ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорнод аймгийн Хөгжимт драмын театрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДОА-2025/91/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Чойбалсан хот 2025 он	Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын 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: Д.Нармандах Утас: 7058-4207 Цахим хаяг: narmandakhd@audit.gov.mn Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Хаан консалтинг аудит ХХК Гүйцэтгэх захирал: Э.Нандинчимэг Утас: 88883776 Цахим хаяг:khaanconsultingaudit@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

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

2025.02.27 № 247

танай 2025.01.27-ны № 10 -т

ДОРНОД АЙМГИЙН ХӨГЖИМТ
ДРАМЫН ТЕАТРЫН ДАРГА
Л.НАРАНХҮҮ 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 Хөгжимт драмын театрын 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, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

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

Аудитын гол асуудал

Тайлант жилд нийгмийн даатгалын систем шинэчлэгдэж, төрийн алба хаагчдын цалингийн нэгдсэн системд ажил мэргэжлийн код болон даатгуулагчийн кодыг зөрүүтэй оруулснаас ажилтнаас илүү дутуу шимтгэл суутгах, байгууллагаас төлөх шимтгэлийн хэмжээг илүү дутуу тооцоолсноос шалтгаалан жилийн эцэст авлага, өр төлбөр үүсэж тайланд залруулгууд хийгдсэн байна.

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.

0110220

Бусад асуудлын хэсэг

Дорнод аймгийн Хөгжимт драмын театрын 2024 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 1 зорилго, 3 зорилтын хүрээнд 24 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр тусгаж, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг аймгийн Засаг даргын тамгын газраас 100.0 хувьтай үнэлсэн байна.

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**	**782,455,581.76**	**702,460,582.00**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	**213,290,379.76**	**81,230,000.00**
31218	Ахмадын сангийн харилцах	40,000,000.00	81,230,000.00
33	**АВЛАГА**	**-**	**3,400,000.00**
33101	Цалингийн авлага	-	3,400,000.00
335	Бусад авлага		
3351	Байгууллагаас авах авлага		
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**529,165,202.00**	**617,830,582.00**
351	Түүхий эд материал	64,230,000.00	75,230,000.00
35130	Эм боох материал		
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	64,230,000.00	75,230,000.00
354	**Хангамжийн материал**	**464,935,202.00**	**542,600,582.00**
35110	Тусгай зориулалтын материал	278,255,139.00	323,089,689.00
35410	Бичиг хэргийн материал	3,086,350.00	3,086,350.00
35420	Аж ахуйн материал	164,495,863.00	202,066,693.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл		
35440	Түлш, шатах тослох материал		
35470	Бусад хангаамжийн материал	11,257,850.00	11,257,850.00
35600	Мал амьтад	7,840,000.00	3,100,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**4,155,723,540.56**	**4,082,900,485.75**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**4,155,723,540.56**	**4,082,900,485.75**
391	Газар	-	-
392	Биет хөрөнгө	3,783,108,540.56	3,710,585,485.75
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3,912,517,518.00	3,912,517,518.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	396,456,767.30	471,133,770.14
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	-	-
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	-
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	151,334,662.00	179,039,162.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	122,126,772.87	138,578,019.86
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	218,520,090.00	233,098,730.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	207,701,490.84	217,249,243.23
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	795,894,776.00	872,226,351.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	568,873,474.43	659,335,242.02
393	**Биет бус хөрөнгө**	**372,615,000.00**	**372,315,000.00**
39301	Програм хангамж	1,700,000.00	1,700,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	500,000.00	800,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	371,415,000.00	371,415,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**4,938,179,122.32**	**4,785,361,067.75**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**-**	**229,938.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	**-**	**229,938.00**
413	Өглөг	-	229,938.00
41312	НДШ-ийн өглөг	-	229,938.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**4,938,179,122.32**	**4,785,131,129.75**
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	4,938,179,123.32	4,785,131,129.75
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	4,938,179,124.32	4,785,131,129.75
51101	Өмч: - төрийн	4,887,642,298.00	4,887,642,298.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**-105,266,008.75**	**(258,314,001.32)**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-365,229,408.02	(105,266,008.75)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	259,963,399.27	(153,047,992.57)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	155,802,833.07	155,802,833.07
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**4,938,179,122.32**	**4,785,361,067.75**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**2,142,740,457.27**	**2,718,664,692.43**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**325,344,221.00**	**336,604,855.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**325,344,221.00**	**336,604,855.00**
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	198,740,000.00	247,987,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	198,740,000.00	247,987,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	110,336,021.00	61,580,215.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	16,268,200.00	27,037,640.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,817,396,236.27**	**2,382,059,837.43**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	1,817,396,236.27	2,300,739,837.43
131001	**Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт**	1,817,396,236.27	2,300,739,837.43
1320	Орон нутгийн төсвөөс сөнхүүжих		81,320,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт/орон нутгийн төсөвт байгууллага/		81,320,000.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,877,557,058.00**	**2,865,442,685.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,877,557,058.00**	**2,865,442,685.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,690,904,258.00	2,551,871,302.76
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,180,438,208.94	1,852,897,124.56
210101	Үндсэн цалин	872,489,507.12	1,230,755,282.42
210102	Нэмэгдэл	147,559,923.21	393,191,397.45
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	49,548,702.96	78,762,861.86
210104	Урамшуулал	110,840,075.65	150,187,582.83
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**140,037,931.00**	**228,098,576.00**
210201	Тэтгэврийн даатгал	95,243,520.00	155,096,627.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,264,641.00	16,986,295.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	10,883,146.00	10,876,317.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,240,574.00	8,672,796.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	22,406,050.00	36,457,541.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**		**46,763,537.39**
210301	Гэрэл, цахилгаан		14,350,396.31
210302	Түлш, халаалт		21,429,850.08
210303	Цэвэр, бохир ус		10,983,291.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**26,153,980.00**	**27,193,250.00**
210401	Бичиг хэрэг	1,762,850.00	7,199,950.00
210402	Тээвэр, шатахуун		7,200,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,350,500.00	900,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	5,245,710.00	8,749,700.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,184,000.00	
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	-	0.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	16,610,920.00	3,143,600.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**1,259,530.00**	**12,010,640.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		1,312,000.00
210602	Тавилга		698,640.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын зардал	1,259,530.00	
210604	Урсгал засвар		10,000,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**1,800,000.00**	**2,690,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	1,800,000.00	2,690,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**121,854,352.00**	**113,369,520.00**

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	118,934,987.00	112,175,620.00
210806	Мэдээллийн технологийн үйлчилгээ	180,000.00	1,193,900.00
210807	Газрын төлбөр	2,739,365.00	
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**219,360,256.06**	**268,857,654.81**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	29,905,319.00	77,419,885.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	-
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	189,454,937.06	191,437,769.81
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**186,652,800.00**	**313,571,382.24**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	186,652,800.00	47,494,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	2,000,000.00	7,500,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал		14,770,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	183,212,800.00	25,224,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,440,000.00	
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**		241,520,919.63
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		241,520,919.63
2134	**Орон нутгийн төвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас санхүүжилт**		24,556,462.61
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		24,556,462.61
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**265,183,399.27**	**(146,777,992.57)**
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН**		
14	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГО**		
145	Бусад орлого /олз/		
145002	Үндсэн хөрөнгө ,бараа материал худалдсаны олз		
5	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**5,220,000.00**	**6,270,000.00**
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДАЛ	**5,220,000.00**	**6,270,000.00**
225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал-Бараа материал	5,220,000.00	6,270,000.00
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**259,963,399.27**	**-153,047,992.57**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**2,016,136,236.27**	**2,630,046,837.43**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**198,740,000.00**	**247,987,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**198,740,000.00**	**247,987,000.00**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**198,740,000.00**	**247,987,000.00**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлого	198,740,000.00	247,987,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,817,396,236.27**	**2,382,059,837.43**
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,817,396,236.27	2,300,739,837.43
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,817,396,236.27	2,300,739,837.43
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих		81,320,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /Орон нутгийн төсөвт байгууллага/		81,320,000.00

2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**1,780,715,850.94**	**2,802,107,217.19**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,780,715,850.94**	**2,802,107,217.19**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,594,063,050.94**	**2,488,535,834.95**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**1,180,438,208.94**	**1,856,067,186.56**
210101	Үндсэн цалин	872,489,507.12	1,233,925,344.42
210102	Нэмэгдэл	147,559,923.21	393,191,397.45
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	49,548,702.96	78,762,861.86
210103	Урамшуулал	110,840,075.65	150,187,582.83
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**140,037,931.00**	**228,089,576.00**
210201	Тэтгэврийн даатгал	95,243,520.00	155,096,627.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,264,641.00	16,986,295.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	10,883,146.00	10,876,317.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,240,574.00	8,672,796.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	22,406,050.00	36,457,541.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**		**46,763,537.39**
210301	Гэрэл, цахилгаан		14,350,396.31
210302	Түлш, халаалт		21,429,850.08
210303	Цэвэр, бохир ус		10,983,291.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**8,889,210.00**	**22,493,390.00**
210401	Бичиг хэрэг	1,800,000.00	7,199,950.00
210402	Тээвэр, шатахуун		7,200,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,350,500.00	900,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,738,710.00	7,193,440.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**28,281,530.00**	**55,312,240.00**
210601	Багаж техник хэрэгсэл	27,022,000.00	37,313,600.00
210602	Тавилга		7,998,640.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын зардал	1,259,530.00	
210604	Урсгал засвар		10,000,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**1,800,000.00**	**2,690,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	1,800,000.00	2,690,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**194,785,852.00**	**184,552,920.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	191,866,487.00	183,133,520.00
210806	Мэдээлэл технологийн үйлчилгээ	180,000.00	1,419,400.00
210807	Газрын төлбөр	2,739,365.00	
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**39,830,319.00**	**92,566,985.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	39,830,319.00	92,566,985.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**186,652,800.00**	**313,571,382.24**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	186,652,800.00	47,494,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	2,000,000.00	7,500,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал		14,770,000.00

213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	183,212,800.00	25,224,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,440,000.00	
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**		**241,520,919.63**
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		241,520,919.63
2134	**Орон нутгийн төвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас санхүүжилт**		**24,556,462.61**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		24,556,462.61
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**235,420,385.33**	**(172,060,379.76)**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	-	-
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	-	-
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	-	-
223001	Бусад хөрөнгө		
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	-	-
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	**235,420,385.33**	**(172,060,379.76)**
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	17,869,994.43	253,290,379.76
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	253,290,379.76	81,230,000.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	**4,887,642,298.00**	**155,802,833.07**	**-105,266,008.75**	**4,938,179,122.32**
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**4,887,642,298.00**	**155,802,833.07**	**-105,266,008.75**	**4,938,179,122.32**
Тайлант үеийн үр дүн	--	-	(153,047,992.57)	(153,047,992.57)
2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**4,887,642,298.00**	**155,802,833.07**	**(258,314,001.32)**	**4,785,131,129.75**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
11000	**Мөнгөн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл**	-	**213,290,379.76**	-
11100	**Үүнээс: Банкин дахь харилцах дансны үлдэгдэл**	-	**213,290,379.76**	-
71702	**Соёл урлаг**	**2,510,739,900.00**	**2,706,017,217.19**	**(195,277,317.19)**

80101	**Үндсэн үйл ажиллагааны зардал**	**2,184,431,800.00**	**2,395,910,864.61**	**(211,479,064.61)**
12	**Татварын бус орлого**	**2,184,431,800.00**	**2,184,431,800.00**	
12200	Тусламжийн орлого	**2,184,431,800.00**	**2,184,431,800.00**	
122005	Төсвөөс санхүүжих	2,184,431,800.00	2,184,431,800.00	
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**2,184,431,800.00**	**2,395,910,864.61**	**(211,479,064.61)**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,184,431,800.00**	**2,154,772,152.56**	**29,659,647.44**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**2,184,431,800.00**	**2,154,772,152.56**	**29,659,647.44**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**1,871,228,300.00**	**1,849,255,986.56**	**21,972,313.44**
210101	Үндсэн цалин	1,194,510,000.00	1,228,390,866.06	(33,880,866.06)
210102	Нэмэгдэл	455,439,700.00	392,117,452.19	63,322,247.81
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	76,464,000.00	78,602,861.86	(2,138,861.86)
210104	Урамшуулал	144,814,600.00	150,144,806.45	(5,330,206.45)
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**233,903,500.00**	**227,238,076.00**	**6,665,424.00**
210201	Тэтгэврийн даатгал	159,054,400.00	154,517,627.00	4,536,773.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	18,712,300.00	16,918,195.00	1,794,105.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	9,356,100.00	10,842,217.00	(1,486,117.00)
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	9,356,100.00	8,638,696.00	717,404.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	37,424,600.00	36,321,341.00	1,103,259.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**22,500,000.00**	**22,493,390.00**	**6,610.00**
210401	Бичиг хэрэг	7,200,000.00	7,199,950.00	50.00
210402	Тээвэр, шатахуун	7,200,000.00	7,200,000.00	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	900,000.00	900,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,200,000.00	7,193,440.00	6,560.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**16,880,000.00**	**16,880,000.00**	**-**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	16,880,000.00	16,880,000.00	-
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**2,700,000.00**	**2,690,000.00**	**10,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	2,700,000.00	2,690,000.00	10,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**2,420,000.00**	**1,419,400.00**	**1,000,600.00**
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,000,000.00	-	1,000,000.00
210806	Мэдээллийн технологийн үйлчилгээ	1,420,000.00	1,419,400.00	600.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	34,800,000.00	34,795,300.00	4,700.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	34,800,000.00	34,795,300.00	4,700.00
26	**Төвлөрүүлэх шилжүүлэг**	**-**	**241,138,712.05**	**(241,138,712.05)**
261090	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	241,138,712.05	(241,138,712.05)
80214	**Уран бүтээл хийлгэх**	**40,000,000.00**	**40,000,000.00**	**-**
12	**Татварын бус орлого**	**40,000,000.00**	**40,000,000.00**	**-**
12200	**Тусламжийн орлого**	**40,000,000.00**	**40,000,000.00**	**-**
122005	Төсвөөс санхүүжих	40,000,000.00	40,000,000.00	-
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**40,000,000.00**	**40,000,000.00**	**-**

21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**40,000,000.00**	**40,000,000.00**	**-**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**40,000,000.00**	**40,000,000.00**	**-**
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**40,000,000.00**	**40,000,000.00**	**-**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	40,000,000.00	40,000,000.00	-
80802	**Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал, дэмжлэг**	**25,224,000.00**	**25,224,000.00**	**-**
12	**Татварын бус орлого**	**25,224,000.00**	**25,224,000.00**	**-**
12200	**Тусламжийн орлого**	**25,224,000.00**	**25,224,000.00**	**-**
122005	Төсвөөс санхүүжих	25,224,000.00	25,224,000.00	-
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**25,224,000.00**	**25,224,000.00**	**-**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**25,224,000.00**	**25,224,000.00**	**-**
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**25,224,000.00**	**25,224,000.00**	**-**
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	25,224,000.00	25,224,000.00	-
26	**Төвлөрүүлэх шилжүүлэг**	**-**	**96,046.00**	**(96,046.00)**
261090	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	96,046.00	(96,046.00)
81855	**Гүйцэтгэлд суурилсан санхүүжилт**	**51,084,100.00**	**51,161,147.58**	**(77,047.58)**
12	**Татварын бус орлого**	**51,084,100.00**	**51,084,037.43**	**62.57**
12200	**Тусламжийн орлого**	**51,084,100.00**	**51,084,037.43**	**62.57**
122005	Төсвөөс санхүүжих	51,084,100.00	51,084,037.43	62.57
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**51,084,100.00**	**51,161,147.58**	**(77,047.58)**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**51,084,100.00**	**50,920,300.00**	163,800.00
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**43,421,500.00**	**43,420,300.00**	**1,200.00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**6,811,200.00**	**6,811,200.00**	**-**
210101	Үндсэн цалин	-	5,534,478.36	(5,534,478.36)
210102	Нэмэгдэл	-	1,073,945.26	(1,073,945.26)
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	160,000.00	(160,000.00)
210104	Урамшуулал	6,811,200.00	42,776.38	6,768,423.62
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**851,500.00**	**851,500.00**	-
210201	Тэтгэврийн даатгал	579,000.00	579,000.00	-
210202	Тэтгэмжийн даатгал	68,100.00	68,100.00	-
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	34,100.00	34,100.00	-
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	34,100.00	34,100.00	-
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	136,200.00	136,200.00	-
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**20,433,600.00**	**20,433,600.00**	-
210604	Урсгал засвар	20,433,600.00	20,433,600.00	-
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**15,325,200.00**	**15,324,000.00**	1,200.00

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	15,325,200.00	15,324,000.00	1,200.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**7,662,600.00**	**7,500,000.00**	162,600.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	7,662,600.00	7,500,000.00	162,600.00
26	**Төвлөрүүлэх шилжүүлэг**	**-**	**240,847.58**	(240,847.58)
261090	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	240,847.58	(240,847.58)
83603	**Нэмэлт дээд шатны төсвөөс хуваарилсан**	**210,000,000.00**	**193,625,159.00**	**16,374,841.00**
12	**Татварын бус орлого**	**210,000,000.00**	**191,987,000.00**	**18,013,000.00**
12000	**нийтлэг татварын бус орлого**	**210,000,000.00**	**191,987,000.00**	**18,013,000.00**
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого /үндсэн/	210,000,000.00	191,987,000.00	18,013,000.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**210,000,000.00**	**193,625,159.00**	16,374,841.00
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**210,000,000.00**	**193,579,845.00**	16,420,155.00
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**210,000,000.00**	**193,579,845.00**	16,420,155.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**15,000,000.00**	**7,998,640.00**	7,001,360.00
210602	Тавилга	15,000,000.00	7,998,640.00	7,001,360.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**135,000,000.00**	**127,809,520.00**	7,190,480.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	135,000,000.00	127,809,520.00	7,190,480.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	60,000,000.00	57,771,685.00	2,228,315.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	60,000,000.00	57,771,685.00	2,228,315.00
26	**Төвлөрүүлэх шилжүүлэг**	**-**	**45,314.00**	(45,314.00)
261090	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	45,314.00	(45,314.00)
12000	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-	-
12100	Үүнээс: Банкин дахь харилцах дансны үлдэгдэл	-	-	-
12200	кассын дансны эцсийн үлдэгдэл	-	-	-
62	**АЖИЛЛАГСДЫН ТОО**	79.00	79.00	
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	65.00	65.00	
620003	Үйлчлэх ажилтан	13.00	13.00	

2.6 Аудит хийсэн орон нутгийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү

71702	**Соёл урлаг**	**81,320,000.00**	**81,320,000.00**	**-**
80101	**Үндсэн үйл ажиллагаа**			**-**
80112	**Нийтлэг үйлчилгээ**	**81,320,000.00**	**81,320,000.00**	**-**
12	**Татварын бус орлого**	**81,320,000.00**	**81,320,000.00**	**-**
12200	**Тусламжийн орлого**	**81,320,000.00**	**81,320,000.00**	**-**
122005	Төсвөөс санхүүжих	**81,320,000.00**	**81,320,000.00**	**-**
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	81,320,000.00	81,320,000.00	**-**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**81,320,000.00**	**56,763,537.39**	**24,556,462.61**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**81,320,000.00**	**56,763,537.39**	**24,556,462.61**
2103	**БАЙР АШИГЛАЛТТАЙ ХОЛБООТОЙ ТОГТМОЛ ЗАРДАЛ**	**71,320,000.00**	**46,763,537.39**	**24,556,462.61**
210301	Гэрэл, цахилгаан	**25,000,000.00**	**14,350,396.31**	**10,649,603.69**
21302	Түлш халаалт	35,000,000.00	21,429,850.08	**13,570,149.92**
21303	Цэвэр, бохир ус	11,320,000.00	10,983,291.00	**336,709.00**
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**10,000,000.00**	**10,000,000.00**	**-**
210604	Урсгал засвар	10,000,000.00	10,000,000.00	**-**
26	**Төвлөрүүлэх шилжүүлэг**		**24,556,462.61**	(24,556,462.61)
261090	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		**24,556,462.61**	**(24,556,462.61)**

Ахмадын сан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
11000	**Мөнгөн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл**	**-**	**40,000,000.00**	
11100	**Үүнээс: Банкин дахь харилцах дансны үлдэгдэл**	**-**	**40,000,000.00**	
71702	**Соёл урлаг**	**-**	**14,770,000.00**	**(14,770,000.00)**
80802	**Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал, дэмжлэг**	**-**	**14,770,000.00**	**(14,770,000.00)**
12	**Татварын бус орлого**	**-**	**56,000,000.00**	**(56,000,000.00)**
12000	**нийтлэг татварын бус орлого**	**-**	**56,000,000.00**	**(56,000,000.00)**
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого /үндсэн/	-	56,000,000.00	(56,000,000.00)
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**-**	**14,770,000.00**	(14,770,000.00)
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**-**	**14,770,000.00**	(14,770,000.00)
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**-**	**14,770,000.00**	(14,770,000.00)
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	-	14,770,000.00	(14,770,000.00)
12000	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	81,230,000.00	(81,230,000.00)
12100	Үүнээс: Банкин дахь харилцах дансны үлдэгдэл	-	81,230,000.00	(81,230,000.00)
12200	кассын дансны эцсийн үлдэгдэл	-	-	-

2. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 61.1 сая төгрөгийн 3 алдаа[1] илэрснийг аудитын явцад залруууллаа.

Залруулсан алдаа:

- Санхүүгийн тайланг улсын төсөв, орон нутгийн төсвөөр тусдаа 56.7 сая төгрөгөөр тайлагнасныг нэгтгэж залруулав. Энэ нь УСНББОУС 01, санхүүгийн тайлангийн толилуулах ба үнэн зөв байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.
- Илүү олгосон 3.4 сая төгрөгийн цалинг суутгаагүй тул санхүүгийн тайланд авлагаар бүртгэж залруулав. Энэ нь УСНББОУС 01, санхүүгийн тайлангийн толилуулах ба үнэн зөв байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна
- Нийгмийн даатгалын тайланд 0.9 сая төгрөгийн цалин дутуу тайлагнасан буюу санхүүгийн тайланд өглөгөөр бүртгэж залруулав. Энэ нь УСНББОУС 01, санхүүгийн тайлангийн толилуулах ба үнэн зөв байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна

Аудитаар нийт 5.9 сая төгрөгийн зөрчил[2] илэрснээс 4.4 сая төгрөгийн 2 төлбөрийн акт тогтоож, 1.5 сая төгрөгийн зөвлөмж өглөө.

2.1 Төлбөрийн акт

1. НДШ-ийн тайланд 1 ажилтны цалинг 0.9 сая төгрөгийн цалинг дутуу тайлагнасан нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.9-т Аж ахуйн нэгж, байгууллагын удирдлага болон санхүүгийн тайлан хэрэглэгчдийг цаг хугацаанд нь үнэн, зөв мэдээллээр хангах ажлыг зохион байгуулах заалттай нийцэхгүй байна. санхүүгийн тайлангийн нийцсэн байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.
2. 10 ажилтанд 3.4 сая төгрөгийн цалинг илүү тооцоолон олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.1 Төсвийн байгууллагын өдөр тутмын үйл ажиллагааг удирдах, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.9-т Аж ахуйн нэгж, байгууллагын удирдлага болон санхүүгийн тайлан хэрэглэгчдийг цаг хугацаанд нь үнэн, зөв мэдээллээр хангах ажлыг зохион байгуулах заалттай нийцэхгүй байна.

2.2 Зөвлөмж

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

1. НДШ-ийн тайлантай холбоотой

Илрүүлэлт: Ажилтнуудын ажил мэргэжлийн кодыг буруу бүртгэснээс НДШ-ийн тайланд буруу тайлагнаснаас нийгмийн даатгалын шимтгэлийг дутуу төлсөн. Энэ нь УСНББОУС 01, нийцсэн ба үнэн зөв байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: НДШ-ийн тайлан, Төрийн албан хаагчийн цалингийн нэгдсэн систем дэх ажил мэргэжлийн кодыг тулган ижил болгох.

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5-д заасны дагуу аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш дээрх зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг Төрийн аудитын байгууллагад 30 хоногийн дотор, харин зөвлөмжийн биелэлтийг 2025 оны 5 дугаар сарын 20 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

---

[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.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

3. 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	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Санхүүгийн тайланг улсын төсөв, орон нутгийн төсвөөр тусдаа тайлагнасныг нэгтгэ	1	56,763.5	-	-			1	56,763.5		-		
10 ажилтанд 3.4 сая төгрөгийн цалинг илүү тооцоолон олгосон	1	3,400.0					1	3,400.0				
Нийгмийн даатгалын тайланд 0.9 сая төгрөгийн цалин дутуу тайлагнасан буюу санхүүгийн тайланд өглөгөөр бүртгэж залруулав	1	958.1					1	958.1				
Дүн	**1**	**61,121.6**	**-**	**-**			**1**	**61,121.6**		-		

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
НДШ-ийн тайланд 1 ажилтны цалинг 0.9 сая төгрөгийн цалинг дутуу тайлагнасан	1	958.1	1	958.1								
10 ажилтанд 3.4 сая төгрөгийн цалинг илүү тооцоолон олгосон	1	3,400.0	1	3,400.0								
НДШ-ийн тайлан, Төрийн албан хаагчийн цалингийн нэгдсэн систем дэх ажил мэргэжлийн кодыг тулган ижил болгох	1	1,570.6	-	-			1	1,570.6				
Дүн	**3**	**5,928.7**	**2**	**4,358.1**			**1**	**1,570.6**				

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								
Тайлант хугацаанд 4 мэдээллийг хугацаа хоцроосон	1	-					1	-
Нийт дүн	**1**	**-**					**1**	**-**

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН
АУДИТЫН ГАЗАР
АКТ

2025 оны 02 сарын 25 өдөр | Дугаар 47/1912 5799 ДОА-2025/091/НА-СТА-ТОЗ | Чойбалсан хот

Төлбөр барагдуулах 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 Хөгжимт драмын театрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Тус театрын ажилтан Э.Эрдэнэсүмбэрийн 5 дугаар сарын нийгмийн даатгалын шимтгэл төлөлтийн тайланд 958,075.92 төгрөгийн цалин хөлсийг тайлагнаагүй.

Энэ нь Хөдөлмөр, нийгмийн хамгааллын сайдын 2023 оны 12 дугаар сарын 25-ны өдрийн А/199 дүгээр тушаалын хавсралтаар батлагдсан “Нийгмийн даатгалын шимтгэл төлөлтийг тайлагнах, шимтгэлийг нөхөн төлүүлэх журам” -ын 2.2.4-д “Нийгмийн даатгалын сангийн харилцах дансанд төлсөн шимтгэлийн дүн тухайн сарын тайланд тусгасан төлсөн шимтгэлийн дүнтэй тохирсон байх”, 2.2.6-д “Тайланд даатгуулагчийн төрөл, цалин хөлс, түүнтэй адилтгах орлогын хэмжээ, улсын кодыг үнэн зөв оруулсан байх” , Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.4-т “Нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлт нь энэ хууль болон санхүүгийн бусад хууль тогтоомжид заасан шаардлагад нийцэж байгаа эсэхийг хянах” гэж заасныг тус тус зөрчсөн байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2-д “*Шалгагдагч этгээд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаа болон төсвийн орлого бүрдүүлэх, зарцуулах, нийтийн өмч, хөрөнгө олж бэлтгэх, ашиглах, зарцуулах, хадгалах, хамгаалахтай холбоотой хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн бол төлбөрийн акт тогтооно.*”, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох” журмын 4.2.3.8-дах *“Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2-т заасан бусад нөхцөл байдал үүссэн”* гэж заасныг үндэслэн **ТОГТООХ нь:**

1. “Нийгмийн даатгалын шимтгэл төлөлтийг тайлагнах, шимтгэлийг нөхөн төлүүлэх журам” -ыг мөрдөөгүй болон дутуу тайлагнасан цалин хөлс 958,075.92 /есөн зуун тавин найман мянга далан таван төгрөг ерөн хоёр / мөнгийг Дорнод аймгийн Нийгмийн даатгалын хэлтэст тайлагнан нийгмийн даатгалын шимтгэлийг нөхөн төлөх

2125050181

2. Төлбөрийн актын биелэлтийг 2025 оны 06 дугаар сарын 25-ны дотор Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэхийг Дорнод аймгийн Хөгжимт драмын театрын дарга Л.Наранхүү, нягтлан бодогч Н.Алтантуяа нарт хариуцуулав.

ТӨЛБӨРИЙН АКТ ТОГТООСОН

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР И.СЭМЖИДМАА

"ХААН КОНСАЛТИНГ АУДИТ" ХХК
ГҮЙЦЭТГЭХ ЗАХИРАЛ Э.НАНДИНЧИМЭГ

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН
АУДИТЫН ГАЗАР
АКТ

2025 оны 02 сарын 25 өдөр   Дугаар 48/18128799
ДОА-2025/091/НА-СТА-ТШЗ   Чойбалсан хот

Төлбөр барагдуулах 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 Хөгжимт драмын театрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

10 ажилтанд 3,400,000.00 төгрөгийн цалин хөлс илүү тооцоолон олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.1-т "Төсвийн байгууллагын өдөр тутмын үйл ажиллагааг удирдах", 16.5.2-т "Батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.9-т "Аж ахуйн нэгж, байгууллагын удирдлага болон санхүүгийн тайлан хэрэглэгчдийг цаг хугацаанд нь үнэн, зөв мэдээллээр хангах ажлыг зохион байгуулах", Сангийн сайдын 2012 оны 294 дүгээр тушаалын хавсралт "Төсвийн ерөнхий, ахлах нягтлан бодогчид тавигдах шаардлага, шалгуур журам"-ын 4.1.5-д "Төсвийн тухай, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийг үндэслэн батлагдсан төсвийг үр ашигтай зориулалтын дагуу зарцуулж, төрийн өмч, төсвийн хөрөнгийн зарцуулалтад бүртгэлээр тавих хяналтыг хэрэгжүүлэх" гэж заасныг тус тус зөрчсөн байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2-д "*Шалгагдагч этгээд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаа болон төсвийн орлого бүрдүүлэх, зарцуулах, нийтийн өмч, хөрөнгө олж бэлтгэх, ашиглах, зарцуулах, хадгалах, хамгаалахтай холбоотой хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн бол төлбөрийн акт тогтооно.*", Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох" журмын 4.2.3.3-т "*цалин хөлс, шагнал урамшуулал, тэтгэмжийг зөрүүтэй тооцож олгосон*" гэж заасныг үндэслэн **ТОГТООХ нь:**

1. "Батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих" -ын шаардлагыг хангахгүй болон илүү олгосон

2125050215

цалин хөлс 3,400,000.00 /гурван сая дөрвөн зуун мянган/ төгрөгийг Дорнод аймгийн Төрийн сан банкин дахь орон нутгийн хүү торгуулийн орлогын 100070000952 тоот дансанд төвлөрүүлэх.

3. Төлбөрийн актын биелэлтийг 2025 оны 06 дугаар сарын 25-ны дотор Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэхийг Дорнод аймгийн Хөгжимт драмын театрын дарга Л.Наранхүү, нягтлан бодогч Н.Алтантуяа нарт хариуцуулав.

ТӨЛБӨРИЙН АКТ ТОГТООСОН

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР И.СЭМЖИДМАА

"ХААН КОНСАЛТИНГ АУДИТ" ХХК
ГҮЙЦЭТГЭХ ЗАХИРАЛ Э.НАНДИНЧИМЭГ