ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорнод аймгийн Соёл урлаг, аялал жуулчлал, залуучуудын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДОА-2025/118/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Чойбалсан хот 2025 он	Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Болортуул Утас: 7058-4203, Цахим хаяг: bolortuulb@audit.gov.mn Аудитын менежер: И.Сэмжидмаа Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: semjidmaai@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Б.Одхүү Утас: 7058-4207, Цахим хаяг:odkhuu@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт... 3-4

2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл...5-9

3. Аудитын илрүүлэлт 9

4. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл..10

ТОВЧИЛСОН ҮГИЙН ЖАГСААЛТ

АДБОУС	Аудитын дээд байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ДОА	Дорнод аймаг
НА	Нийцлийн аудит
ОНХС	Орон нутгийн хөгжлийн сан
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

7 дугаар баг, Хэрлэн сум, Дорнод аймаг, 21000
ЗДТГ-ын II байр, Утас/Факс: 7058-4203

2025.02.25 № 340

танай 2025.01.15-ны № 12. -т

ДОРНОД АЙМГИЙН СОЁЛ УРЛАГ, АЯЛАЛ ЖУУЛЧЛАЛ, ЗАЛУУЧУУДЫН ГАЗРЫН ДАРГА Б.МАНГАЛЖАВ ТАНАА

Өөрчлөлтгүй 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 Дорнод аймгийн Соёл урлаг, аялал жуулчлал, залуучуудын газрын 2024 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.

Бидний дүгнэлтээр санхүүгийн тайлангууд нь 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн санхүүгийн байдал болон тайлант жилийн эцсээрх санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг бүх материаллаг талаар нь Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв илэрхийлсэн байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Байгууллага үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитын гол асуудал гэдэг нь тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн чухал нөлөөтэй хэмээн мэргэжлийн шүүн тунгаалтаар бидний авч үзсэн асуудал байна. Гол асуудлыг санхүүгийн тайлангийн аудитын хүрээнд бүхэлд нь харгалзаж, аудитын санал дүгнэлтээ илэрхийлэхэд авч үзсэн бөгөөд энэхүү гол асуудлын талаар бид тусад нь дүгнэлт гаргахгүй.

Бусад асуудлын хэсэг

Дорнод аймгийн Соёл урлаг, аялал жуулчлал, залуучуудын газар нь 2024 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 1 зорилго, 4 зорилтын хүрээнд 26 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр тусгаж, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг Соёлын яамнаас 95.8 хувиар дүгнэсэн байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

011022118

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 Б.БОЛОРТУУЛ

2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**6,349,706.00**	**11,781,406.00**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	-	-
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	6,349,706.00	11,781,406.00
354	**Хангамжийн материал**	6,349,706.00	11,781,406.00
35410	Бичиг хэргийн материал	-	768,300.00
35420	Аж ахуйн материал	3,023,233.00	5,797,133.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	-	349,500.00
35470	Бусад хангамжийн материал	3,326,473.00	4,866,473.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**45,631,043.51**	**137,237,151.52**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	45,631,043.51	137,237,151.52
392	**Биет хөрөнгө**	44,568,543.44	136,424,651.41
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	-	19,500,000.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(866,666.64)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	-	72,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(4,179,166.67)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	56,813,200.00	70,906,000.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(19,559,676.30)	(31,526,950.06)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	9,870,101.00	15,520,101.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,555,081.26)	(4,928,666.22)
393	**Биет бус хөрөнгө**	1,062,500.07	812,500.11
39301	Програм хангамж	1,500,000.00	1,500,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(437,499.93)	(687,499.89)
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**51,980,749.51**	**149,018,557.52**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	-	-
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	-	-
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**51,980,749.51**	**149,018,557.52**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	51,980,749.51	149,018,557.52
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	-	-
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	51,980,749.51	149,018,557.52
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	54,712,753.39	51,980,749.51
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(2,732,003.88)	97,037,808.01
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**51,980,749.51**	**149,018,557.52**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**711,041,315.71**	**903,649,260.00**
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**	-	-
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**3,825,415.71**	**73,740,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	3,825,415.71	73,740,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	2,357,415.71	73,740,000.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	1,468,000.00	-
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**707,215,900.00**	**829,909,260.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	342,772,100.00	558,147,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	342,772,100.00	558,147,700.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	364,443,800.00	271,761,560.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	364,443,800.00	271,761,560.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**713,773,319.59**	**806,611,451.99**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**713,773,319.59**	**806,611,451.99**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	713,261,466.92	744,321,836.96
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	268,241,643.89	402,240,755.99

210101	Үндсэн цалин	140,568,052.72	202,631,167.35
210102	Нэмэгдэл	75,597,802.75	146,075,994.28
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	22,161,407.00	26,033,382.00
210104	Урамшуулал	29,914,381.42	27,500,212.36
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	33,414,107.68	49,173,922.98
210201	Тэтгэврийн даатгал	23,079,245.22	35,452,591.05
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,694,629.23	3,730,683.60
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,133,543.39	1,963,187.18
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	500,698.95	1,605,492.03
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,005,990.89	6,421,969.12
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	11,450,308.76	18,413,728.00
210401	Бичиг хэрэг	2,398,416.00	4,286,125.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,743,141.00	7,655,951.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,650,099.76	1,511,240.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	110,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,658,652.00	4,850,412.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	14,536,300.00	15,085,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	14,536,300.00	15,085,200.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	5,593,000.00	16,197,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,593,000.00	16,197,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	380,026,106.59	243,211,229.99
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	365,923,687.00	223,463,548.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	110,990.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	14,102,419.59	19,636,691.99
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	511,852.67	62,289,615.03
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	346,500.00	53,173,167.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	50,565,165.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	346,500.00	2,608,002.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	165,352.67	9,116,448.03
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	165,352.67	-
213306	Улсын төсвийн орлогод төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	9,116,448.03
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**(2,732,003.88)**	**97,037,808.01**
145	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН**	-	-
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-	-
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**(2,732,003.88)**	**97,037,808.01**

2.3 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)**	**707,215,900.00**	**829,909,260.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**707,215,900.00**	**829,909,260.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	342,772,100.00	558,147,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	342,772,100.00	558,147,700.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	364,443,800.00	271,761,560.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	364,443,800.00	271,761,560.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**703,095,900.00**	**829,909,260.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**703,095,900.00**	**829,909,260.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**702,584,047.33**	**767,619,644.97**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	268,241,643.89	402,240,755.99
210101	Үндсэн цалин	140,568,052.72	202,631,167.35
210102	Нэмэгдэл	75,597,802.75	146,075,994.28
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	22,161,407.00	26,033,382.00
210104	Урамшуулал	29,914,381.42	27,500,212.36
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	33,414,107.68	49,173,922.98

210201	Тэтгэврийн даатгал	23,079,245.22	35,452,591.05
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,694,629.23	3,730,683.60
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,133,543.39	1,963,187.18
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	500,698.95	1,605,492.03
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,005,990.89	6,421,969.12
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	11,715,308.76	18,482,728.00
210401	Бичиг хэрэг	2,398,416.00	4,286,125.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,743,141.00	7,655,951.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,650,099.76	1,511,240.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	110,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,923,652.00	4,919,412.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	-	7,852,800.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	7,852,800.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	14,536,300.00	15,085,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	14,536,300.00	15,085,200.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	7,733,000.00	22,656,500.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,733,000.00	22,656,500.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	366,943,687.00	252,127,738.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	366,943,687.00	251,927,748.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	199,990.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**511,852.67**	**62,289,615.03**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	346,500.00	53,173,167.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	50,565,165.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	346,500.00	2,608,002.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	165,352.67	9,116,448.03
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	165,352.67	-
213306	Улсын төсвийн орлогод төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	9,116,448.03
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**4,120,000.00**	-
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
4	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)**	-	-
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**4,120,000.00**	-
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**4,120,000.00**	-
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	4,120,000.00	-
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	4,120,000.00	-
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(4,120,000.00)**	-
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	-	-
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	0.00	-
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	**2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	0.00	0.00	54,712,753.39	0.00	**54,712,753.39**
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**0.00**	**0.00**	**54,712,753.39**	**0.00**	**54,712,753.39**
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-2,732,003.88	0.00	**-2,732,003.88**
C08	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**0.00**	**0.00**	**51,980,749.51**	**0.00**	**51,980,749.51**
D01	**2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**0.00**	**0.00**	**51,980,749.51**	**0.00**	**51,980,749.51**

D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**0.00**	**0.00**	**51,980,749.51**	**0.00**	**51,980,749.51**
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү					**0.00**
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	97,037,808.01	0.00	**97,037,808.01**
D09	**2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**0.00**	**0.00**	**149,018,557.52**	**0.00**	**149,018,557.52**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**				
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	342,804,000.00	342,606,747.33	558,148,700.00	549,031,251.97
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	342,804,000.00	342,606,747.33	558,148,700.00	549,031,251.97
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	342,425,600.00	342,260,247.33	504,574,500.00	495,858,084.97
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	268,285,200.00	268,241,643.89	386,256,300.00	380,249,816.99
210101	Үндсэн цалин	148,260,100.00	140,568,052.72	207,073,200.00	202,631,167.35
210102	Нэмэгдэл	79,248,400.00	75,597,802.75	127,115,000.00	124,085,055.28
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	22,120,000.00	22,161,407.00	26,525,800.00	26,033,382.00
210104	Урамшуулал	18,656,700.00	29,914,381.42	25,542,300.00	27,500,212.36
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	33,535,700.00	33,414,107.68	49,289,000.00	46,331,261.98
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,804,200.00	23,079,245.22	33,838,700.00	32,609,930.05
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,682,900.00	2,694,629.23	3,862,600.00	3,730,683.60
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,146,300.00	2,133,543.39	1,931,300.00	1,963,187.18
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	536,600.00	500,698.95	1,931,300.00	1,605,492.03
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,365,700.00	5,005,990.89	7,725,100.00	6,421,969.12
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	11,715,400.00	11,715,308.76	18,484,000.00	18,482,728.00
210401	Бичиг хэрэг	2,400,000.00	2,398,416.00	3,600,000.00	4,286,125.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,515,400.00	3,743,141.00	7,364,000.00	7,655,951.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,800,000.00	1,650,099.76	2,400,000.00	1,511,240.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	-	120,000.00	110,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,000,000.00	3,923,652.00	5,000,000.00	4,919,412.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	-	-	7,875,000.00	7,852,800.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	-	7,875,000.00	7,852,800.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	14,536,300.00	14,536,300.00	14,800,000.00	15,085,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	14,536,300.00	14,536,300.00	14,800,000.00	15,085,200.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	11,853,000.00	11,853,000.00	22,670,200.00	22,656,500.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	11,853,000.00	11,853,000.00	22,670,200.00	22,656,500.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	2,500,000.00	2,499,887.00	5,200,000.00	5,199,778.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,500,000.00	2,499,887.00	5,000,000.00	4,999,788.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	-	200,000.00	199,990.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	378,400.00	346,500.00	53,574,200.00	53,173,167.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	378,400.00	346,500.00	53,574,200.00	53,173,167.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	-	50,574,200.00	50,565,165.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	378,400.00	346,500.00	3,000,000.00	2,608,002.00
26	**Төвлөрүүлэх шилжүүлэг**	-	-	-	-
261090	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	-	-	
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	342,804,000.00	342,772,100.00	558,147,700.00	549,031,254.97
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	342,804,000.00	342,772,100.00	558,147,700.00	549,031,254.97
122005	Улсын төсвөөс санхүүжих	342,804,000.00	342,772,100.00	558,147,700.00	549,031,254.97
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	-	-	-	-

4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	-	-	-	-
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	-	-	-	-
6	**ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ**	-	-	-	-
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	1.00	1.00	1.00	1.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	1.00	1.00
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	14.00	12.00	14.00	13.00
620001	Удирдах ажилтан	3.00	3.00	3.00	3.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	11.00	9.00	11.00	10.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**271,761,560.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**271,761,560.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	271,761,560.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	21,990,939.00
210102	Нэмэгдэл	21,990,939.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	2,842,661.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	2,842,661.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	246,927,960.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	246,927,960.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	271,761,560.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	271,761,560.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	271,761,560.00
IV	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)**	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 818.0 мянган төгрөгийн 2 зөрчил[1] илэрснээс, 818.0 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага, 1 зөвлөмж хүргүүллээ.

3.1 Албан шаардлага

1. Байгууллагын төсвийн бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлсийн зардлаас байгууллагын ажилчдад өдөр тутмын хэрэглээний 818.0 мянган төгрөгийн цэвэршүүлсэн баллонтой усыг, хоол, унааны хөнгөлөлттэй давхардуулан олгосон байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах" гэсэн заалттай нийцэхгүй, эрх ба үүрэг батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

3.2 Зөвлөмж

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

1. Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн үйл ажиллагаа, Төсийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

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

Илрүүлэлт: Дорнод аймгийн сумдын Соёлын төвүүдэд манаач, жижүүрүүд нь хүйтний улиралд галчийн ажлыг давхар гүйцэтгэдэг, 3 ээлжээр ажилладаг, 24 цагаар тасралтгүй ажиллаад холбогдох хууль, журмын дагуу нэмэгдэл хөлс авдаггүй нийтлэг зөрчил илэрсэн. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.4 дэх "Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч нь түүнд харьяалагдах төсвийн талаар дараах бүрэн эрхийг хэрэгжүүлнэ", 15.4.1-д "төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн энэ хуулийн 14.2.2, 14.2.3, 14.2.5, 14.2.8–д заасан болон төсвийн шууд захирагчийн энэ хуулийн 16.5-д заасан бүрэн эрхийг хэрэгжүүлэх", Засгийн газрын 2018 оны 382 дугаар тушаалаар батлагдсан "Төрийн захиргааны болон үйлчилгээний албан хаагчид нэмэгдэл хөлс олгох журам"-ыг мөрдөж ажиллаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Хууль, журмыг мөрдөж ажиллах зөвлөмж өгөх.

Дээрх зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5-д заасны дагуу “Шалгагдагч этгээд болон холбогдох бусад албан тушаалтан нь энэ хуулийн 20.2-т заасан зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор төрийн аудитын байгууллагад ирүүлнэ”. Харин зөвлөмжийн биелэлтийг 2025 оны 6 дугаар сарын 20-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Байгууллагын төсвийн бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлсийн зардлаас байгууллагын ажилчдад өдөр тутмын хэрэглээний цэвэршүүлсэн баллонтой усыг, хоол, унааны хөнгөлөлттэй давхардуулан олгосон	1	818.0			1	818.0		
Үйлчилгээний ажилчид илүү цагаар ажиллаад холбогдох хууль, журмын дагуу нэмэгдэл хөлс авдаггүй	1	0.0					1	0.0
Дүн	**2**	**818.0**					**1**	**0.0**

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2025 оны 02 сарын 24 өдөр Дугаар 29 ДОА-2025/118/НА-СТА-ТШЗ Чойбалсан хот
А1170308

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1-д заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Дорнод аймгийн Соёл урлаг, аялал жуулчлал, залуучуудын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Байгууллагын төсвийн бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлсийн зардлаас байгууллагын ажилчдад өдөр тутмын хэрэглээний 818.0 мянган төгрөгийн цэвэршүүлсэн баллонтой усыг, хоол, унааны хөнгөлөлттэй давхардуулан олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах" гэсэн заалтыг мөрдөж ажиллаагүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-д *"Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө"*, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох" журмын 4.2.1.6 дахь *"төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан"* гэж заасныг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Байгууллагын төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах, биелэлтийг 2025 оны 05 дугаар сарын 25-ны дотор Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх.

2. Төсвийн тухай хуулийг мөрдөж ажиллахыг Дорнод аймгийн Соёл урлаг, аялал жуулчлал, залуучуудын газрын дарга Б.Мангалжав, нягтлан бодогч С.Чулуун-Эрдэнэ нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР И.СЭМЖИДМАА

АУДИТОР Б.ОДХҮҮ

2125040025