

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Орхон аймгийн Баян-Өндөр сумын Аялгуу соёлын төвийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ОРА-2025/057/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:

www.audit.mn

Орхон аймаг

2025 он

Орхон аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: П.Пүрэвлхагва

Утас: 70353088 Цахим хаяг: purevlkhagvar@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Б.Буян-ундрах

Утас: 70355805 Цахим хаяг: Buynundrakhb@audit.gov.mn

Аудитор: А.Лхагвагэрэл

Утас: 70359826 Цахим хаяг: khagvagerela@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт



ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

61033 Орхон аймаг, Баян-Өндөр сум,
Урт булаг баг, Ханддоржийн
гудамж, Утас/Факс: 70359826
Цахим шуудан: orkhon@audit.gov.mn

2025.02.25 № 73
танай _____-ны № _____-т

ОРХОН АЙМГИЙН БАЯН-ӨНДӨР
СУМЫН АЯЛГУУ СОЁЛЫН ТӨВИЙН
ДАРГА Н.БАТ-УНДРАХ 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 Баян-Өндөр сумын Аялгуу соёлын төвийн 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 үзэж байгаагаар Хязгаарлалттай санал дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт тайлбарласан зүйлсийн үр нөлөөг эс тооцвол 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, тайлант жилийн эцсээрх тэдгээрийн санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу бүхий л материаллаг байдлын үүднээс үнэн зөв толилуулсан байна.

Хязгаарлалттай санал 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:

- Тайлант онд анхан шатны баримтын бүрдэлгүй 1,450.0 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

- Үндсэн хөрөнгийг зах зээлийн үнээс 18,500.0 мянган төгрөгөөр илүү үнээр худалдан авсан.

- Тайлант оны эцэст ажилчдаас авах цалингийн авлагыг суутгахдаа илүү суутгаж, ажилчдад өгөх 296,6 мянган төгрөгийн өглөгийг бүртгээгүй байна.

Дээрх зөрчлүүд нь Төсвийн тухай хууль, Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль, Төрийн болон орон нутгийн өмчөөр бараа ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуультай нийцэхгүй, бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс давсан бөгөөд дангаар буюу нийт дүнгээрээ санхүүгийн тайланд материаллаг нөлөөтэй боловч өргөн тархаагүй байна.

Асуудлыг онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Засгийн газрын 128 дугаар “Төрийн албаны зарим албан тушаалын цалингийн хэмжээ, доод хэмжээг шинэчлэн тогтоох тухай” тогтоолоор 2024 оны 04 дүгээр сарын 01-ээс дагаж мөрдөхөөр соёл, урлаг, биеийн тамир, спортын салбарын төрийн үйлчилгээний албан тушаалын цалингийн доод хэмжээг 9 дүгээр хавсралтаар батлан, албан хаагчдын цалин нэмэгдсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Орхон аймгийн Баян-Өндөр сумын Аялгуу соёлын төвийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар АДБОУС 2701.8-д тодорхойлсон тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх ажил гүйлгээ байхгүй болно.

Бусад асуудал

Тухайн аудитыг хийх явцад аудитын дүгнэлт, тайлантай холбогдуулан аудит гүйцэтгэж буй аудитор аливаа этгээдийн нөлөөлөл, мэдээллийн нууцлал, 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  Т.ПҮРЭВЛХАГВА



Хоёр. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Данс	Балансын зүйл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
I	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	18,037,503.53	12,568,800.00
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	8,300,203.53	
31211	Төрийн сангийн харилцах	8,300,203.53	
33	АВЛАГА		
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	9,737,300.00	12,568,800.00
351	Түүхий эд материал	9,248,800.00	12,568,800.00
3511	Тусгай зориулалттай материал	9,248,800.00	12,568,800.00
354	Хангамжийн материал	488,500.00	
3542	Аж ахуйн материал	200,000.00	
3547	Бусад хангамжийн материал	288,500.00	
II	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,480,155,570.82	1,502,971,881.88
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,480,155,570.82	1,502,971,881.88
392	Биет хөрөнгө	1,430,554,737.58	1,453,683,548.68
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,448,995,560.00	1,448,995,560.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-145,449,228.60	-193,932,304.80
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	125,657,600.00	187,205,600.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-21,741,475.36	-64,444,532.92
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	26,023,396.00	82,803,396.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-4,572,514.46	-9,995,409.60
39217	Ном	1,641,400.00	3,051,240.00
393	Биет бус хөрөнгө	49,600,833.24	49,288,333.20
39301	Програм хангамж	1,250,000.00	1,250,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-729,166.76	-1,041,666.80
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	49,080,000.00	49,080,000.00
III	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,498,193,074.35	1,515,540,681.88
IV	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	77,003.00	373,684.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	77,003.00	373,684.00
413	Өглөг	77,003.00	373,684.00
413101	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	77,003.00	373,684.00
V	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,498,116,071.35	1,515,463,678.88
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,498,116,071.35	1,515,463,678.88
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,498,116,071.35	1,515,463,678.88
5121	Өмнөх үеийн үр дүн	1,498,116,071.35	1,498,116,071.35
5122	Тайлант үеийн үр дүн		17,050,926.53
513	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү		
VI	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,498,193,074.35	1,515,540,681.88

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	346,613,659.91	414,050,477.92
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	124,024,000.00	101,487,901.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	124,024,000.00	101,487,901.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	10,020,800.00	31,139,901.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	10,020,800.00	25,327,138.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		5,812,763.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	114,003,200.00	70,348,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	222,589,659.91	312,562,576.92
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	139,639,159.91	280,774,576.92
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	139,639,159.91	280,774,576.92
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	82,950,500.00	31,788,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	82,950,500.00	31,788,000.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	287,243,356.66	396,999,551.39
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	287,243,356.66	396,999,551.39
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	235,555,881.69	328,910,550.02
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	104,642,491.95	165,472,437.52
210101	Үндсэн цалин	78,209,732.86	103,093,808.42
210102	Нэмэгдэл	12,469,514.09	40,051,567.10
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,911,900.00	8,658,152.00
210104	Урамшуулал	10,051,345.00	13,668,910.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	9,700,078.40	21,403,351.50
210201	Тэтгэврийн даатгал	7,474,424.78	14,642,784.22
210202	Тэтгэмжийн даатгал	566,144.00	1,658,577.80
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	400,095.99	861,900.63
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	111,292.90	755,216.63
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,148,120.73	3,484,872.22
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	30,288,025.03	4,452,632.06
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,642,917.03	2,444,158.06
210302	Түлш, халаалт	21,200,000.00	
210303	Цэвэр, бохир ус	6,445,108.00	2,008,474.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	416,550.00	8,787,300.00
210401	Бичиг хэрэг	13,250.00	1,427,750.00
210402	Тээвэр, шатахуун		1,783,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	270,000.00	713,850.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал		120,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	133,300.00	4,742,700.00
2105	Нормативт зардал		505,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл		505,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,012,800.00	17,254,900.00

210604	Урсгал засвар	1,012,800.00	17,254,900.00
2107	Томилолт, зочны зардал		193,200.00
210702	Дотоод албан томилолт		193,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	15,544,670.00	13,854,200.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	15,374,670.00	13,615,300.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	170,000.00	238,900.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	73,951,266.31	96,987,528.94
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,052,000.00	66,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	72,899,266.31	96,921,528.94
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	51,687,474.97	68,089,001.37
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	51,687,474.97	1,913,600.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	51,462,474.97	
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал		913,600.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	225,000.00	1,000,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт		50,340,033.43
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		50,340,033.43
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		15,835,367.94
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		15,835,367.94
	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	59,370,303.25	17,050,926.53
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН		
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН		
IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)		
V	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	59,370,303.25	17,050,926.53

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	232,687,462.91	343,702,477.92
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	10,020,800.00	31,139,901.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	10,020,800.00	31,139,901.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	10,020,800.00	31,139,901.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	10,020,800.00	25,327,138.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		5,812,763.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	222,666,662.91	312,562,576.92
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	139,639,159.91	280,774,576.92
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	139,639,159.91	280,774,576.92
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	82,950,500.00	31,788,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	82,950,500.00	31,788,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	77,003.00	
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	77,003.00	
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	218,933,490.35	302,612,841.45
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	218,933,490.35	302,612,841.45
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	167,246,015.38	234,073,840.08
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	104,694,741.95	164,813,197.13
210101	Үндсэн цалин	78,115,255.30	103,093,808.02
210102	Нэмэгдэл	12,247,937.55	39,432,327.11
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,911,900.00	8,618,152.00
210104	Урамшуулал	10,419,649.10	13,668,910.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	9,647,828.40	21,765,910.89
210201	Тэтгэврийн даатгал	7,422,174.78	15,155,821.22
210202	Тэтгэмжийн даатгал	566,144.00	1,602,495.80
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	400,095.99	833,297.63
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	111,292.90	804,297.63
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,148,120.73	3,369,998.61
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	30,288,025.03	4,452,632.06
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,642,917.03	2,444,158.06
210302	Түлш, халаалт	21,200,000.00	
210303	Цэвэр, бохир ус	6,445,108.00	2,008,474.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	416,550.00	3,566,750.00
210401	Бичиг хэрэг	13,250.00	633,750.00
210402	Тээвэр, шатахуун		1,783,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	270,000.00	713,850.00
210404	Ном, хэвлэл		50,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал		120,000.00

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	133,300.00	266,150.00
2105	Нормативт зардал		499,950.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл		499,950.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,283,600.00	17,914,900.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,083,600.00	660,000.00
210604	Урсгал засвар	1,200,000.00	17,254,900.00
2107	Томилолт, зочны зардал		193,200.00
210702	Дотоод албан томилолт		193,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	17,160,480.00	15,624,200.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	16,990,480.00	14,445,300.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	170,000.00	1,178,900.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,754,790.00	5,243,100.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,754,790.00	5,243,100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	51,687,474.97	68,539,001.37
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	225,000.00	2,363,600.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал		913,600.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	225,000.00	1,450,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	51,462,474.97	50,340,033.43
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	51,462,474.97	50,340,033.43
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		15,835,367.94
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		15,835,367.94
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	13,753,972.56	41,089,636.47
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
IV	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)		
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	7,606,200.00	49,389,840.00
	Дотоод эх үүсвэрээр	7,606,200.00	49,389,840.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	7,606,200.00	49,389,840.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-7,606,200.00	-49,389,840.00
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	6,147,772.56	-8,300,203.53
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		8,300,203.53
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Д/Д	Үзүүлэлт	Засгийн газрын сан	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	ЗГ-н хувь оролцооны дүн
1	20... оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл			1,498,116,071.35	1,498,116,071.35
7	Тайлант үеийн үр дүн			17,347,607.53	17,347,607.53
10	20... оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл			1,498,116,071.35	1,498,116,071.35
17	Тайлант үеийн үр дүн			17,347,607.53	17,050,926.53
19	20... оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл			1,515,166,997.88	1,515,166,997.88

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	343,399,800.00	352,002,681.45
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	343,399,800.00	302,612,841.45
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	340,706,200.00	234,073,840.08
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	196,971,200.00	164,813,197.13
210101	Үндсэн цалин	115,316,100.00	103,093,808.02
210102	Нэмэгдэл	62,013,600.00	39,432,327.11
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,040,000.00	8,618,152.00
210104	Урамшуулал	14,601,500.00	13,668,910.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	24,611,600.00	21,765,910.89
210201	Тэтгэврийн даатгал	16,872,100.00	15,155,821.22
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,936,500.00	1,602,495.80
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	968,700.00	833,297.63
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	968,700.00	804,297.63
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,865,600.00	3,369,998.61
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	20,288,000.00	4,452,632.06
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,642,900.00	2,444,158.06
210302	Түлш, халаалт	12,200,000.00	
210303	Цэвэр, бохир ус	5,445,100.00	2,008,474.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,800,000.00	3,566,750.00
210401	Бичиг хэрэг	600,000.00	633,750.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,000,000.00	1,783,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,500,000.00	713,850.00
210404	Ном, хэвлэл	1,700,000.00	50,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	500,000.00	120,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	500,000.00	266,150.00
2105	Нормативт зардал	500,000.00	499,950.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	500,000.00	499,950.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	39,933,200.00	17,914,900.00

210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	22,433,200.00	660,000.00
210604	Урсгал засвар	17,500,000.00	17,254,900.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,300,000.00	193,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,300,000.00	193,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	44,482,200.00	15,624,200.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	42,012,200.00	14,445,300.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	150,000.00	
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,320,000.00	1,178,900.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,820,000.00	5,243,100.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,820,000.00	5,243,100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,693,600.00	68,539,001.37
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,693,600.00	2,363,600.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	913,600.00	913,600.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,780,000.00	1,450,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлэн захирагчдад олгох		50,340,033.43
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		50,340,033.43
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		15,835,367.94
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		15,835,367.94
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		49,389,840.00
	Дотоод эх үүсвэрээр		49,389,840.00
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР		343,702,477.92
131	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ		280,774,576.92
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих		280,774,576.92
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ		31,788,000.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс		31,788,000.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС		31,139,901.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		25,327,138.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		5,812,763.00
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		8,300,203.53
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар тайлант оны эцэст ажилчдаас авах цалингийн авлагыг суутгахдаа 296.7 мянган төгрөгийг илүү суутгаж, ажилчдад өгөх өглөгийг бүртгээгүй алдааг залруулж, 296.7 мянган төгрөгийн алдааг дахин давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өглөө.

Аудитаар нийт 19,950.0 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрснээс, 1,450.0 мянган төгрөгийн 1 акт тогтоож, 18,500.0 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага хүргүүлж, 1 зөрчилд зөвлөмж өгсөн.

3.1 Төлбөрийн акт

Тайлант онд анхан шатны баримтын бүрдэлгүй 1,450.0 мянган төгрөгийг зарцуулсан зөрчилд төлбөрийн акт тогтоов.

3.2 Албан шаардлага

Тайлан онд үндсэн хөрөнгө худалдан авахдаа зах зээлийн үнээс 18,500.0 мянган төгрөгөөр илүү үнээр худалдан авсан зөрчилд албан шаардлага хүргүүлэв.

3.3 Зөвлөмж

1. Шилэн данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Шилэн дансны цахим нэгдсэн хуудсанд, төсвийн байгууллагын батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл – Хөтөлбөр зориулалт, төсвийн байгууллагын батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, хэтрэлт хэмнэлтийн шалтгаан тайлбарын хамт – эдийн засгийн ангилал, дараа жилийн төсвийн төсөл, байгууллагын батлагдсан орон тоонд орсон өөрчлөлт нийт 4 талбарт хугацаа хоцроож мэдээлэл байршуулсан байна.

Өгсөн зөвлөмж: Шилэн дансны цахим мэдээллийг хуулинд заасан хугацаанд мэдээллэж байх

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 05 дугаар сарын 20-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

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

Дөрөв. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөг/

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		
Тайлант оны эцэст ажилчдаас авах цалингийн авлагыг суутгахдаа 296.7 мянган төгрөгийг илүү суутгаж, ажилчдад өгөх өглөгийг бүртгээгүй	1	296.7					1	296.7				
Дүн												

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй 1,450.0 мянган төгрөгийг зарцуулсан	1	1,450.0	1	1,450.0								
Тайлан онд үндсэн хөрөнгө худалдан авахдаа ээх зээлийн үнээс илүү үнээр худалдан авсан	1	18,500.0			1	18,500.0						
Шилэн дансны цахим нэгдсэн хуудсанд, нийт 4 талбарт хугацаа хоцроож мэдээлэл байршуулсан байна	1	0					1	0				
Дүн	3	19,950.0	1	1,450.0	1	18,500.0	1	0				

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								
Шилэн дансны цахим нэгдсэн хуудсанд нийт 4 талбарт хугацаа хоцроож мэдээлэл байршуулсан	1	0					1	0
Дүн	1	0					1	0
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн								

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			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	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		

