ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөвсгөл аймгийн Алаг-Эрдэнэ сумын Соёлын төвийн 2024 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

Аудитын код: ХӨА-2025/188/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Хөвсгөл аймаг

2025 он

Аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: А.Эрдэнэбаатар
Утас: 88883317 Цахим хаяг: erdenebaatara@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Б.Тэгшдэлгэр
Утас: 99089114 Цахим хаяг: tegshdelgerb@audit.gov.mn

Аудитор: Г.Ичинхорлоо
Утас: 88688168 Цахим хаяг: Ichinkhorloog@audit.gov.mn

Гурван Хөх Морьт Аудит ХХК
Гүйцэтгэх захирал: Н.Отгончимэг
Утас: 99051815 Цахим хаяг: gurvankhukhmoritllc@gmail.com

Аудитор: Д.Соёлсайхан
Утас: 91929196 Цахим хаяг: gurvankhukhmoritllc@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

АЗДТГ-ын байр, А корпус 3 давхар,
Мөрөн сум, Хөвсгөл аймаг, 67120
Утас/факс:7038 3793, Цахим шуудан:khuvsgul@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

2025.02.25 № 1/260

танай ____________-ны № ____________-т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН АЛАГ-ЭРДЭНЭ
СУМЫН СОЁЛЫН ТӨВИЙН ДАРГА
Н.БАТПҮРЭВ ТАНАА

Хараат бус аудиторын дүгнэлт

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 Хөвсгөл аймгийн Алаг-Эрдэнэ сумын 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 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

Мөнгөн хөрөнгө данс өмнөх оноос 26,940.9 төгрөгөөр буурсан нь төсвийн зарцуулаагүй үлдэгдлийг тайлант онд төсөвт буцаан төвлөрүүлсэнтэй холбоотой бууралт 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.

Аудитаар 30,218.2 мянган төгрөгийн 6 зөрчилд 6 зөвлөмжийг Хөвсгөл аймгийн Алаг-Эрдэнэ сумын Соёлын төвийн дарга, нягтлан бодогч нарт хүргүүлсэн.

Бусад асуудлын хэсэг

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй 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 илэрхийлллээс 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 А.ЭРДЭНЭБААТАР

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**	**55,842,911.56**	**27,763,856.00**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	26,940,955.56	-
312	**Банканд байгаа бэлэн мөнгө**	26,940,955.56	-
3121	**Төгрөг**	26,940,955.56	-
31211	Төрийн сангийн харилцах	26,940,955.56	-
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	28,901,956.00	27,763,856.00
354	**Хангамжийн материал**	28,901,956.00	27,763,856.00
35410	Бичиг хэргийн материал	51,350.00	183,000.00
35420	Аж ахуйн материал	7,971,106.00	9,628,856.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	10,500,000.00	17,150,000.00
35450	Барилгын засварын материал	10,379,500.00	452,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	-	350,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**608,192,453.72**	**622,903,825.76**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	608,192,453.72	622,903,825.76
392	**Биет хөрөнгө**	596,282,953.68	611,385,325.68
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	581,916,300.00	581,916,300.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(49,280,525.40)	(59,136,630.48)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	41,872,873.00	67,016,468.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(24,128,503.78)	(30,359,184.54)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	20,117,592.40	28,498,882.40
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(18,169,772.74)	(19,987,343.18)
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	16,937,500.00	16,937,500.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	18,507,000.00	18,552,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,815,783.80)	(4,378,940.52)
39217	Ном	11,326,274.00	12,326,274.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	11,909,500.04	11,518,500.08
39301	Программ хангамж	1,630,000.00	1,630,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(462,499.96)	(853,499.92)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	10,742,000.00	10,742,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**664,035,365.28**	**650,667,681.76**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**300,000.00**	**714,000.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	300,000.00	714,000.00
413	**Өглөг**	300,000.00	714,000.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	300,000.00	-
4136	**Бусад өглөг**	-	714,000.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	714,000.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**663,735,365.28**	**649,953,681.76**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	663,735,365.28	649,953,681.76
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	295,141,730.30	295,141,730.30
51101	Өмч: - төрийн	295,141,730.30	295,141,730.30
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	341,138,535.80	327,356,852.28
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	309,584,623.60	341,138,535.80
51220	Тайлант үеийн үр дүн	31,553,912.20	(13,781,683.52)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	27,455,099.18	27,455,099.18
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**664,035,365.28**	**650,667,681.76**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**245,254,975.7**	**385,011,712.7**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**21,970,000.0**	**31,118,582.0**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	21,970,000.0	31,118,582.0
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,370,000.0	1,800,000.0
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	760,000.0	1,800,000.0
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	610,000.0	-
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	20,600,000.0	29,318,582.0
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**223,284,975.7**	**353,893,130.7**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	190,598,675.7	304,724,530.7
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	190,598,675.7	304,724,530.7

1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	32,686,300.0	49,168,600.0
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	32,686,300.0	49,168,600.0
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**213,701,063.5**	**387,925,660.3**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**213,701,063.5**	**387,925,660.3**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	204,221,025.5	321,136,317.4
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	125,764,054.0	213,792,698.8
210101	Үндсэн цалин	97,298,210.1	133,581,475.5
210102	Нэмэгдэл	15,019,595.2	61,353,003.6
210104	Урамшуулал	13,446,248.8	18,858,219.7
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	15,361,741.8	27,005,379.7
210201	Тэтгэврийн даатгал	10,660,245.9	18,190,392.6
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,227,288.9	2,068,338.4
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,097,077.9	1,356,541.4
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	222,418.7	1,132,842.8
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,154,710.5	4,257,264.5
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	27,086,262.0	18,016,734.9
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,984,862.0	2,616,734.9
210302	Түлш, халаалт	25,101,400.0	15,400,000.0
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	7,294,274.3	16,906,400.0
210401	Бичиг хэрэг	380,850.0	737,050.0
210402	Тээвэр, шатахуун	1,780,500.0	8,824,300.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	551,774.3	660,000.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,581,150.0	6,685,050.0
2105	**Нормативт зардал**	-	91,100.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	91,100.0
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	2,038,800.0	13,791,000.0
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	440,000.0	-
210604	Урсгал засвар	1,598,800.0	13,791,000.0
2107	**Томилолт, зочны зардал**	196,000.0	1,300,000.0
210702	Дотоод албан томилолт	196,000.0	1,300,000.0
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	2,840,000.0	4,783,930.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,630,000.0	1,999,800.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	864,000.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	180,000.0	1,900,000.0
210807	Газрын төлбөр	30,000.0	20,130.0
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	23,639,893.4	25,449,074.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	610,000.0	1,592,000.0
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	23,029,893.4	23,857,074.0
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	9,480,038.0	66,789,342.9
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	8,658,600.0	-
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	2,933,200.0	-
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	5,375,400.0	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	350,000.0	-
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	-	62,987,477.8
213306	Улсын төсвийн орлогод төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	62,987,477.8
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	821,438.0	3,801,865.1
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	821,438.0	3,801,865.1
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**31,553,912.2**	**(2,913,947.5)**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	-	10,867,736.0
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	10,867,736.0
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-	(10,867,736.0)
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**31,553,912.2**	**(13,781,683.5)**

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Код	**Үзүүлэлт**	**Засгийн газрын оруулсан капитал**	**Дахин үнэлгээний нөөц**	**Хуримтлагдсан дүн**	**Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн**
C01	**2016 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	278,204,230.3	27,455,099.2	309,584,623.6	615,243,953.1
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-

C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**278,204,230.3**	**27,455,099.2**	**309,584,623.6**	615,243,953.1
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	16,937,500.0	-	-	16,937,500.0
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	31,553,912.2	31,553,912.2
C08	**2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**295,141,730.3**	**27,455,099.2**	**341,138,535.8**	663,735,365.3
D01	**2017 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**295,141,730.3**	**27,455,099.2**	**341,138,535.8**	663,735,365.3
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**295,141,730.3**	**27,455,099.2**	**341,138,535.8**	663,735,365.3
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү				-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(13,781,683.5)	(13,781,683.5)
D09	**2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**295,141,730.3**	**27,455,099.2**	**327,356,852.3**	649,953,681.8

2.4 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)**	**224,654,975.7**	**355,693,130.7**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**1,370,000.0**	**1,800,000.0**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	1,370,000.0	1,800,000.0
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	1,370,000.0	1,800,000.0
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	760,000.0	1,800,000.0
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	610,000.0	-
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**223,284,975.7**	**353,893,130.7**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	190,598,675.7	304,724,530.7
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	190,598,675.7	304,724,530.7
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	32,686,300.0	49,168,600.0
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	32,686,300.0	49,168,600.0
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**195,694,120.2**	**374,296,486.3**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**195,694,120.2**	**374,296,486.3**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**185,848,082.2**	**305,722,443.4**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	125,706,555.0	213,792,698.8
210101	Үндсэн цалин	93,393,653.4	133,581,475.5
210102	Нэмэгдэл	16,894,700.0	61,353,003.6
210104	Урамшуулал	15,418,201.6	18,858,219.7
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	15,419,240.8	27,005,379.7
210201	Тэтгэврийн даатгал	10,574,440.7	18,190,392.6
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,251,086.7	2,068,338.4
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,001,029.3	1,356,541.4
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	223,537.1	1,132,842.8
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,369,147.1	4,257,264.5
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	21,864,862.0	28,866,734.9
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,984,862.0	2,616,734.9
210302	Түлш, халаалт	19,880,000.0	26,250,000.0

2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	2,703,524.3	4,487,000.0
210401	Бичиг хэрэг	300,000.0	600,000.0
210402	Тээвэр, шатахуун	1,128,750.0	1,950,000.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	724,774.3	937,000.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	50,000.0	500,000.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	500,000.0	500,000.0
2105	**Нормативт зардал**	-	500,000.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	500,000.0
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	12,123,800.0	16,841,700.0
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,123,800.0	341,700.0
210604	Урсгал засвар	10,000,000.0	16,500,000.0
2107	**Томилолт, зочны зардал**	196,000.0	1,300,000.0
210702	Дотоод албан томилолт	196,000.0	1,300,000.0
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	5,196,400.0	10,928,930.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,986,400.0	8,858,800.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	150,000.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	180,000.0	1,900,000.0
210807	Газрын төлбөр	30,000.0	20,130.0
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	2,637,700.0	2,000,000.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,637,700.0	2,000,000.0
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**9,846,038.0**	**68,574,042.9**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	9,024,600.0	1,784,700.0
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	1,004,700.0
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	2,933,200.0	-
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	5,375,400.0	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	716,000.0	780,000.0
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	-	62,987,477.8
213306	Улсын төсвийн орлогод төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	62,987,477.8
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	821,438.0	3,801,865.1
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	821,438.0	3,801,865.1
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**28,960,855.6**	**(18,603,355.6)**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**2,019,900.0**	**8,337,600.0**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**2,019,900.0**	**8,337,600.0**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	2,019,900.0	8,337,600.0
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	2,019,900.0	8,337,600.0
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(2,019,900.0)**	**(8,337,600.0)**
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	-	26,940,955.6
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	26,940,955.6	-

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Улсын төсвийн гүйцэтгэл:

/Төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		26,940,955.56	
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**306,524,600.0**	**270,478,008.5**	**36,046,591.5**
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА**	**306,524,600.0**	**270,478,008.5**	**36,046,591.5**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**306,524,600.0**	**270,478,008.5**	**36,046,591.5**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**304,739,900.0**	**268,693,308.5**	**36,046,591.5**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**245,200,900.0**	**213,792,698.8**	**31,408,201.2**
210101	Үндсэн цалин	149,282,100.0	133,581,475.5	15,700,624.5
210102	Нэмэгдэл	76,803,900.0	61,353,003.6	15,450,896.5

210104	Урамшуулал	19,114,900.0	18,858,219.7	256,680.3
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**30,650,200.0**	**27,005,379.7**	**3,644,820.3**
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,842,100.0	18,190,392.6	2,651,707.4
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,452,000.0	2,068,338.4	383,661.6
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,226,000.0	1,356,541.4	(130,541.4)
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,226,000.0	1,132,842.8	93,157.2
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,904,100.0	4,257,264.5	646,835.5
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**6,050,000.0**	**5,487,000.0**	**563,000.0**
210401	Бичиг хэрэг	600,000.0	600,000.0	-
210402	Тээвэр, шатахуун	1,950,000.0	1,950,000.0	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,500,000.0	937,000.0	563,000.0
210404	Ном, хэвлэл	1,000,000.0	1,000,000.0	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	500,000.0	500,000.0	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	500,000.0	500,000.0	-
2105	**Нормативт зардал**	**500,000.0**	**500,000.0**	**-**
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	500,000.0	500,000.0	-
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**7,679,300.0**	**7,679,300.0**	**-**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	7,679,300.0	7,679,300.0	-
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**1,300,000.0**	**1,300,000.0**	**-**
210702	Дотоод албан томилолт	1,300,000.0	1,300,000.0	-
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**11,359,500.0**	**10,928,930.0**	**430,570.0**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	8,859,500.0	8,858,800.0	700.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	150,000.0	150,000.0	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,320,000.0	1,900,000.0	420,000.0
210807	Газрын төлбөр	30,000.0	20,130.0	9,870.0
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**2,000,000.0**	**2,000,000.0**	**-**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,000,000.0	2,000,000.0	-
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**1,784,700.0**	**1,784,700.0**	**-**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**1,784,700.0**	**1,784,700.0**	**-**
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	1,004,700.0	1,004,700.0	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	780,000.0	780,000.0	-
1	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**306,524,600.0**	**306,524,530.7**	**69.3**
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	304,724,600.0	304,724,530.7	69.3
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого /үндсэн/	1,800,000.0	1,800,000.0	

Орон нутгийн төсвийн гүйцэтгэл:

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**49,168,600.0**	**45,366,734.9**	**3,801,865.1**
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА**	**49,168,600.0**	**45,366,734.9**	**3,801,865.1**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**49,168,600.0**	**45,366,734.9**	**3,801,865.1**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**49,168,600.0**	**45,366,734.9**	**3,801,865.1**
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**32,668,600.0**	**28,866,734.9**	**3,801,865.1**
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,418,600.0	2,616,734.9	3,801,865.1
210302	Түлш, халаалт	26,250,000.0	26,250,000.0	0.0
210303	Цэвэр, бохир ус	0.0	0.0	0.0
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**16,500,000.0**	**16,500,000.0**	**0.0**
210604	Урсгал засвар	16,500,000.0	16,500,000.0	0.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	49,168,600.0	45,366,734.9	3,801,865.1
132001	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	49,168,600.0	45,366,734.9	3,801,865.1

5. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар 30,218.2 мянган төгрөгийн 6 зөрчилд 6 зөвлөмжийг Хөвсгөл аймгийн Алаг-Эрдэнэ сумын Соёлын төвийн дарга, нягтлан бодогч нарт хүргүүлсэн.

Аудитаар илэрсэн материаллаг зөрчил нь тогтоосон материаллаг байдлаас хэтрээгүй тул “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт хүргүүлсэн.

5.2 Зөвлөмж

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

1. Нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналтай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: 2023 онд худалдан авсан уурын зуухны тээврийн зардал болон ажлын хөлсний зардал 900.0 мянган төгрөгийг Алаг-эрдэнэ сумын Соёлын төвийн даргын 2024.02.16-ны өдрийн А/01 тушаалын дагуу 2024 оны 2 дугаар сарын 16-ны өдөр шилжүүлсэн, уг зардал нь 2023 оны жилийн эцсийн тайланд өглөгөөр тусгаагүй, хөрөнгийн өртөгт тооцоогүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4-т Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ: 14.4.3-т "*бүх өр төлбөр*", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.1-т "*Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандартын дагуу нягтлан бодох бүртгэл хөтөлнө*", СС-ын 2023 оны 299-р тушаалаар батлагдсан журмын 10.11-т "*Үндсэн хөрөнгийг анх хүлээн зөвшөөрөхдөө өртгөөр нь хэмжих ба өртөг нь хөнгөлөлт, буцаалтыг хассан худалдан авалтын үнэ, түүнийг бэлтгэхтэй холбоотой гарсан тээврийн зардал, гаалийн татвар, хураамж, угсарч суурилуулах, ачиж буулгах гэх мэт шууд хамаарах зардлуудаас бүрдэнэ.*" гэсэн заалтуудыг зөрчсөн, Тасалбар болголт батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Цаашид ажил гүйлгээ, үйл явдлыг зөв тайлант хугацаанд бүртгэж ажиллах.

Илрүүлэлт: Хөрөнгийн тооллогыг хийсэн боловч тооллогын комиссын илтгэх хуудас байхгүй, тооцоо бодсон актгүй, эд хариуцагчдын картад гарын үсэг зурж баталгаажуулаагүй, тооллогын үр дүнг хэлэлцэж шийдвэрлээгүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1-т "*Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно*", Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 72 дугаар зүйлийн 72.4-т "*комиссын хурлаар тооллогын үр дүнг хэлэлцэж, тооллогын бүртгэлийг баталгаажуулж, холбогдох акт, материалын хамт ерөнхий нягтлан бодогчид тусгай жагсаалтаар шилжүүлэн өгөх*;" гэж заасанд нийцээгүй, Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Хөрөнгийн тооллогыг өмч хамгаалах комиссын хурлаар хэлэлцүүлж, илтгэх хуудсаар баталгаажуулж байх

Илрүүлэлт: Өрнүүн Марал цогт ХХК-руу шилжүүлсэн 2,000.0 мянган төгрөгийн гүйлгээ нь и-баримтаар баталгаажаагүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1-т "*Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно*", 13.7-д "*Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно.*" гэж заасанд нийцээгүй, Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Ажил гүйлгээг бүртгэхдээ анхан шатны баримтыг бүрэн бүрдүүлж, и-баримтаар баталгаажуулж байх.

Илрүүлэлт: Үндсэн хөрөнгийн тайланд элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн 21 нэр төрлийн 27,318.2 мянган төгрөгийн хөрөнгө бүртгэлтэй байна.

Энэ нь Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2019 оны 271 дүгээр тогтоолоор баталсан "Төрийн болон орон нутгийн өмчид эд хөрөнгө олж авах, бүртгэх, данснаас хасах, шилжүүлэх" журмын 7 дугаар зүйлийн 7.1-т "*Төрийн өмчит хуулийн этгээд нь эзэмшилдээ байгаа илүүдэл эд хөрөнгө болон элэгдэл хорогдлын шимтгэлээр анхны үнийг нөхсөн, түүнчлэн нөхөөгүй боловч гэмтэж засаж сэлбээд өөр зориулалтаар ашиглаж болох эд хөрөнгийн ашиглалтын хугацаа болон үнийг шинэчлэн тогтоох саналыг бэлтгэн Төрийн*

өмчийн бодлого зохицуулалтын газарт иргүүлж шийдвэрлүүлнэ" гэж заасанд нийцээгүй, Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн 0 үлдэгдэлтэй хөрөнгийг дахин үнэлэх асуудлыг эрх бүхий байгууллагын зөвшөөрлөөр шийдвэрлэх

2. Хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Шилэн дансны тайланд төсвийн гүйцэтгэлийн хэтрэлт хэмнэлтийн шалтгаан тайлбар оруулж хэвшээгүй, холбогдох тушаал шийдвэрийг хавсралт файлаар оруулаагүй байна. Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.1-т "мэдээлэл үнэн зөв, бодитой, иж бүрэн байх", 6 дугаар зүйлийн 6.1-т "Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага, албан тушаалтан дараах мэдээллийг тогтмол мэдээлнэ:" гэж заасан заалтуудтай нийцээгүй, Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Шилэн дансны мэдээллийг цаг хугацаанд нь, иж бүрэн мэдээлж, хуулийн хэрэгжилтийг хангаж ажиллах.

Илрүүлэлт: Хөвсгөл аймгийн Алаг-Эрдэнэ сумын Соёлын төв нь ахмадын сан байгуулаагүй, жилийн төсөвтөө төлөвлөж батлуулаагүй байна. Энэ нь Ахмад настны тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.7-д "Энэ хуулийн 14.6-д заасан арга хэмжээнд зориулан аж ахуйн нэгж, байгууллага өөрийн төсөв, үйл ажиллагааны орлогоосоо төсвийн байгууллага тухайн жилийн төсөвт тусган цалингийн нийт сангийн гурав хүртэл хувьтай тэнцэх хэмжээний мөнгөн хөрөнгөөр "Ахмадын сан" байгуулах бөгөөд Ахмадын сан байгуулан ажиллуулах журмыг Засгийн газар батална" гэж заасанд нийцэхгүй, Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Ахмад настны тухай хуульд заасны дагуу Ахмадын сан байгуулж ажиллах.

Дээрх зөвлөмжийг хэрэгжүүлэх ажлын төлөвлөгөөг аудитын тайлан хүлээн авсан өдрөөс хойш 30 хоногийн дотор, зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагын Fas.audit.mn цахим системд 2025 оны 09 дүгээр сарын 20 -ны өдрийн дотор оруулж, баталгаажуулна уу.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Өмнөх тайлант хугацааны өр төлбөрийг тайлант хугацааны зардлаар хүлээн зөвшөөрсөн	1	900.0					1	900.0
Хөрөнгийн тооллогын үр дүнг хэлэлцээгүй	1	0					1	0
И-Баримтгүй ажил гүйлгээ санхүүжүүлсэн	1	2,000.0					1	2,000.0
0 үлдэгдэлтэй хөрөнгө шийдвэрлээгүй	1	27,318.2					1	27,318.2
Дүн	4	30,218.2					4	30,218.2

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 мэдээлэл дутуу оруулсан	1	0					1	0
Ахмадын сан байгуулаагүй	1	0					1	0
Дүн	**2**	**0**					**2**	**0**