

ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХӨА-2025/194/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: Л.Мандахнаран
Утас: 99389927 Цахим хаяг: MandakhnaranL@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 № 1/267
танай _____-ны № _____-т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН ИХ-УУЛ СУМЫН
СОЁЛЫН ТӨВИЙН ДАРГЫН АЛБАН
ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ
М.ПҮРЭВДОРЖ 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 Их-Уул 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 29,494.7 мянган төгрөгөөр буурсан нь өмнөх онд төсвийн зарцуулаагүй үлдэгдлийг төвлөрүүлдэггүй байсан бол тайланд онд зарцуулаагүй үлдсэн төсвийг буцаан төвлөрүүлсэнтэй холбоотой бууралт байна.

Аудитын гол асуудал байхгүй

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 2,440.0 мянган төгрөгийн 5 зөрчил илэрч, 40.0 мянган төгрөгийн 1 зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 2,400.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 4 зөвлөмжийг Хөвсгөл аймгийн Их-Уул 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 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



А.ЭРДЭНЭБААТАР

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Төгрөгөөр/ Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	59,227,427.3	47,688,347.0
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	29,494,760.3	-
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	29,494,760.3	-
3121	Төгрөг	29,494,760.3	-
31211	Төрийн сангийн харилцах	29,494,760.3	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	29,732,667.0	47,688,347.0
354	Хангамжийн материал	29,732,667.0	47,688,347.0
35420	Аж ахуйн материал	513,780.0	1,503,060.0
35470	Бусад хангамжийн материал	29,218,887.0	46,185,287.0
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	210,137,699.7	220,106,101.4
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	210,137,699.7	220,106,101.4
392	Биет хөрөнгө	206,295,699.7	216,726,101.4
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	209,130,027.0	209,130,027.0
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(47,468,571.6)	(56,962,285.9)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	-	2,250,000.0
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(281,250.0)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	20,683,494.4	32,633,494.4
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(10,470,857.5)	(14,388,545.2)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	15,244,811.6	20,649,811.6
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(8,219,448.3)	(9,701,394.6)
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	11,520,000.0	11,520,000.0
39217	Ном	15,876,244.0	21,876,244.0
393	Биет бус хөрөнгө	3,842,000.0	3,380,000.0
39301	Програм хангамж	2,310,000.0	2,310,000.0
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(664,000.0)	(1,126,000.0)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	2,196,000.0	2,196,000.0
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	269,365,127.0	267,794,448.4
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	143,778.0	-
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	143,778.0	-
413	Өглөг	143,778.0	-
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	143,778.0	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	269,221,349.0	267,794,448.4
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	269,221,349.0	267,794,448.4
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	172,548,329.7	172,548,329.7
51101	Өмч: - төрийн	172,548,329.7	172,548,329.7
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(2,916,568.5)	(4,343,469.2)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(36,916,752.7)	(2,916,568.5)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	34,000,184.2	(1,426,900.6)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	99,589,587.9	99,589,587.9
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	269,365,127.0	267,794,448.4

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	232,730,575.3	306,694,712.6
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	19,731,100.0	21,051,200.0
120	Нийтлэг татварын бус орлого	19,731,100.0	21,051,200.0
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	19,731,100.0	21,051,200.0
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,821,100.0	5,441,200.0
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,390,000.0	-
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	13,520,000.0	15,610,000.0
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	212,999,475.3	285,643,512.6
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	157,102,875.3	218,948,812.6
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	157,102,875.3	218,948,812.6
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	55,896,600.0	66,694,700.0
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	55,896,600.0	66,694,700.0
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	198,730,391.2	308,121,613.2
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	198,730,391.2	308,121,613.2

Хөвсгөл аймгийн Их-Уул сумын Соёлын төвийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	184,364,237.9	254,671,612.4
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	92,080,735.0	152,070,709.0
210101	Үндсэн цалин	66,601,088.0	96,856,351.0
210102	Нэмэгдэл	13,721,750.0	40,489,156.0
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,050,000.0	-
210104	Урамшуулал	9,707,897.0	14,725,202.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	11,502,432.0	18,815,204.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	7,826,898.2	12,922,756.2
210202	Тэтгэмжийн даатгал	920,811.8	1,431,346.2
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	737,081.4	715,723.6
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	176,013.5	703,923.6
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,841,627.1	3,041,454.4
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	47,008,626.7	47,106,513.1
210301	Гэрэл, цахилгаан	625,426.7	651,313.1
210302	Түлш, халаалт	45,883,200.0	45,883,200.0
210303	Цэвэр, бохир ус	500,000.0	572,000.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,345,000.0	6,374,520.0
210401	Бичиг хэрэг	300,000.0	600,000.0
210402	Тээвэр, шатахуун	750,000.0	1,500,000.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	795,000.0	1,138,800.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	500,000.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	500,000.0	840,000.0
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	1,795,720.0
2105	Нормативт зардал	-	1,298,600.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	1,298,600.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,548,400.0	3,705,200.0
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	35,000.0	59,200.0
210604	Урсгал засвар	8,513,400.0	3,646,000.0
2107	Томилолт, зочны зардал	196,000.0	1,240,000.0
210702	Дотоод албан томилолт	196,000.0	1,240,000.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,622,478.0	4,999,268.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,964,200.0	3,234,400.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	150,000.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	510,000.0	1,570,000.0
210807	Газрын төлбөр	148,278.0	44,868.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,060,566.2	19,061,598.3
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,552,100.0	2,000,000.0
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	15,508,466.2	17,061,598.3
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	14,366,153.3	53,450,000.9
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	13,991,580.0	3,493,400.0
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	500,000.0	1,072,200.0
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	12,775,680.0	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	715,900.0	2,421,200.0
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	49,314,413.9
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	49,314,413.9
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	374,573.3	642,186.9
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	374,573.3	642,186.9
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	34,000,184.2	(1,426,900.6)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	34,000,184.2	(1,426,900.6)

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/Төгрөгөөр/					
Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	172,548,329.7	99,589,587.9	(36,916,752.7)	235,221,164.9
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	172,548,329.7	99,589,587.9	(36,916,752.7)	235,221,164.9

Хөвсгөл аймгийн Их-Уул сумын Соёлын төвийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	34,000,184.2	34,000,184.2
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	172,548,329.7	99,589,587.9	(2,916,568.5)	269,221,349.0
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	172,548,329.7	99,589,587.9	(2,916,568.5)	269,221,349.0
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	172,548,329.7	99,589,587.9	(2,916,568.5)	269,221,349.0
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	-	-	(1,426,900.6)	(1,426,900.6)
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	172,548,329.7	99,589,587.9	(4,343,469.2)	267,794,448.4

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	219,210,575.3	291,084,712.6
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	6,211,100.0	5,441,200.0
120	Нийтлэг татварын бус орлого	6,211,100.0	5,441,200.0
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	6,211,100.0	5,441,200.0
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,821,100.0	5,441,200.0
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,390,000.0	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	212,999,475.3	285,643,512.6
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	157,102,875.3	218,948,812.6
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	157,102,875.3	218,948,812.6
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	55,896,600.0	66,694,700.0
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	55,896,600.0	66,694,700.0
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	188,058,147.0	309,159,472.9
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	188,058,147.0	309,159,472.9
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	173,691,993.7	255,709,472.1
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	91,936,957.0	152,214,487.0
210101	Үндсэн цалин	66,580,865.0	97,000,129.0
210102	Нэмэгдэл	13,716,412.0	40,489,156.0
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,050,000.0	-
210104	Урамшуулал	9,589,680.0	14,725,202.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	11,502,432.0	18,815,204.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	7,826,864.7	12,922,756.2
210202	Тэтгэмжийн даатгал	920,848.8	1,431,346.2
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	736,679.1	715,723.6
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	176,439.4	703,923.6
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,841,600.1	3,041,454.4
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	47,008,626.7	47,106,513.1
210301	Гэрэл, цахилгаан	625,426.7	651,313.1
210302	Түлш, халаалт	45,883,200.0	45,883,200.0
210303	Цэвэр, бохир ус	500,000.0	572,000.0

Хөвсгөл аймгийн Их-Уул сумын Соёлын төвийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,345,000.0	5,038,800.0
210401	Бичиг хэрэг	300,000.0	600,000.0
210402	Тээвэр, шатахуун	750,000.0	1,500,000.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	795,000.0	1,138,800.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	500,000.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	500,000.0	1,300,000.0
2105	Нормативт зардал	600,000.0	500,000.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	600,000.0	500,000.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	10,698,400.0	18,885,200.0
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,185,000.0	2,339,200.0
210604	Урсгал засвар	8,513,400.0	16,546,000.0
2107	Томилолт, зочны зардал	196,000.0	1,240,000.0
210702	Дотоод албан томилолт	196,000.0	1,240,000.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,812,478.0	9,909,268.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,154,200.0	8,144,400.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	150,000.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	510,000.0	1,570,000.0
210807	Газрын төлбөр	148,278.0	44,868.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,592,100.0	2,000,000.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,592,100.0	2,000,000.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	14,366,153.3	53,450,000.9
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	13,991,580.0	3,493,400.0
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	500,000.0	1,072,200.0
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	12,775,680.0	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	715,900.0	2,421,200.0
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	49,314,413.9
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	49,314,413.9
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	374,573.3	642,186.9
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	374,573.3	642,186.9
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>31,152,428.3</u>	<u>(18,074,760.3)</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	2,504,000.0	11,420,000.0
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	2,504,000.0	11,420,000.0
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	2,504,000.0	11,420,000.0
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	2,504,000.0	11,420,000.0
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(2,504,000.0)</u>	<u>(11,420,000.0)</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	28,648,428.3	(29,494,760.3)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	846,332.0	29,494,760.3
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	29,494,760.3	-

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Улсын төсвийн гүйцэтгэл:

/Төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
1	Мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	29,494,760.3	
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	224,390,100.0	204,570,359.0	19,819,741.0
2	НИЙТ ЗАРЛАГА	224,390,100.0	204,570,359.0	19,819,741.0
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	224,390,100.0	204,570,359.0	19,819,741.0
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	220,896,700.0	201,076,959.0	19,819,741.0
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	168,509,200.0	152,214,487.0	16,294,713.0
210101	Үндсэн цалин	99,494,100.0	97,000,129.0	2,493,971.0
210102	Нэмэгдэл	56,140,200.0	40,489,156.0	15,651,044.0
210104	Урамшуулал	12,874,900.0	14,725,202.0	(1,850,302.0)

Хөвсгөл аймгийн Их-Уул сумын Соёлын төвийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	21,063,800.0	18,815,204.0	2,248,596.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	14,323,300.0	12,922,756.2	1,400,543.8
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,685,100.0	1,431,346.2	253,753.8
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	842,600.0	715,723.6	126,876.4
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	842,600.0	703,923.6	138,676.4
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,370,200.0	3,041,454.4	328,745.6
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,400,000.0	6,038,800.0	361,200.0
210401	Бичиг хэрэг	600,000.0	600,000.0	-
210402	Тээвэр, шатахуун	1,500,000.0	1,500,000.0	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,500,000.0	1,138,800.0	361,200.0
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	1,300,000.0	1,300,000.0	-
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	10,359,200.0	10,359,200.0	-
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	9,059,200.0	9,059,200.0	-
210602	Тавилга	1,300,000.0	1,300,000.0	-
2107	Томилолт, зочны зардал	1,300,000.0	1,240,000.0	60,000.0
210702	Дотоод албан томилолт	1,300,000.0	1,240,000.0	60,000.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	10,764,500.0	9,909,268.0	855,232.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	8,144,500.0	8,144,400.0	100.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	150,000.0	150,000.0	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,320,000.0	1,570,000.0	750,000.0
210807	Газрын төлбөр	150,000.0	44,868.0	105,132.0
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	3,493,400.0	3,493,400.0	-
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,493,400.0	3,493,400.0	-
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	1,072,200.0	1,072,200.0	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,421,200.0	2,421,200.0	-
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	224,390,100.0	224,390,012.6	87.4
132001	Улсын төсвөөс санхүүжих	218,948,900.0	218,948,812.6	87.4
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого /үндсэн/	5,441,200.0	5,441,200.0	-

Орон нутгийн төсвийн гүйцэтгэл:

Итгэргээрл

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
2	НИЙТ ЗАРЛАГА	66,694,700.0	66,052,513.1	642,186.9
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	66,694,700.0	66,052,513.1	642,186.9
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	66,694,700.0	66,052,513.1	642,186.9
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	47,694,700.0	47,106,513.1	588,186.9
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,239,500.0	651,313.1	588,186.9
210302	Түлш, халаалт	45,883,200.0	45,883,200.0	0.0
210303	Цэвэр, бохир ус	572,000.0	572,000.0	0.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	19,000,000.0	18,946,000.0	54,000.0
210604	Урсгал засвар	19,000,000.0	18,946,000.0	54,000.0
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	66,694,700.0	66,052,513.1	642,186.9
132001	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	66,694,700.0	66,052,513.1	642,186.9

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Тус байгууллагын зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийн төлөвлөгөөнд үйл ажиллагааны орлогыг төлөвлөхгүй байгаа асуудлыг дараагийн аудитаар анхаарч үзэх нь зүйтэй гэж үзлээ.

5. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар 2,440.0 мянган төгрөгийн 5 зөрчил илэрч, 40.0 мянган төгрөгийн 1 зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 2,400.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 4 зөвлөмжийг Хөвсгөл аймгийн Их-Уул сумын Соёлын төвийн дарга, нягтлан бодогч нарт хүргүүлсэн.

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

5.1 Төлбөрийн акт

Сургуулийн дуу хөгжмийн багшид 40.0 мянган төгрөгийн томилолт олгосон байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-т “Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д “Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах” гэж заасныг зөрчсөн, Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

5.2 Зөвлөмж

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

1. Нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналтай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Түлээ нүүрсний хөнгөлөлтөөс суутган аваагүй байна. Энэ нь Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1-т “цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрхлэлтийн орлого;” гэж заасанд нийцээгүй, Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, түүнтэй адилтгах орлогоос холбогдох хууль, тогтоомжийн дагуу суутгалыг суутгаж байх

Илрүүлэлт: Эдийн засгийн ангилал зөрчиж урсгал засварын зардлаас 2,400.0 мянган төгрөгийн тавилга эд хогшил бэлтгэсэн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Цаашид урсгалт зардлаас хөрөнгө бэлтгэхгүй байх, төсвийг эдийн засгийн ангиллын дагуу зарцуулах.

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 Их-Уул 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 төсөө, 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					Дүн
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	
Сургуулийн багшид томилолт олгосон	1	40.0	1	40.0				
Түлээний хөнгөлөлтөөс татвар суутгаагүй	1	0					1	0
Эдийн засгийн ангилал зөрчсөн	1	2,400.0					1	2,400.0
Дүн	3	2,440.0	1	40.0			2	2,400.0

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