00	4,149,900.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**2,606,054,433.35**	**2,554,509,700.00**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	2,606,054,433.35	2,554,509,700.00
392	**Биет хөрөнгө**	1,902,956,433.35	1,851,411,700.00
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,816,696,788.24	1,816,696,788.24
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-99,426,750.72	-134,363,227.44
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	129,592,330.00	124,407,915.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-59,668,556.00	-64,833,749.07
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	67,183,250.00	55,572,490.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-16,786,650.41	-8,501,238.96
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	15,509,150.00	15,509,150.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	42,315,566.70	41,735,246.58
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-4,328,621.46	-6,681,601.35
39217	Ном	11,869,927.00	11,869,927.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	703,098,000.00	703,098,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	703,098,000.00	703,098,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**2,609,948,833.35**	**2,559,377,901.89**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**00.00**	**5,184,984.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	00.00	5,184,984.00
413	**Өглөг**	00.00	5,184,984.00
4136	**Бусад өглөг**	00.00	5,184,984.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	00.00	5,184,984.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**2,609,948,833.35**	**2,554,192,917.89**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	2,609,948,833.35	2,554,192,917.89

511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	490,427,423.00	490,427,423.00
51101	Өмч: - төрийн	490,427,423.00	490,427,423.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	1,674,787,677.51	1,619,031,762.05
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,674,787,677.51	1,674,787,677.51
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-55,755,915.46
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	444,733,732.84	444,733,732.84
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**2,609,948,833.35**	**2,559,377,901.89**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**2,057,139,224.86**	**247,242,655.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**1,774,722,949.00**	**17,360,655.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	1,774,722,949.00	17,360,655.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,774,722,949.00	17,360,655.00
1E+06	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	500,000.00	1,250,000.00
1E+06	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	1,774,222,949.00	16,110,655.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**282,416,275.86**	**229,882,000.00**
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	53,960,700.00	42,481,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	53,960,700.00	42,481,500.00
1330	**Төсвийн захирагчдаас**	00.00	187,400,500.00
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	00.00	187,400,500.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**319,068,779.10**	**302,998,570.46**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**319,068,779.10**	**302,998,570.46**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	239,015,246.84	298,396,271.62
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	132,918,215.26	158,003,300.00
210101	Үндсэн цалин	92,501,792.93	101,826,822.39
210102	Нэмэгдэл	38,214,122.33	52,826,357.56
210104	Урамшуулал	2,202,300.00	3,350,120.05
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	16,526,606.17	19,032,098.11
210201	Тэтгэврийн даатгал	11,628,023.58	12,727,298.11
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,282,658.20	1,576,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	793,035.54	788,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	588,833.52	788,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,234,055.33	3,152,400.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	52,460,700.00	63,694,938.16
210301	Гэрэл, цахилгаан	990,661.00	2,630,199.16
210302	Түлш, халаалт	51,470,039.00	61,064,739.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	3,121,232.00	2,313,702.00
210401	Бичиг хэрэг	449,100.00	298,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,736,390.00	1,483,702.00

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	588,000.00	531,100.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	350,000.00	120,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	350,000.00	120,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	7,299,800.00	150,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	150,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	24,872,193.41	55,082,233.35
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,100,000.00	1,763,660.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	23,772,193.41	53,318,573.35
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	80,053,532.26	4,602,298.84
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	25,903,700.00	429,900.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	767,000.00	429,900.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	54,149,832.26	4,172,398.84
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	54,149,832.26	4,172,398.84
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**1,738,070,445.76**	**-55,755,915.46**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	282,916,275.86	231,132,000.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	500,000.00	1,250,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	500,000.00	1,250,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	500,000.00	1,250,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	500,000.00	1,250,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	282,416,275.86	229,882,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	53,960,700.00	42,481,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	53,960,700.00	42,481,500.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	00.00	187,400,500.00
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	00.00	187,400,500.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	295,670,785.69	229,358,160.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	295,670,785.69	229,358,160.00

210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**215,617,253.43**	**224,755,861.16**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**132,918,215.26**	**158,003,300.00**
210101	Үндсэн цалин	92,501,792.93	101,826,822.39
210102	Нэмэгдэл	38,214,122.33	52,826,357.56
210104	Урамшуулал	2,202,300.00	3,350,120.05
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**16,526,606.17**	**19,750,400.00**
210201	Тэтгэврийн даатгал	11,628,023.58	13,445,600.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,282,658.20	1,576,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	793,035.54	788,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	588,833.52	788,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,234,055.33	3,152,400.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**52,460,700.00**	**42,481,499.16**
210301	Гэрэл, цахилгаан	990,661.00	2,630,199.16
210302	Түлш, халаалт	51,470,039.00	39,851,300.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**3,211,932.00**	**2,223,802.00**
210401	Бичиг хэрэг	441,300.00	278,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,736,390.00	1,483,702.00
210406	**Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс**	**680,500.00**	**461,200.00**
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**1,250,000.00**	**350,000.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	350,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**350,000.00**	**120,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	350,000.00	120,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**6,399,800.00**	**150,000.00**
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	150,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**2,000,000.00**	**1,676,860.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,000,000.00	1,676,860.00
210902	**Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх**		

213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	80,053,532.26	4,602,298.84
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	25,903,700.00	429,900.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	767,000.00	429,900.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	54,149,832.26	4,172,398.84
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	54,149,832.26	4,172,398.84
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	-12,754,509.83	1,773,840.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	8,387,600.00	1,773,840.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	8,387,600.00	1,773,840.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	8,387,600.00	1,773,840.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	8,387,600.00	1,773,840.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-8,387,600.00	-1,773,840.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл				
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл				
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт				
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт				

C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				
C07	Тайлант үеийн үр дүн				
C08	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	490,427,423.00	444,733,732.84	1,674,787,677.51	2,609,948,833.35
D01	2015 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	490,427,423.00	444,733,732.84	1,674,787,677.51	2,609,948,833.35
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	490,427,423.00	444,733,732.84	1,674,787,677.51	2,609,948,833.35
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-55,755,915.46	-55,755,915.46
D09	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	490,427,423.00	444,733,732.84	1,619,031,762.05	2,554,192,917.89

2.5.1 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	188,980,500.00	184,478,102.00	4,502,398.00	97.6
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	188,980,500.00	184,478,102.00	4,502,398.00	97.6
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	188,550,600.00	184,048,202.00	4,502,398.00	97.6

2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	158,003,800.00	158,003,300.00	500.00	100.0
210101	Үндсэн цалин	94,915,000.00	101,826,822.39	-6,911,822.39	107.3
210102	Нэмэгдэл	52,785,500.00	52,826,357.56	-40,857.56	100.1
210104	Урамшуулал	10,303,300.00	3,350,120.05	6,953,179.95	32.5
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	19,750,400.00	19,750,400.00	0.00	100.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	13,445,600.00	13,445,600.00	0.00	100.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,576,200.00	1,576,200.00	0.00	100.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	788,100.00	788,100.00	0.00	100.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	788,100.00	788,100.00	0.00	100.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,152,400.00	3,152,400.00	0.00	100.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,140,200.00	2,223,802.00	-83,602.00	103.9
210401	Бичиг хэрэг	360,000.00	278,900.00	81,100.00	77.5
210402	Тээвэр, шатахуун	630,000.00	1,483,702.00	-853,702.00	235.5
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	900,000.00	00.00	900,000.00	0.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	250,200.00	461,200.00	-211,000.00	184.3
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,146,400.00	2,000,000.00	146,400.00	93.2
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,146,400.00	2,000,000.00	146,400.00	93.2
2107	Томилолт, зочны зардал	750,000.00	120,000.00	630,000.00	16.0
210702	Дотоод албан томилолт	750,000.00	120,000.00	630,000.00	16.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,900,000.00	150,000.00	3,750,000.00	3.8
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,750,000.00	00.00	3,750,000.00	0.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	150,000.00	150,000.00	0.00	100.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1859800.00	1800700.00	59,100.00	96.8
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,859,800.00	1,800,700.00	59,100.00	96.8
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	429900.00	429900.00	0.00	100.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	429,900.00	429,900.00	0.00	100.0
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	429,900.00	429,900.00	0.00	100.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	188,980,500.00	184,478,102.00	4,502,398.00	97.6

1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	188,650,500.00	184,148,102.00	4,502,398.00	97.6
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих			0.00	
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих			0.00	
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	330,000.00	330,000.00	0.00	100.0
1E+06	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	330,000.00	330,000.00	0.00	100.0

2.5.2 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан-орон нутаг

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	ДҮН	ХУВЬ
1	Нийт зарлага ба цэвэр зээлийн дүн	42,481,500.00	42,481,499.16		
21	Урсгал зардлын дүн	42,481,500.00	42,481,499.16	0.84	100%
2132	Бараа үйлчилгээний зардал	42,481,500.00	42,481,499.16	0.84	100%
21	Байр,ашиглахтай холбоотой тогомол зардал	42,481,500.00	42,481,499.16	0.84	100%
210301	Гэрэл ,цахилгаан	2,630,200.00	2,630,199.16	0.84	100%
210302	Түлш халаалт	39,851,300.00	39,851,300.00		
210604	Урсгал засвар				
2133	Эд хогшил худалдан авах				
2	Урсгал засвар				
	Зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэр	42,481,500.00	42,481,499.16		
4	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	42,481,500.00	42,481,499.16		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**				

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа, зорилго, зорилт

Зүүнхангай сумын Соёлын төв нь тухайн орон нутгийн иргэний соёлын үй ажиллагааг эрхлэх,бүтэл туурвих,соёлын ололт, үр шимийг хүртэх нөхцлийн хангах, орон нутгийн байгаль, түүх,соёлын үнэт зүйлийг сурталчлах, номын сангийн үйлчилгээ хүргэх чиг үүрэгтэй соёлын боловсрол олгох анхан шатны байгууллага юм.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Зүүнхангай сум Соёлын төв 2025 оны санхүүгийн тайланг Сангийн сайдын 2025 оны А/3 дугаар тушаалаар баталсан "Төсөвт байгууллагын дагаж мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн журам"-ын дагуу бэлтгэсэн байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө		718.3	

Авлага			
Урьдчилгаа			
Бараа материал	3,894.4	4,149.9	255.5
Үндсэн хөрөнгө	2,606,054.4	2,554,509.7	51,544.7
Нийт хөрөнгө	**2,609,948.8**	**2,559,377.9**	**50,570.9**
Өр төлбөр			
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	2,609,948.8	2,554,192.9	55,755.9
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	**2,609,948.8**	**2,559,377.9**	**50,570.9**

Бараа материалын дансны эцсийн үлдэгдэл 4,149.9 мянган төгрөг болж 255.5 мянган төгрөгөөр өссөн нь аж ахуйн материал худалдан авсан байна.

Үндсэн хөрөнгийн дансны эцсийн үлдэгдэл 2,554,509.7 мянган төгрөг болж 51,544.7 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант хугацааны үндсэн хөрөнгийн элэгдэл 53,318.5 мянган төгрөг байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 2,554,192.9 мянган төгрөг болж 55,755.9 мянган төгрөгөөр буурсан.

3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь тус хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2025 оны төсвийн төсөлд урсгал зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг улсын төсвөөс 210,900.5 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслийг 23,500.0 мянган төгрөгөөр бууруулж 187,400.5 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх хөтөлбөрийн хүрээнд 20 арга хэмжээнд 187,400.5 мянган төгрөг улсын төсвөөс, 42,481.5 мянган төгрөг орон нутгийн төсвөөс, 1,250.0 мянган төгрөг үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 187,400.5 мянган төгрөг,орон нутгийн төсвөөс 42481.5 мянган төгрөг,үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос 1,250.0 мянган төгрөг нийт 231,132.0 мянган төгрөгний орлого бүрдүүлж урсгал үйл ажиллагаанд 229,358.1 мянган төгрөг зарцуулсан байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөгөөр/

д/д	Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
1	80101 –Үндсэн үйл ажиллагааны зардал	182,034.5	181,325.6	708.8	99.6%
2	80214- Уран бүтээл хийлгэх	3,750.0	0.00	3,750.0	0.00
3	81855-Гүйцэтгэлд суурилсан санхүүжилт	2,866.0	2,822.4	43.5	98.4%
4	83603-Нэмэлт дээд шатны төсвөөс хувиарласан	330.0	330.0	0.00	100%
5	80111-Төрийн өмчийн барилгын тогтмол зардал	42,481.5	42,481.5	0.84	100%

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.5-д харуулав.

3.5.3 Нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т “нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна” гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй.

Нэмэлт төсвийн тайланг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.6-д харуулав.

3.5.3 Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн

Тайлант хугацаанд төсөл хөтөлбөр хэрэгжүүлээгүй байна.

3.5.4 Худалдан авах ажиллагааны гүйцэтгэл

Зүүнхангай сумын Соёлын төв худалдан авах ажиллагаа хийгээгүй байна.

4. АУДИТЫН ТАЙЛАН

4.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д “Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана” гэж заасны дагуу Увс аймгийн Зүүнхангай сумын Соёлын төвийн 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд аудит хийгдэх байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн буруу илэрхийлэл, түүнийг шийдвэрлэсэн байдал, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудиторын дүгнэлт, дүгнэлтийн үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Аудитыг Бэст Фортуна Увс аймаг дахь салбарын аудитор Б.Цэрэн гүйцэтгэж, чанарын хяналтыг аудитын менежер М.Бат-Амгалан, дарга, тэргүүлэх аудитор М.Батсуурь нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Увс аймгийн Зүүнхангай сумын Соёлын төвийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг 2026 оны 01 дүгээр сарын 23-ны өдрийн 01 дугаартай албан бичгээр ирүүлсэн.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг “дунд” гэж үнэллээ.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2024 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 319,068.7 мянган төгрөгийн 1 хувиар буюу 3,190.6 мянган төгрөгөөс 80 хувиар тооцож 2,551.5 мянган төгрөгөөр тогтоосныг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

Гүйцэтгэлийн шатанд материаллаг байдлыг 2025 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 286,887.9 мянган төгрөгийн 1 хувиар буюу 2,868.8 мянган төгрөгөөс 80 хувиар тооцож 2,295.1 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэнтэй холбоотойгоор Увс аймгийн Зүүнхангай сумын Соёлын төв нь тухайн хуульд хамаарах зүйл заалтын хүрээнд горим сорил хэрэгжүүлсэн.

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил гараагүй болно.

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан "Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам"-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Увс аймгийн Зүүнхангай сумын Соёлын төв нь тайлант хугацаанд www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд оруулбал зохих 171 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 167, хугацаа хоцроосон 1, хугацаа болоогүй хүлээгдэж байгаа 3 мэдээлэл байна.

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцсэн гэж дүгнэлээ.

4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад бусад хууль тогтоомжтой холбоотой горим сорил хэрэгжүүлээгүй болно.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Увс аймгийн Зүүнхангай сумын Соёлын төвийн 2025 оны санхүүгийн тайланд завсрын аудит хийгээгүй болно.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар зөвлөмж өгөөгүй байна.

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.

Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал байхгүй байна.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар зөрчил илрээгүй болно.

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		Үнээс				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		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
Дүн												

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн								

АУДИТЫН ТАЙЛАН

ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР /М.БАТСУУРЬ/

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР /М.БАТ-АМГАЛАН/

ХЯНАСАН: ЗАХИРАЛ /Ж.ОЮУНЦЭЦЭГ/

БЭЛТГЭСЭН:

АУДИТОР /Б.ЦЭРЭН/

2026 оны 02 дугаар сарын 24-ний өдөр