ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Орхон аймгийн Жаргалант сумын Соёл мэдээллийн төвийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ОРА-2026/060/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Эрдэнэт хот

2026он

Орхон аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: П.Пүрэвлхагва
Утас: 70353088   Цахим хаяг: purevlkhagvap@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Б.Буян-Ундрах
Утас: 70355805   Цахим хаяг: buyanundrakhb@audit.gov.mn

Аудитор: Ц.Одгэрэл
Утас: 70357955   Цахим хаяг: odgerelts@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
Нутгийн удирдлагын ордон, Эрх чөлөөний өргөн чөлөө-3,
Ууртбулаг баг, Баян-Өндөр сум, Орхон аймаг, 61033
Утас: (976) 7035 9826
Цахим шуудан: orkhon@audit.gov.mn

2026.02.07 № 20
танай ____________-ны № ____________-т

ОРХОН АЙМГИЙН ЖАРГАЛАНТ СУМЫН СОЁЛ МЭДЭЭЛЛИЙН ТӨВИЙН ДАРГА Ч.ХЭНМЭДХҮҮ ТАНАА

Хязгаарлалттай 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 Орхон аймгийн Жаргалант сумын Соёл мэдээллийн төвийн 2025 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.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан буруу илэрхийлэл нь материаллаг боловч өргөн тархаагүй гэж үзсэн бөгөөд санхүүгийн тайланд үзүүлэх нөлөөг эс тооцвол Орхон аймгийн Жаргалант сумын Соёл мэдээллийн төвийн 2025 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. Үүнд:

1. Худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөөнд тусгаагүй, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуульд заасан босго үнийг үндэслэж, тендерийн журмыг сонгоогүй 42,286.5 мянган төгрөгийн засварын материалыг шууд худалдан авсан.
2. Орон нутгийн төсвөөс албан хаагчдын орон нутгийн нэмэгдэл цалинд олгосон санхүүжилтээс 4,728.5 мянган төгрөгийг үндсэн үйл ажиллагааны цалингийн зардалд гүйлгэн зарцуулж, орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлээгүй байна.

Дээрх зөрчлүүд нь Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай

612505154

хууль, Төрийн болон орон нутгийн өмчөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн холбогдох заалттай нийцэхгүй, бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс давсан нь аудитын иж бүрэн байх, оршин байх, эрх ба үүрэг, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Орхон аймгийн Жаргалант сумын Соёл мэдээллийн төв нь 2025 оны санхүүгийн тайлангийн хугацаанд улсын төсвөөс 211,438.4 мянган төгрөгийн санхүүжилт хүлээн авч зарцуулсан, орон нутгийн төсвөөс байр ашиглалттай холбоотой санхүүжилтэд 112,600.9 мянган төгрөг хүлээн авч зардлын зүйл ангиар зарцуулж, хэмнэлтийг төвлөрүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Тайланд онд Орхон аймгийн Жаргалант сумын орон нутгийн төсөл хөтөлбөрийн зардлаас 42,883.0 мянган төгрөгийн бараа материал, 85,456.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө хүлээн авч, санхүүгийн тайланд тусгасан байна.

2025 онд тус байгууллагын дарга томилогдоогүй, түр орлон гүйцэтгэгч албан үүргийг хавсран гүйцэтгэсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын 2025 оны гүйцэтгэлийг төлөвлөгөөг 10 зорилт 53 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, хэрэгжилтийг 93.7 хувьтай үнэлсэн байна.

Тухайн аудитыг хийх явцад аудитын дүгнэлт, тайлантай холбогдуулан аудит гүйцэтгэж буй төрийн аудитын албан хаагчид аливаа этгээдээс зүй бусаар нөлөөлөх нөлөөлөл, мэдээллийн нууцлал, ашиг сонирхол, ёс зүйтэй холбоотой холбогдох хуулийн дагуу мэдэгдлүүдийг гарган баталгаажуулсан болно.

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 П.ПҮРЭВЛХАГВА

Хоёр. 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**	**32,575,156.35**	**77,736,095.90**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	-	-
33	**АВЛАГА**	1,666,608.45	-
335	**Бусад авлага**	1,666,608.45	-
3351	Байгууллагаас авах авлага	54,430.45	-
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	1,612,178.00	-
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	30,908,547.90	77,736,095.90
351	**Түүхий эд материал**	30,908,547.90	75,751,095.90
35110	Тусгай зориулалттай материал	30,908,547.90	75,751,095.90
354	**Хангамжийн материал**	-	1,985,000.00
35420	Аж ахуйн материал	-	1,985,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**914,281,751.06**	**943,166,027.80**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	914,281,751.06	943,166,027.80
392	**Биет хөрөнгө**	911,763,751.06	940,648,027.80
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	910,760,464.24	910,760,464.24
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(101,109,990.95)	(123,655,510.91)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	157,650,970.00	172,766,070.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(71,867,188.53)	(66,068,402.58)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	24,868,820.00	58,484,417.90
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(20,663,784.94)	(23,506,357.21)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	4,623,664.47	4,623,664.47
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,931,252.23)	(2,188,367.11)
39217	Ном	9,432,049.00	9,432,049.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	2,518,000.00	2,518,000.00
39301	Програм хангамж	450,000.00	450,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(450,000.00)	(450,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	2,518,000.00	2,518,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**946,856,907.41**	**1,020,902,123.70**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**3,449,592.00**	**-**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	3,449,592.00	-
413	**Өглөг**	3,449,592.00	-
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	3,449,592.00	-
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**943,407,315.41**	**1,020,902,123.70**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	943,407,315.41	1,020,902,123.70
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	114,709,415.80	114,709,415.80
51101	Өмч: - төрийн	114,709,415.80	114,709,415.80
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	309,879,729.76	387,374,538.05
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	309,879,729.76	309,879,729.76
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	77,494,808.29
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	518,818,169.85	518,818,169.85
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**946,856,907.41**	**1,020,902,123.70**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**296,744,191.40**	**474,422,935.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**4,443,200.00**	**130,119,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	4,443,200.00	130,119,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	4,443,200.00	1,780,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,443,200.00	1,780,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого /үндсэн хөрөгө/		85,456,000.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого /бараа материал/		42,883,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**292,300,991.40**	**344,303,935.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	217,383,352.40	211,438,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	217,383,352.40	211,438,400.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	6,623,039.00	-
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	6,623,039.00	-
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	68,294,600.00	132,865,535.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	68,294,600.00	132,865,535.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**332,753,864.02**	**396,928,126.71**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**332,753,864.02**	**396,928,126.71**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	320,306,163.50	387,944,237.22
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	166,279,928.04	188,459,118.81
210101	Үндсэн цалин	95,314,506.11	119,625,507.27
210102	Нэмэгдэл	49,222,166.93	54,398,798.62
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	7,505,000.00	4,767,547.92
210104	Урамшуулал	14,238,255.00	9,667,265.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	20,608,200.00	23,049,423.11
210201	Тэтгэврийн даатгал	14,326,000.00	16,137,723.11
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,570,600.00	1,727,900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	785,200.00	864,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	785,200.00	864,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,141,200.00	3,455,800.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	64,114,226.90	66,089,462.04
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,085,375.90	5,234,093.02
210302	Түлш, халаалт	60,192,000.00	59,592,141.82
210303	Цэвэр, бохир ус	836,851.00	1,263,227.20
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	4,269,700.00	6,980,170.00
210401	Бичиг хэрэг	970,000.00	270,050.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,000,000.00	250,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	916,300.00	843,700.00
210404	Ном, хэвлэл	703,400.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	180,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	500,000.00	250,200.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	5,366,220.00
2105	**Нормативт зардал**	500,000.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	500,000.00	-
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	3,285,400.00	41,926,092.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,480,300.00	1,180,092.00
210604	Урсгал засвар	805,100.00	40,746,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	460,000.00	-
210702	Дотоод албан томилолт	460,000.00	-

2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	5,701,220.00	2,632,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,701,220.00	2,632,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	55,087,488.56	58,807,971.26
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,155,180.00	2,236,248.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	48,932,308.56	56,571,723.26
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	12,447,700.52	8,983,889.49
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	2,993,793.33	788,040.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	2,347,193.33	788,040.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	646,600.00	-
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	6,078,634.09	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,078,634.09	-
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	3,375,273.10	8,195,849.49
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,375,273.10	8,195,849.49
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**82,861,028.29**	**77,494,808.29**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**82,861,028.29**	**77,494,808.29**

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)**	**296,744,191.40**	**346,083,935.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**4,443,200.00**	**1,780,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	4,443,200.00	1,780,000.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	4,443,200.00	1,780,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,443,200.00	1,780,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**292,300,991.40**	**344,303,935.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	217,383,352.40	211,438,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	217,383,352.40	211,438,400.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	6,623,039.00	-
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	6,623,039.00	-
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	68,294,600.00	132,865,535.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	68,294,600.00	132,865,535.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**283,365,766.42**	**346,083,935.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**283,365,766.42**	**346,083,935.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**270,918,065.90**	**337,100,045.51**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	163,363,639.00	190,242,102.36
210101	Үндсэн цалин	92,398,217.07	121,408,490.82
210102	Нэмэгдэл	49,222,166.93	54,398,798.62
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	7,505,000.00	4,767,547.92
210104	Урамшуулал	14,238,255.00	9,667,265.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	20,608,200.00	23,049,423.11
210201	Тэтгэврийн даатгал	14,326,000.00	16,137,723.11
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,570,600.00	1,727,900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	785,200.00	864,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	785,200.00	864,000.00

210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,141,200.00	3,455,800.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	64,114,226.90	66,089,462.04
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,085,375.90	5,234,093.02
210302	Түлш, халаалт	60,192,000.00	59,592,141.82
210303	Цэвэр, бохир ус	836,851.00	1,263,227.20
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	5,444,800.00	1,613,950.00
210401	Бичиг хэрэг	1,348,500.00	270,050.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,000,000.00	250,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	916,300.00	843,700.00
210404	Ном, хэвлэл	1,500,000.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	180,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	500,000.00	250,200.00
2105	**Нормативт зардал**	1,500,000.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,500,000.00	-
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	805,100.00	48,421,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	6,134,500.00
210604	Урсгал засвар	805,100.00	42,286,500.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	460,000.00	-
210702	Дотоод албан томилолт	460,000.00	-
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	10,427,400.00	2,632,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	10,427,400.00	2,632,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	4,194,700.00	5,052,108.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,194,700.00	5,052,108.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**12,447,700.52**	**8,983,889.49**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	2,993,793.33	788,040.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	2,213,793.33	788,040.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	780,000.00	-
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	6,078,634.09	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,078,634.09	-
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	3,375,273.10	8,195,849.49
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,375,273.10	8,195,849.49
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**13,378,424.98**	**-**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**15,903,300.00**	**-**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**15,903,300.00**	**-**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	15,903,300.00	-
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	15,903,300.00	-
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(15,903,300.00)**	**-**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	-	-
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		-
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	-	-

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	114,709,415.80	518,818,169.85	310,459,729.76	943,987,315.41
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**114,709,415.80**	**518,818,169.85**	**310,459,729.76**	**943,987,315.41**
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	82,861,028.29	82,861,028.29
2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**114,709,415.80**	**518,818,169.85**	**309,879,729.76**	943,407,315.41
2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	**114,709,415.80**	**518,818,169.85**	**309,879,729.76**	943,407,315.41
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**114,709,415.80**	**518,818,169.85**	**309,879,729.76**	**943,407,315.41**
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	77,494,808.29	77,494,808.29
2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**114,709,415.80**	**518,818,169.85**	**387,374,538.05**	**1,020,902,123.70**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Данс код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн	Хувь
71702 - СОЁЛ, УРЛАГ					
80101 - ҮНДСЭН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДАЛ					
1220	Тусламжийн орлого	201,101,200.00	201,101,200.00		100
122005	Төсвөөс санхүүжих	201,101,200.00	201,101,200.00		100
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	172,792,000.00	170,252,290.47	2,539,709.53	98.53
210101	Үндсэн цалин	103,292,900.00	103,292,900.00		100
210102	Нэмэгдэл	54,506,700.00	53,569,577.55	937,122.45	98.28
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,176,000.00	4,767,547.92	1,408,452.08	77.19
210104	Урамшуулал	8,816,400.00	8,622,265.00	194,135.00	97.8
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	21,599,000.00	21,599,000.00		100
210201	Тэтгэврийн даатгал	14,687,300.00	14,687,300.00		100
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,727,900.00	1,727,900.00		100
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	864,000.00	864,000.00		100
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	864,000.00	864,000.00		100
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,455,800.00	3,455,800.00		100
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,810,200.00	1,613,950.00	196,250.00	89.16
210401	Бичиг хэрэг	360,000.00	270,050.00	89,950.00	75.01
210402	Тээвэр, шатахуун	300,000.00	250,000.00	50,000.00	83.33
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	900,000.00	843,700.00	56,300.00	93.74
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	250,200.00	250,200.00		100
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,000,000.00	3,000,000.00		100
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,000,000.00	3,000,000.00		100
2107	Томилолт, зочны зардал	750,000.00		750,000.00	
210702	Дотоод албан томилолт	750,000.00		750,000.00	

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	150,000.00	132,000.00	18,000.00	88
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	150,000.00	132,000.00	18,000.00	88
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,000,000.00	920,908.00	79,092.00	92.09
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,000,000.00	920,908.00	79,092.00	92.09
261090	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		7,807,989.49	(7,807,989.49)	
80214 - УРАН БҮТЭЭЛ ХИЙЛГЭХ					
1220	Тусламжийн орлого	3,750,000.00	2,500,000.00	1,250,000.00	66.67
122005	Төсвөөс санхүүжих	3,750,000.00	2,500,000.00	1,250,000.00	66.67
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,750,000.00	2,500,000.00	1,250,000.00	66.67
210801	Мэргэжлийн үйлчилгээний төлбөр	3,750,000.00	2,500,000.00	1,250,000.00	66.67
81855 - ГҮЙЦЭТГЭЛД СУУРИЛСАН САНХҮҮЖИЛТ					
1220	Тусламжийн орлого	7,837,300.00	7,837,200.00	100	100
122005	Төсвөөс санхүүжих	7,837,300.00	7,837,200.00	100	100
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,045,000.00	1,045,000.00		100
210104	Урамшуулал	1,045,000.00	1,045,000.00		100
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	130,600.00	130,600.00		100
210201	Тэтгэврийн даатгал	130,600.00	130,600.00		100
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,134,900.00	3,134,500.00	400	99.99
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,134,900.00	3,134,500.00	400	99.99
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,351,200.00	2,351,200.00		100
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,351,200.00	2,351,200.00		100
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,175,600.00	788,040.00	387,560.00	67.03
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	1,175,600.00	788,040.00	387,560.00	67.03
261090	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		387,860.00	-387,860.00	
83603 - НЭМЭЛТ - ДЭЭД ШАТНЫ ТӨСВӨӨС ХУВААРИЛСАН					
120010	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого /туслах/	30,749,100.00	22,044,635.00	8,704,465.00	71.69
1220	Тусламжийн орлого	1,780,000.00		1,780,000.00	
122005	Төсвөөс санхүүжих	1,780,000.00		1,780,000.00	
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	27,332,600.00	18,944,811.89	8,387,788.11	69.31
210101	Үндсэн цалин	17,448,800.00	18,115,590.82	-666,790.82	103.82
210102	Нэмэгдэл	9,883,800.00	829,221.07	9,054,578.93	8.39
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	3,416,500.00	1,319,823.11	2,096,676.89	38.63
210201	Тэтгэврийн даатгал	3,416,500.00	1,319,823.11	2,096,676.89	38.63
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,780,000.00	1,780,000.00		100
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,780,000.00	1,780,000.00		100

Гурав. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 128,339.0 мянган төгрөгийн алдаа[1] илэрснээс 128,339.0 мянган төгрөгийн алдааг залруулав. Үүнд:

- Санхүүгийн үр дүнгийн тайланд 128,339.0 мянган төгрөгийн үнэ төлбөргүй хүлээн авсан бараа материал, үндсэн хөрөнгийн орлогыг хувьцааны ногдол ашгийн дансанд бүртгэсэн нь УСНББОУС 1 болон толилуулга батламж мэдэгдлүүдийг хангаагүй тул санхүүгийн тайлангийн аудитаар залруулав.

Аудитаар нийт 49,969.5 мянган төгрөгийн зөрчил[2] илэрснээс 792.2 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 төлбөрийн акт тогтоож, 47,015.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 албан шаардлага хүргүүлж, 2,162.3 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 зөвлөмж өгсөн.

3.1 Төлбөрийн акт

Цалин хөлс, хоолны хөнгөлөлт илүү тооцоолон олгосонтой холбоотой нийт 792.2 мянган төгрөгийн 2 төлбөрийн акт тогтоов.

3.2 Албан шаардлага

Орон нутгийн нэмэгдэлд зориулан аймгаас олгосон санхүүжилтийг орон нутгийн төсөвт 4,728.5 мянган төгрөг дутуу төвлөрүүлсэн, худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөөнд тусгаагүй, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуульд заасан босго үнийг үндэслэж тендерийн журмыг сонгоогүй 42,286.5 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 албан шаардлага хүргүүлэв.

3.3 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дараалаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1. **Бараа материалын данстай холбоотой асуудал**

Илрүүлэлт:

Бараа материал худалдах, худалдан авах гэрээ байгуулахдаа төлбөрийн нөхцөл, үнэ, тоо ширхэг зэргийг тодорхой тусгадаггүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1-д “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.6-д "Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна", 13.7-д "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно", 14.3-д "Нягтлан бодох бүртгэлийн мэдээлэл боловсруулах ажиллагааг дараах дараалаар гүйцэтгэнэ:", 14.3.1-д "анхан шатны баримт бүрдүүлэх" гэж заасныг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Бараа материал худалдан авах гэрээнд төлбөрийн нөхцөл, үнэ, тоо ширхэг зэргийг тодорхой тусгаж байх.

---

[1] Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/

[2] Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

2. **Урсгал зардлын данстай холбоотой асуудал**

Илрүүлэлт:

Тайлант онд бараа үйлчилгээний бусад зардлаас урсгал засварын зардалд 570.0 мянган төгрөг, бичиг хэргийн зардалд 1,460.3 мянган төгрөг, аудит баталгаажуулах, зэрэглэл тогтоох зардлаас мэдээлэл технологийн зардалд 132.0 мянган төгрөг, нийт 2,162.3 мянган төгрөгийг зөвшөөрөлгүй зардлын бүлэг хооронд зарцуулсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1-д “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 16.5.5-д “Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах”, Сангийн сайдын 2018 оны 134 дүгээр тушаалын хавсралтаар батлагдсан "Төсвийн захирагчийн төсөвт зохицуулалт хийх тухай журам", 2021 оны 190 дүгээр тушаалын хавсралтаар батлагдсан "Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар"-ыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Бараа үйлчилгээний бусад зардал болон аудит баталгаажуулах зэрэглэл тогтоох зардлыг эдийн засгийн ангиллын зориулалтын дагуу зарцуулах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2026 оны 05 дугаар сарын 20-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөг/

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Орхон аймгийн Жаргалант сумын Соёл мэдээллийн төв	1	128,339.0			1	128,339.0	1	128,339.0				
Дүн	**1**	**128,339.0**			**1**	**128,339.0**	**1**	**128,339.0**				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөг/

Байгууллагын нэр	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
Орхон аймгийн Жаргалант сумын Соёл мэдээллийн төв	6	49,969.5	2	792.2	2	47,015.0	2	2,162.3				
Дүн	**6**	**49,969.5**	**2**	**792.2**	**2**	**47,015.0**	**2**	**2,162.3**				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөг/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Орхон аймгийн Жаргалант сумын Соёл мэдээллийн төв	1	-			1	-		
Дүн	**1**	**-**			**1**	**-**		
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Орхон аймгийн Жаргалант сумын Соёл мэдээллийн төв								
Дүн								
Нийт дүн	**1**	**-**			**1**	**-**		

Тав. 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						
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Өөрчлөлтгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1				1		
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	**1**	**1**				**1**		