



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Бууцагаан сумын Соёлын төвийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: БНА-2025/100/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Баянхонгор хот 2025 оны 02 дүгээр сарын 27-ний өдөр</p>	<p>Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын Дарга, тэргүүлэх аудитор Б.Мөнхбат Утас: 70442584 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn Аудитын менежер М.Алтантуяа Утас: 70442424 Цахим хаяг: altantuyam@audit.gov.mn Аудитор Д.Эрдэнэбулган Утас: 89818085 Цахим хаяг: erdenebulganda@audit.gov.mn</p>
---	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

Нэг: АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ	3
Хоёр. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	8
2.1 Төлбөрийн акт	8
2.2 Албан шаардлага	9
Гурав. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ.....	9
Дөрөв. АУДИТААР ИЛЭРСЭН ЗӨРЧЛИЙН НЭГТГЭЛ.....	10

Товчилсон үгийн жагсаалт

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

Нэг. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

1.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан (төгрөгөөр)

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>24,642,895.88</u>	<u>69,602,660.00</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	4,467,254.62	00.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	4,467,254.62	00.00
3121	Төгрөг	4,467,254.62	00.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	4,467,254.62	00.00
33	АВЛАГА	905,331.26	00.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	905,331.26	00.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	19,270,310.00	69,602,660.00
351	Түүхий эд материал	17,579,710.00	62,484,780.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	17,579,710.00	62,484,780.00
354	Хангамжийн материал	1,690,600.00	7,117,880.00
35410	Бичиг хэргийн материал	13,800.00	66,880.00
35450	Барилгын засварын материал	470,000.00	470,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	1,206,800.00	6,581,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>3,215,165,743.55</u>	<u>3,163,411,615.48</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,215,165,743.55	3,163,411,615.48
392	Биет хөрөнгө	3,211,765,743.55	3,160,011,615.48
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3,575,194,643.42	3,575,194,643.42
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-407,510,390.33	-507,697,290.05
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	48,891,210.00	82,482,424.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-24,347,209.82	-29,613,972.17
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	39,248,735.20	42,168,564.20
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-35,853,108.82	-21,552,726.92
39217	Ном	16,141,863.90	19,029,973.00
393	Биет бус хөрөнгө	3,400,000.00	3,400,000.00
39301	Програм хангамж	330,000.00	330,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-330,000.00	-330,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	3,400,000.00	3,400,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>3,239,808,639.43</u>	<u>3,233,014,275.48</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>196,141.30</u>	<u>00.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	196,141.30	00.00
413	Өглөг	196,141.30	00.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	183,141.30	00.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	13,000.00	00.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>3,239,612,498.13</u>	<u>3,233,014,275.48</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,239,612,498.13	3,233,014,275.48
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	271,454,937.70	271,454,937.70
51101	Өмч: - төрийн	271,454,937.70	271,454,937.70
512	Хуримтлагдсан үр дүн	2,963,201,251.43	2,956,603,028.78

51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,963,201,251.43	2,963,201,251.43
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-6,598,222.65
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	4,956,309.00	4,956,309.00
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	3,239,808,639.43	3,233,014,275.48

1.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан (төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	105,021,580.00	412,074,924.15
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	248,000.00	91,688,317.10
120	Нийтлэг татварын бус орлого	248,000.00	91,688,317.10
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	248,000.00	41,061,790.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	248,000.00	1,206,790.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	00.00	39,855,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	104,773,580.00	320,386,607.05
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	60,494,780.00	256,024,807.05
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	60,494,780.00	256,024,807.05
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	44,278,800.00	64,361,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	44,278,800.00	64,361,800.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	132,594,989.42	415,775,436.80
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	132,594,989.42	415,775,436.80
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	124,077,869.42	399,502,021.62
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	33,428,945.25	188,492,400.48
210101	Үндсэн цалин	29,042,885.40	123,388,316.00
210102	Нэмэгдэл	3,071,861.85	51,933,484.48
210104	Урамшуулал	1,314,198.00	13,170,600.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	4,023,768.48	23,754,402.13
210201	Тэтгэврийн даатгал	2,614,937.42	16,016,579.58
210202	Тэтгэмжийн даатгал	352,934.44	1,815,054.01
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	282,347.56	1,247,673.47
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	67,680.39	905,247.05
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	705,868.67	3,769,848.02
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	28,954,465.80	59,778,033.84
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,233,019.00	2,307,584.24
210302	Түлш, халаалт	26,721,446.80	56,388,149.60
210303	Цэвэр, бохир ус	1,000,000.00	1,082,300.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,647,337.00	5,181,440.00
210401	Бичиг хэрэг	232,900.00	795,120.00
210402	Тээвэр, шатахуун	350,100.00	998,220.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	128,337.00	1,445,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	460,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	936,000.00	1,483,100.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	804,000.00	2,207,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	207,000.00

210604	Урсгал засвар	804,000.00	2,000,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	00.00	1,120,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	00.00	1,120,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	333,000.00	10,378,790.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	333,000.00	8,618,790.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	150,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	1,610,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	54,886,352.89	108,589,955.17
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,037,000.00	416,500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	53,849,352.89	108,173,455.17
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	8,517,120.00	16,273,415.18
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	8,517,120.00	3,597,500.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	00.00	3,597,500.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	8,517,120.00	00.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	00.00	9,922,359.02
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	9,922,359.02
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	00.00	2,753,556.16
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	2,753,556.16
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-27,573,409.42	-3,700,512.65
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	14,666,666.76	2,897,710.00
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	14,666,666.76	2,897,710.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-14,666,666.76	-2,897,710.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-42,240,076.18	-6,598,222.65

1.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан (төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	105,021,580.00	321,593,397.05
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	248,000.00	1,206,790.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	248,000.00	1,206,790.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	248,000.00	1,206,790.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	248,000.00	1,206,790.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	104,773,580.00	320,386,607.05
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	60,494,780.00	256,024,807.05
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	60,494,780.00	256,024,807.05
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	44,278,800.00	64,361,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	44,278,800.00	64,361,800.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	78,686,778.34	320,267,851.67
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	78,686,778.34	320,267,851.67
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	70,169,658.34	303,994,436.49
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	32,628,314.74	188,231,038.56
210101	Үндсэн цалин	27,011,174.28	108,759,060.32

210102	Нэмэгдэл	4,302,942.46	63,542,125.04
210104	Урамшуулал	1,314,198.00	15,929,853.20
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	4,715,240.80	23,293,574.09
210201	Тэтгэврийн даатгал	3,206,669.80	15,834,627.51
210202	Тэтгэмжийн даатгал	419,409.00	1,848,580.88
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	259,887.00	965,173.40
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	74,859.00	925,430.54
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	754,416.00	3,719,761.76
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	28,704,465.80	59,612,033.84
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,233,019.00	2,307,584.24
210302	Түлш, халаалт	26,721,446.80	56,388,149.60
210303	Цэвэр, бохир ус	750,000.00	916,300.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,628,637.00	5,254,220.00
210401	Бичиг хэрэг	250,200.00	600,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	350,100.00	998,220.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	128,337.00	1,500,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	453,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	900,000.00	1,703,000.00
2105	Нормативт зардал	00.00	500,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	500,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,200,000.00	9,719,780.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	7,719,780.00
210604	Урсгал засвар	1,200,000.00	2,000,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	00.00	1,120,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	00.00	1,120,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	333,000.00	14,264,090.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	333,000.00	11,794,090.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	150,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	2,320,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	960,000.00	1,999,700.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	960,000.00	1,999,700.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	8,517,120.00	16,273,415.18
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	8,517,120.00	3,597,500.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	00.00	2,817,500.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	8,517,120.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	780,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	00.00	9,922,359.02
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	9,922,359.02
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	00.00	2,753,556.16
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	2,753,556.16
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	26,334,801.66	1,325,545.38
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	00.00	5,792,800.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	00.00	5,792,800.00

2200	Дотоод эх үүсвэрээр	00.00	5,792,800.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	00.00	5,792,800.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	00.00	-5,792,800.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	26,334,801.66	-4,467,254.62
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	2,646,557.50	4,467,254.62
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	4,467,254.62	00.00

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

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	271,454,937.70	4,956,309.00	3,267,447,303.68	00.00	3,543,858,550.38
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	271,454,937.70	4,956,309.00	3,267,447,303.68	00.00	3,543,858,550.38
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-42,240,076.18	00.00	-42,240,076.18
C08	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	271,454,937.70	4,956,309.00	2,963,201,251.43	00.00	3,239,612,498.13
D01	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	271,454,937.70	4,956,309.00	2,963,201,251.43	00.00	3,239,612,498.13
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	271,454,937.70	4,956,309.00	2,963,201,251.43	00.00	3,239,612,498.13
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-6,598,222.65	00.00	-6,598,222.65
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	271,454,937.70	4,956,309.00	2,956,603,028.78	00.00	3,233,014,275.48

1.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан (төгрөгөөр)

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Хэтрэлт хэмнэлт	Хувь
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	4,467,254.62		-
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	318,230,750.00	251,772,702.65	66,458,047.35	79.12
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	318,230,750.00	251,772,702.65	66,458,047.35	79.12
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	314,633,250.00	248,175,202.65	66,458,047.35	78.88
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	189,907,200.00	188,231,038.56	1,676,161.44	99.12
210101	Үндсэн цалин	110,288,100.00	108,759,060.32	1,529,039.68	98.61
210102	Нэмэгдэл	63,325,200.00	63,542,125.04	(216,925.04)	100.34
210104	Урамшуулал	16,293,900.00	15,929,853.20	364,046.80	97.77
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	23,738,300.00	23,293,574.09	444,725.91	98.13
210201	Тэтгэврийн даатгал	16,142,100.00	15,834,627.51	307,472.49	98.10
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,899,000.00	1,848,580.88	50,419.12	97.34
210203	ҮОМШӨ ний даатгал	949,500.00	965,173.40	(15,673.40)	101.65
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	949,500.00	925,430.54	24,069.46	97.47
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,798,200.00	3,719,761.76	78,438.24	97.93
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	62,362,800.00	(0.00)	62,362,800.00	(0.00)

210301	Гэрэл цахилгаан	4,501,000.00	-	4,501,000.00	-
210302	Түлш, халаалт	56,861,800.00	(0.00)	56,861,800.00	(0.00)
210303	Цэвэр, бохир ус	1,000,000.00	-	1,000,000.00	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,303,200.00	6,254,220.00	48,980.00	99.22
210401	Бичиг хэрэг	600,000.00	600,000.00	-	100.00
210402	Тээвэр (шатахуун)	1,000,000.00	998,220.00	1,780.00	99.82
210403	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	1,500,000.00	1,500,000.00	-	100.00
210404	Ном, хэвлэл	1,000,000.00	1,000,000.00	-	100.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	500,000.00	453,000.00	47,000.00	90.60
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс	1,703,200.00	1,703,000.00	200.00	99.99
2105	Нормативт зардал	500,100.00	500,000.00	100.00	99.98
210503	Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	500,100.00	500,000.00	100.00	99.98
2106	Эд хогшил худалдан авах	14,513,400.00	12,512,580.00	2,000,820.00	86.21
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	12,513,400.00	12,512,580.00	820.00	99.99
210604	Урсгал засвар	2,000,000.00	-	2,000,000.00	-
2107	Томилолт, зочны зардал	1,300,000.00	1,286,600.00	13,400.00	98.97
210702	Дотоод албан томилолт	1,300,000.00	1,286,600.00	13,400.00	98.97
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	14,008,250.00	14,097,490.00	(89,240.00)	100.64
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	11,938,250.00	11,627,490.00	310,760.00	97.40
210802	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	150,000.00	150,000.00	-	100.00
210806	Мэдээллийн технологийн зардал	1,920,000.00	2,320,000.00	(400,000.00)	120.83
2201	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,000,000.00	1,999,700.00	300.00	99.99
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,000,000.00	1,999,700.00	300.00	99.99
66	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,597,500.00	3,597,500.00	-	100.00
70	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,597,500.00	3,597,500.00	-	100.00
73	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	2,817,500.00	2,817,500.00	-	100.00
78	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	780,000.00	780,000.00	-	100.00
97	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	318,230,750.00	247,305,448.03	70,925,301.97	77.71
98	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	252,361,500.00	246,098,658.03	6,262,841.97	97.52
99	Улсын төсвөөс санхүүжих	252,361,500.00	246,098,658.03	6,262,841.97	97.52
101	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	-	-	-	-
103	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	64,362,800.00	-	64,362,800.00	-

104	Орон нутгийн төсвөөс	64,362,800.00	-	64,362,800.00	-
110	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	-	1,206,790.00	(1,206,790.00)	-
111	Үндсан үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	1,206,790.00	(1,206,790.00)	-
127	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	4,467,254.62	(4,467,254.62)	-
128	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	0.00	(0.00)	-
129	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-	-	-
130	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-	-	-
133	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	5.00	5.00	-	100.00
134	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.00
135	Гүйцэтгэх ажилтан	3.00	3.00	-	100.00
136	Үйлчлэх ажилтан	1.00	1.00	-	100.00

Хоёр. Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Байхгүй.

Гурав. Аудитын илрүүлэлт

Аудитын тайлангаар нийт 26,459.5 мянган төгрөгийн 1 алдаа илэрснээс аудитын явцад залруулав. Үүнд:

1. Бараа материалын дансны орлого 12,195.8 мянган төгрөгөөр, зарлага 14,263.7 мянган төгрөгөөр нярвын тайлангаар зөрүүтэй бүртгэсэн байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 дэх заалт “үнэн зөв байх”, төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.2 дахь “төсвийн иж бүрэн, үнэн зөв байдлыг хангасан байх” гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Аудитаар нийт 23,403.1 мянган төгрөгийн 4 зөрчил илэрснээс 22,037.7 мянган төгрөгийн 2 албан шаардлага, 1,365.7 мянган төгрөгийн 2 төлбөрийн акт тогтоов.

3.1. Төлбөрийн акт

3.1.1. Байгууллагын даргын 2024 оны 07 дугаар сарын 23-ны өдрийн 06 дугаар тушаалаар албан хаагчдад илүү цагийн нэмэгдэл олгосон ба тушаалын хавсралт үйлдээгүй, илүү цагийн нэмэгдэл хөлсийг 1,199.1 мянган төгрөгөөр илүү бодож олгосон нь хөдөлмөрийн тухай хуулийн 84 дүгээр зүйлийн 84.4 дэх заалт “Долоо хоногийн ажлын цагийн дээд хязгаар нь 56 цагаас илүүгүй байна. Өдөрт ажиллах илүү цагийн хязгаар нь дөрвөн цагаас илүүгүй байна”, нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.3.1 дэх “Анхан шатны баримт бүрдүүлэх” гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Холбогдох хууль, тогтоомжийг зөрчиж, анхан шатны баримт дутуу, илүү цагийн нэмэгдэл хөлсийг 1,199.1 мянган төгрөгөөр илүү бодож олгосныг төсвийн шууд захирагч, нягтлан бодогчоор буцаан төлүүлэх.

3.1.2. Томилолтын зардлаас 166.6 мянган төгрөгийн бараа материал бэлтгэсэн нь төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь “Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах” заалттай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Хууль, тогтоомжийг зөрчиж зарцуулсан 166.6 мянган төгрөгийг төсвийн шууд захирагч, нягтлан бодогчоор буцаан төлүүлэх.

3.2. Албан шаардлага

3.2.1. Аудитаар Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст 12 тушаал шийдвэрийн 20,755.7 мянган төгрөгийг дутуу мэдээлсэн нь шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3 дахь “Тогтоосон хугацаанд тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх”, 4.1.4 дэх “хуулийн дагуу нууцад хамааруулснаас бусад бүх мэдээлэл нээлттэй байх” заалтуудтай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3 дахь “Тогтоосон хугацаанд тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх”, 4.1.4 дэх “хуулийн дагуу нууцад хамааруулснаас бусад бүх мэдээлэл нээлттэй байх” заалтуудын дагуу мэдээллийг бүрэн байршуулж, зөрчлийг арилгах албан шаардлага өгөв.

3.2.2. Худалдан авалтын анхан шатны баримтыг тулгахад 1,282.0 мянган төгрөгийн 4 гүйлгээ е баримтгүй байгаа нь татварын тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.1 дэх “Зайлшгүй байх”, нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.3.1 дэх “Анхан шатны баримт бүрдүүлэх” гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Худалдан авалтын анхан шатны баримтын бүрдэлд хяналт тавьж, гүйлгээг холбогдох баримтад нийцүүлэн хийж, цаашид алдаа зөрчлийг дахин давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлэв.

Дээрх албан шаардлагын биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2025 оны 05 дугаар сарын 01-ний дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Дөрөв. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл (мянган төгрөгөөр)

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Бараа материалын дансны орлого 12,195.8 мянган төгрөгөөр, зарлагын бүртгэл 14,263.7 мянган төгрөгөөр нярвын тайлангаар зөрүүтэй бүртгэсэн байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 дэх заалт “үнэн зөв байх”, төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.2 дахь “төсвийн иж бүрэн, үнэн зөв байдлыг хангасан байх” гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.	1	26,459.5			1	26,459.5	1	26,459.5				
Дүн	1	26,459.5	0	0	0	0	1	26,459.5	0	0	0	0

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс						
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	

Худалдан авалтын анхан шатны баримтыг тулгахад 1,282.0 мянган төгрөгийн 4 гүйлгээ ө баримтгүй байгаа нь татварын тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.1 дэх "Зайлшгүй байх", нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.3.1 дэх "Анхан шатны баримт бүрдүүлэх" гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй байна.	1	1,282.0			1	1,282.0		
Байгууллагын даргын 2024 оны 07 дугаар сарын 23-ны өдрийн 06 дугаар тушаалаар албан хаагчдад илүү цагийн нэмэгдэл олгосон ба тушаалын хавсралт үйлдээгүй, илүү цагийн нэмэгдэл хөлсийг 1,199.1 мянган төгрөгөөр илүү бодож олгосон нь хөдөлмөрийн тухай хуулийн 84 дүгээр зүйлийн 84.4 дэх заалт "Долоо хоногийн ажлын цагийн дээд хязгаар нь 56 цагаас илүүгүй байна. Өдөрт ажиллах илүү цагийн хязгаар нь дөрвөн цагаас илүүгүй байна", нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.3.1 дэх " Анхан шатны баримт бүрдүүлэх" гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй байна.	1	1,199.1	1	1,199.1				
Томилолтын зардлаас 166.6 мянган төгрөгийн бараа материал бэлтгэсэн нь төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дах "Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах" заалттай нийцэхгүй байна.	1	166.6	1	166.6				
Дүн	3	2,647.7	2	1,365.7	1	1,282.0		

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Аудитаар Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст 12 тушаал шийдвэрийн 20,755.7 мянган төгрөгийг дутуу мэдээлсэн нь шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3 дахь "Тогтоосон хугацаанд тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх", 4.1.4 дэх "хуулийн дагуу нууцад хамааруулснаас бусад бүх мэдээлэл нээлттэй байх" заалтуудтай нийцэхгүй байна.	1	20,755.7			1	20,755.7		
Дүн	1	20,755.7			1	20,755.7		

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			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								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1		1					

-ооо---